

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији правилности пословања Саобраћајног предузећа Ласта а. д. Београд (Звездара) за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја по истеку одређеног временског периода од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Саобраћајно предузеће Ласта а. д. Београд није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 23 препоруке усмерене на: рачуноводствени информациони систем, ФУК, интерну ревизију, попис, земљиште, процену века употребе средстава и надокнадивог износа НПО у припреми, дате авансе, измирење обавеза према Фонду за солидарну стамбену изградњу, набавку, пријем и издавање горива, процену наплативости потраживања од купца у иностранству, усаглашавање потраживања са РФЗО, готовину, евидентирање послова огранка, девизно пословање, обавезе, трошкове зарада и накнада зарада, уговоре о делу, запошљавање нових лица, решавање вишка запослених, отпремнине, јубиларне награде.

Резиме

Саобраћајно предузеће Ласта а. д. Београд (Звездара) (у даљем тексту: Друштво):

23 неправилности отклонило је у целости

- Извршена је рекласификација права коришћења на грађевинским парцелама;
- Успостављена је аналитичка евиденција грађевинског земљишта;
- Евидентирана је вредност парцела грађевинског земљишта на одговарајући рачун, доспеле обавезе за камате евидентирани су на рачун обавезе по основу камата и трошкова финансирања;
- Искњижена су потраживања од купца у иностранству, извршен је отпис чекова и рекласификација дугорочних на краткорочне обавезе;
- Извршено је резервисање за отпремнине и јубиларне награде;
- ПДВ пријаве су формиране на основу обједињених евиденција;
- Исплаћивана је основна зарада виша од минималне, минули рад је обрачунаван на основну зараду.

14 неправилности је делимично отклонило

- Води се аналитичка евиденција залиха горива, резервних делова, потрошног материјала, канцеларијског материјала, алата и ситног инвентара, али не постоји Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама и Правилник о поступку и начину пријема, складиштења и издавања течних горива;
- Приликом пописа није поступљено по свим одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа;
- У девизној благајни - службена путовања није задржаван ефективни страни новац, а у девизној благајни за пријем ефективног страног новца из земље и иностранства задржаван је већи износ од прописаног;
- Извршен је отпис потраживања уз сагласност надлежног органа, али није коришћен критеријум процене наплативости потраживања.

девет неправилности није отклонило

- Није извршена процена вредности постројења и опреме, као и процена надокнадивог износа постројења и опреме у припреми, ни процена корисног века употребе средстава која немају садашњу вредност;
- Није устројена аналитичка евиденција потраживања за зараде које се рефундирају према седишту филијале РФЗО;
- Нису усвојене политике и процедуре, не поседује Стратегију за управљање ризицима, није донет Регистар ризика, није организована интерна ревизија;
- Заснован је радни однос са 308 лица без сагласности надлежног Министарства.