



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ЛАЗАРЕВЦА, ЛАЗАРЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-853/2022-04/28
Београд, 1. фебруар 2023. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1.	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	3
2.1.1.	Усклађивање садржине Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству	3
2.1.1.1.	Опис неправилности	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	3
2.2.	Пренос имовине и обавеза Градској општини Лазаревац у складу са Одлуком о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац.....	4
2.2.1.	Примена Одлуке о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац III-09 број 06-246/2016 од 30. децембра 2016. године	4
2.2.1.1.	Опис неправилности	4
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.3.	Систем финансијског управљања и контроле	5
2.3.1.	Успостављање систем финансијског управљања и контроле.....	5
2.3.1.1.	Опис неправилности	5
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.4.	Интерна ревизија.....	6
2.4.1.	Успостављање интерне ревизије	6
2.4.1.1.	Опис неправилности	6
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Лазаревца, Лазаревац за 2021. годину, број: 400-853/2022-04/24 од 3. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1- грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1. Усклађивање садржине Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 151 од 26. јануара 2023. године, је наведено да је Предузеће Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 622 од 1. марта 2017. године ставило ван снаге и донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 138 од 24. јануара 2023. године који је ускладило са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству. Надзорни одбор је Одлуком број 144 од 25. јануара 2023. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 138 од 24. јануара 2023. године. Поменути правилник садржи опште одредбе, организацију рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле и рачуноводствене политике. Такође, у њему је наведено да Предузеће за припрему финансијских извештаја примењује МСФИ за МСП.

Докази: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 138 од 24. јануара 2023. године и Одлука надзорног одбора број 144 од 25. јануара 2023. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



2.2. Пренос имовине и обавеза Градској општини Лазаревац у складу са Одлуком о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац

2.2.1. Примена Одлуке о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац III-09 број 06-246/2016 од 30. децембра 2016. године

2.2.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказани су дати 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 III-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 претежне и осталих делатности предузећа.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 151 од 26. јануара 2023. године, је наведено ће Предузеће наставити започете активности на реализацији Одлуке о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац III-09 број 06-246/2016 од 30. децембра 2016. године. Такође, Предузеће је у Акционом плану број 150 од 26. јануара 2023. године навело да ће Одељењу за финансије Градске општине Лазаревац доставити финансијску документацију у форми записника које ће потписати лице овлашћено за примопредају документације и да ће након књижења пословних промена извршити сравњење књиговодствених картица са службом рачуноводства Градске општине Лазаревац и усагласити стање. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 150 од 26. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.3. Систем финансијског управљања и контроле

2.3.1. Успостављање систем финансијског управљања и контроле

2.3.1.1. Опис неправилности

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:

- 1) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- 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;
- 3) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- 4) утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;
- 5) донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и
- 6) доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 151 од 26. јануара 2023. године и Акционом плану број 150 од 26. јануара 2023. године Предузеће је навело да ће у свим сегментима пословања успоставити 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, да ће именовати руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и да ће формирати радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, да ће утврдити ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донети писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и да ће доставити Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 150 од 26. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.4. Интерна ревизија

2.4.1. Успостављање интерне ревизије

2.4.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није:

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;

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;

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;

4) доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 151 од 26. јануара 2023. године и Акционом плану број 150 од 26. јануара 2023. године Предузеће је навело ће успоставити 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. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 150 од 26. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Јавно предузеће за изградњу Лазареваца, Лазаревац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. фебруар 2023. године