



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА „САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП“ д.о.о. Београд
по ревизији финансијских извештаја за 2018 годину**

**Број: 400-1349/2019-06/12
Београд, 9. април 2020. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Интерна финансијска контрола	3
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	3
2.2 Биланс стања	4
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема	4
2.2.2 Дугорочна потраживања	5
2.2.4 Одложене пореске обавезе	6
2.3 Биланс успеха	7
2.3.1. Трошкови дугорочних резервисања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд за 2018. годину број: Број: 400-1349/2019-06/8 од 19. новембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај који је потписом 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

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, Друштво је навело да је ангажовало ревизорску кућу - Прва ревизија доо, и да је закључило Уговор о успостављању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије од 31 октобра 2019 године са циљем да успостави систем финансијског управљања и контроле доношењем Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Уговором између Друштва и ревизорске куће Прва ревизија доо, Београд предвиђена је израда следећих аката:

- Акциони план за 2019 и 2020 годину за спровођење стратегије ФУК,
- Листа пословних процеса,
- Правилник о мапирању процеса који обухвата:
 - Правилник о систему финансијског управљања и контроле.
 - Стратегија управљања ризицима и
 - Регистар ризика

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Уговор о успостављању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије од 31 октобра 2019 године. Ревизорска кућа се уговором обавезала да ће послове везане за израду наведених аката извршити у року од 50 (педесет) радних дана од дана стављања на увид све потребне документације.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је Друштво започело активности на успостављању система финансијског управљања и контроле са дефинисаним задатим роковима извршења. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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 51. 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. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 264.251 хиљада динара, што представља 74 % набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 355.682 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 50 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, Друштво је навело да је дана 14. новембра 2019. године формирало радни тим за преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 01. јануар 2019 године који је утврдио да код појединих основних средстава треба извршити корекције стопа амортизације на основу накнадно процењеног корисног века трајања. Нове стопе се примењују за састављање Финансијских извештаја за 2019. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај радног тима за процену корисног века трајања некретнина, постројења и опреме на дан 01. јануар 2019 године.
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 967-2/19 од 16.децембра 2019.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је Друштво код одређеног броја постројења и опреме која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности, извршило корекције стопа амортизације на основу накнадно процењеног корисног века трајања. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2 Дугорочна потраживања

2.2.2.1 Опис неправилности

Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2018. године, Друштво није рекласификовало на краткорочне финансијске пласмане део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, односно извршило пренос дела дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, у износу од 373 хиљаде динара, чиме није поступило у складу са параграфом 60. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, Друштво је навело да је извршило рекласификацију дела дугорочних финансијских пласмана, који доспевају у року од годину дана од дана биланса, на краткорочне финансијске пласмане.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број П.0890 од 31.октобра 2019. године.
- Налог за књижење број П.1094 од 31.децембра 2019. године

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Активна временска разграничења

2.2.3.1 Опис неправилности

Друштво није у својим рачуноводственим политикама прописало начин на који ће извршити признавање прихода по основу недовршених услуга на крају извештајног периода, односно приходе од продаје услуга који се признају према степену довршености трансакције. Такође, Друштво није извршило попис свих недовршених услуга на 31. децембар 2018. године нити је извршило обелодањивање прихода од недовршених услуга у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и параграфом 35. МРС 18 – Приходи, што може имати утицај на исказивање позиција прихода и имовине у финансијским извештајима.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству дана 16. децембра 2019. године и у својим рачуноводственим политикама дефинисало начин признавања прихода од продаје услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода. Друштво је у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године,

Одлуком генералног директора бр. 822-16/19 од 16. децембра 2019. године формирало комисију за попис нефактурисане реализације.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 967-2/19 од 16. децембра 2019.
- Одлуку Генералног директора број 822-16/19 од 16. децембра 2019. године о формирању комисије за попис нефактурисане реализације
- Извештај пописне комисије о извршеном попису нефактурисане реализације на дан 31 децембар 2019. године (Приоритет један, тачка један у овом приоритету у одазивном извештају).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Одложене пореске обавезе

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфом 72. МРС 12 - Порези на добитак. У финансијским извештајима за 2018. годину исказана су одложена пореска средства у износу од 15.263 хиљаде динара и одложене пореске обавезе у износу од 789 хиљада динара.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд Друштво је извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза и ефекте по основу обрачуна исказало у Финансијском извештају за 2019. годину који се предају за статистичке потребе 28. фебруара 2020. године Агенцији за привредне регистре.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Финансијски извештај за 2019. годину за статистичке потребе.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс успеха

2.3.1. Трошкови дугорочних резервисања

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 1.352 хиљаде динара 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 одбија као неоснована и да жалба не одлаже извршење решење, услед чега су резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених више исказана за 1.352 хиљада динара а обавезе из пословања мање исказане у истом износу.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд Друштво навело да ће у будућем пословању водити више рачуна да се трошкови резервисања правилно искажу, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и као доказ доставило аналитичку картицу рачуна - остала дугорочна резервисања за судске спорове за 2019 годину.

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 поднео субјект ревизије Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд. 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 исказане мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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
9. април 2020. године**