



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ ЛАЗАРЕВЦА

11550 Лазаревац, Дула Караклајића бр. 44

Тел/факс: 011/8120-449 • е-mail: office@jrzilazarevac.com

ПИБ: 101131425 • МБ: 07095210 • Текући рачун: Банка Intesa 160-462235-83

Број: 151

Датум: 26.01. 2023. год.

Л А З А Р Е В А Ц

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД



400-853/2022-04/25

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за изградњу Лазаревца, Лазаревац, улица Дула Караклајић 44, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ**

Ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, Лазаревац за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-853/2022-04/24 од 03. новембра 2022. Године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 622 од 1. марта 2017. године не садржи рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству којим је дефинисано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника. Такође, у њему је наведено да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица док је у Напоменама за финансијске извештаје наведено да је Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину применило МСФИ за МСП.</p>
Опис мере исправљања	<p>Предузеће је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 622 од 01.марта 2017.године ставило ван снаге и донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 138 од 24.01.2023.године који је ускладило са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 138 од 24.01.2023.године. Одлука о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 138 од 24.01.2023.године, број 144 од 25.01.2023.године</p>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У пословним књигама Предузећа исказани су даги плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 4.345 хиљада динара, пољопривредно и остало земљиште у износу од 99.363 хиљаде динара, остале некретнине постројења и опрема у износу од 2.030.130 хиљада динара, потраживања од запослених у износу од 411 хиљада динара, потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана у износу од 201 хиљаду динара, остала краткорочна потраживања у износу од 10.563 хиљаде динара, остала активна временска разграничења у износу од 1.496 хиљада динара, примљени аванси, депозити и кауције у износу од 1.264 хиљаде динара, добављачи у земљи у износу од 1.496 хиљада динара и унапред обрачунати трошкови у износу од 15.526 хиљада динара. Наведена имовина и обавезе воде се у пословним књигама од 1. децембра 2016. године (ЈП Дирекција, Лазаревац је тада постало новоосновано предузеће) и нису преузете од стране Градске општине Лазаревац, што није у складу са Одлуком о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац Ш-09 број 06-246/2016 коју је дана 30. децембра 2016. године донела Скупштина Градске општине Лазаревац. У поменутој одлуци наведено је да права и обавезе ЈП Дирекција, Лазаревац које су настале закључно са 30. новембром 2016. године, у целини прелазе на Градску општину Лазаревац, као оснивача јавног предузећа и да Градска општина Лазаревац почев од 1. децембра 2016. године, ступа на место Дирекције у свим затеченим облигационим и другим правима. Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција, Лазаревац број 06-246/2016 од 30. децембра 2016. године извршена је промена пословног имена у Јавно предузеће за изградњу Лазареваца, Лазаревац и промена претехне и осталих делатности предузећа.</p>	<p>Предузеће ће наставити са започетим активностима на реализацији Одлуке о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац Ш-09 број 06-246/2016 од 30. децембра 2016. године.</p>	<p>В.Д. Директор [REDACTED]</p>	<p>Током 2022.године су настављене започетим активностима на реализацији Одлуке о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац Ш-09 број 06-246/2016 од 30. децембра 2016. године. Како је ГО Лазаревац такође добила исту препоруку приликом контроле Државне ревизорске институције коју треба да реализују током 2023.године, планирано је да до краја извештајног периода за 2023.годину мере исправљања буду завршене.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план број 150 од 26.01.2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од дагума припреме наредног сега финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,</li> <li>2) основало радну групу којом руководи руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;</li> <li>3) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;</li> <li>4) утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;</li> <li>5) донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и</li> <li>6) доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.</li> </ol>	<p>Да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководиоца задужен за финансијско управљање и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и достави Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.</p>	<p>В.Д. Директор</p>	<p>Предузеће је ступило у контакт са Министарством финансија Републике Србије, Централна јединица за хармонизацију како би добила инструкције за успостављање Финансијског управљања и контроле у предузећу.</p> <p>Приликом успостављања овог система, предузеће ће именовати руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и формирати радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.</p> <p>Планирано је да ова неправилност буде завршена у прописаном року.</p>

2	<p>У току обављана ревизије утврђено је да Предузеће није:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;</li> <li>2) донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;</li> <li>3) сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;</li> <li>4) доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину</li> </ol> <p>Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>В.Д. Директор</p>	<p>Предузеће је ступило у контакт са Министрством финансија Републике Србије, Централна јединица за хармонизацију како би добили инструкције за успостављање интерне ревизије.. Планирано је да ова неправилност буде завршена у прописаном року.</p>
---	--	--	----------------------	---

Докази који се прилажу уз овеј извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— Акциони план број 150 од 26.01.2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. Директор ЈП за изградњу  
Лазаревац

Миле Ранковић, дипл. инж. менаџ.

