



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА „ГРАДСКА АГЕНЦИЈА
ЗА САОБРАЋАЈ“ ДОО КРАГУЈЕВАЦ**

**Број: 400-2782/2018-06/11
Београд, 18.03.2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац за 2017. годину број: 400-2782/2018-06/7 од 03. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Душан Обрадовић, директор. 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 ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 587 од 06.03.2019. године, утврђено је да је Друштво у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Директор Друштва донео је Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места којим је систематизовано радно место интерног ревизора. Анексом Уговора о раду један запослени је распоређен на послове интерног ревизора. Друштво је надлежном министарству поднело пријаву за основну обуку за интерног ревизора и пријаву за основну обуку за финансијско управљање и контролу обе од 22.10.2018. године. Према наводима из Одазивног извештаја запослена која је распоређена на пословима интерног ревизора започела је обуку из Основа интерне ревизије код надлежног министарства 04. марта 2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Анекс Уговора о раду број 2717/1 од 18.10.2018. године;
- Пријава за основну обуку за финансијско управљање и контролу и пријава за основну обуку за интерног ревизора обе број 2746 од 22.10.2018. године за запослену.
- Потврда Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију, број 153-00-35/2019-09-09 од 12.03.2019.године, да је запослена која је код Друштва распоређена на послове интерног ревизора, у периоду од 04. до 12. марта 2019. године, похађала обуку Основи Интерне ревизије.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Друштво предузело у циљу успостављања интерне ревизије.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још увек није у потпуности успоставило 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.

2.2 Програм пословања друштва за 2017. годину

2.2.1 Средњорочни и дугорочни план пословне стратегије и развоја

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво није донело Програм пословања за 2017. годину у смислу члана 59. и 60. Закона о јавним предузећима, већ је донело Програм обављања поверених комуналних послова за 2017.годину, који нема потпуну садржину програма пословања предвиђену чланом 60. став 1) Закона о јавним предузећима, јер између осталог не садржи потпуне податке о планираном начину расподеле добити, односно о планираном начину покрића губитка, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију. Такође, Друштво није донело средњорочни и дугорочни план пословне стратегије и развоја прописан чланом 59. наведеног закона.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 587 од 06.03.2019. године, утврђено је да је Друштво у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Друштво је донело средњорочни и дугорочни план пословне стратегије и развоја Друштва, које је усвојила Скупштина Друштва, које је доставило Оснивачу на сагласност.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац за период 2019-2023, број 568 од 05.03.2019. године;
- Одлука Скупштине Друштва о усвајању Средњорочног плана пословне стратегије и развоја Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац за период 2019-2023, број 19 од 05.03.2019. године;
- Допис градској управи за давање сагласности на Средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац за период 2019-2023, број 570 од 05.03.2019. године;
- Дугорочни план пословне стратегије и развоја Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац за период 2019-2029, број 566 од 05.03.2019. године;
- Одлука Скупштине Друштва о усвајању Дугорочног плана пословне стратегије и развоја Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац за период 2019-2029, број 18 од 05.03.2019. године;
- Допис градској управи за давање сагласности на Дугорочни план пословне стратегије и развоја Друштва са ограниченом одговорношћу „Градска агенција за саобраћај“ Крагујевац за период 2019-2029, број 569 од 05.03.2019. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Пословни приходи

2.3.1 Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је захтеве за субвенције од града Крагујевца у 2017. години умањило за приходе од наплаћених потраживања која су исправљена у ранијим годинама и приходе од израде легитимација и штампаних редова возње, у укупном износу од 37.469 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Уговора број 313 од 03.03.2017. године, о поверавању обављања комуналних послова у оквиру комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника у 2017. години.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 587 од 06.03.2019. године, утврђено је да је Друштво у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Друштво је у току 2018. године захтеве за субвенције од града Крагујевца сачињавало у складу са Посебним програмом коришћења субвенција за 2018. годину и Програмима о изменама Посебног програма коришћења субвенција за 2018. годину на које је сагласност дао оснивач.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Посебан програм коришћења субвенција за 2018. годину, број 757 од 30.03.2018. године;
- Одлука број 55/2 Скупштине Друштва од 30.03.2018. године о усвајању посебног програма коришћења субвенција за 2018. годину;
- Одлука Градског већа града Крагујевца, број 400-563/18-V од 10.04.2018. године о давању сагласности на посебан програм коришћења субвенција Градске агенције за саобраћај доо Крагујевац за 2018. годину;
- Програм о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција за 2018. годину број 2876 од 05.11.2018. године;
- Одлука број 118 Скупштине Друштва од 05.11.2018. године о усвајању Програма о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција за 2018. годину;
- Одлука Градског већа града Крагујевца, број 400-563/18-V од 06.11.2018. године о давању сагласности на Програм о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција Градске агенције за саобраћај доо Крагујевац за 2018. годину;
- Програм о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција за 2018. годину број 3323 од 27.12.2018. године;
- Одлука број 139 Скупштине Друштва од 27.12.2018. године о усвајању Програма о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција за 2018. годину;
- Одлука Градског већа града Крагујевца, број 400-536/18-V од 31.12.2018. године о давању сагласности на Програм о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција Градске агенције за саобраћај доо Крагујевац за 2018. годину;
- Захтеви за субвенције за 2018. годину са рачунима за месеце: јануар број 407 од 13.02.2018. године; фебруар број 611 од 13.03.2018. године; март број 864 од 13.04.2018.

године; април број 1048 од 10.05.2018. године; мај број 1361 од 15.06.2018. године; јул број 1918 од 13.08.2018. године; август број 2270 од 18.09.2018. године; септембар број 2689 од 15.10.2018. године; октобар, број 2984 од 16.11.2018. године; децембар број 89 од 15.01.2019. године ,

- Захтев за субвенције за месец јун 2018. године број 1684 од 19.07.2018. године; месец новембар 2018. Године број 3204 од 14.12.2018. године; децембар 2018. године, број 89/01 од 15.01.2019. године;
- Рекапитулација субвенција за 2018. Годину број 586 од 06.03.2019. године;
- Рекапитулација субвенција за 2018. Годину број 586/1 од 06.03.2019. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац за 2017. годину број: 400-2782/2018-06/7 од 03. децембра 2018. године поднела „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац. 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. 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 поднео субјект ревизије „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

18. март 2019. године