



SAOBRAĆAJNI INSTITUT  
**CIP**



Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Немањина 6/IV, 11000 Београд, Република Србија  
Агенција за привредне регистре - Регистар привредних субјеката Решење БД. 28264/2005  
Телефон: +381-11-361-82-87, 361-81-34, Факс: +381-11-361-67-57  
Матични број: 07451342, ПИБ: 100003172, ПДВ: 134941833, Текући рачуни: 205-2871-11, 285-1001000000572-49  
office@sicip.co.rs www.sicip.co.rs

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, **Саобраћајни институт ЦИП д.о.о.**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП Д.О.О.**  
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1349/2019-06/8 од 19.11.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Друштво није у својим рачуноводственим политикама дефинисало начин признавања прихода од продаје услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода. Друштво није извршило попис свих недоконаних услуга на дан 31.12.2018. године нити је извршило обелодањивање прихода од недоконаних услуга у Напоменама уз ФИ, што није у складу са чл.12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и параграфом 35.МРС 18 - Приходи
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству дана 16.12.2019.године и у својим рачуноводственим политикама дефинисало начин признавања прихода од продаје услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода.</i>

		<i>Друштво је у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019.године, Одлуком генералног директора бр. 822-16/19 од 16.12.2019.г. формирало комисију за попис нефактурисане реализације</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 967-2/19 од 16.12.2019.</li> <li>- Одлука Генералног директора број 822-16/19 од 16.12.2019. године</li> <li>- Извештај пописне комисије</li> <li>- По предаји Финансијских извештаја за 2019.годину (до 30.06.2020.) доставиће се Напомене уз ФИ у којима ће бити обелодањени приходи од нефактурисане реализације.</li> </ul>

...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није, на крају извештајног периода у 2018. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 21. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.	- Друштво је дана 14.11.2019. год формирало радни тим за преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме и по препоруци радног тима за одређена средства извршило корекцију корисног века употребе и прилагодило стопе амортизације у 2019. години новим околностима. - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 967-2/19 од 16.12.2019.	<i>Руководилац привредно-рачунске службе</i>	Исправљено у ФИ за 2019. годину
2	Друштво није рекласификовало на краткорочне финансијске пласмане део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања	Извршена рекласификација дела дугорочних финансијских пласмана, који доспевају у року од годину дана од дана биланса, на краткорочне финансијске пласмане	<i>Руководилац привредно-рачунске службе</i>	Исправљено у ФИ за 2019. годину
3				

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

- *Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 967-2/19 од 16.12.2019. године*
- *Извештај радног тима*
- *Налог број П.0890 и П.1094*

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво је ангажовало ревизорску кућу - Прва ревизија доо, да успостави систем финансијског управљања и контроле Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Том приликом ревизор ће израдити следеће акте: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Акциони план за спровођење стратегије ФУК</li> <li>- Листа пословних процеса</li> <li>- Правилник о мапирању процеса који обухвата: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Правилник о систему финансијског управљања и контроле.</li> <li>• Стратегија управљања ризицима и</li> <li>• Регистар ризика</li> </ul> </li> </ul>	<i>Генерални директор</i>	до краја 2020. године
2	Друштво је исказало трошкове резервисања за судске спорове у корист рачуна дугорочних резервисања што није у складу са чланом 29. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер је донето решење Министарства финансија којим се жалба Друштва	Друштво је извршило резервисање у моменту састављања ФИ за статистичке потребе јер се у том тренутку није знало када ће извршене бити спроведено од стране Пореске управе. Извршење је спроведено 12.03.2019. године Друштво ће у будућем пословању водити више рачуна да се трошкови резервисања правилно искажу, у	Руководилац привредно-рачунске службе	


	одбија као неоснована и да жалба не одлаже извршење решења.	складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике	
3	Друштво није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72.МРС 12 - Порези на добитак у ФИ за 2018.годину приказани су одложена пореска средства и одложене пореске обавезе.	Руководилац привредно-рачунске службе	ФИ за 2019.годину који се предају за статистичке потребе 28.02.2020. доставиће се одмах по предаји у АПР

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

- Нацрт докумената за успостављање система ФУК
- Налог I.0116

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

Генерални директор

Милутин Игњатовић, дипл инж  
  
 (потпис)