

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о, Лазаревац за 2020. годину

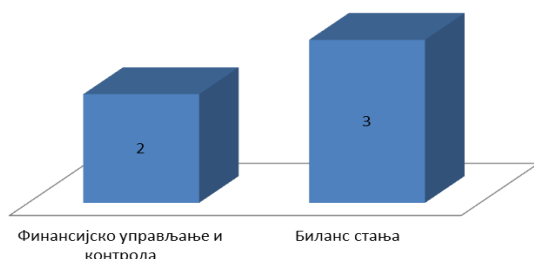
МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н	Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2020. године износи 349.361 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање позиције постројења и опреме због значаја које наведена неправилност има на објективно исказивање у финансијским извештајима Друштва за 2020. годину.
А	Друштво је у закључном листу и главној књизи исказало почетно стање класе залиха на дан 1. јануар 2020. године у већем износу за 5.212 хиљада динара у односу на исказано стање у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.
В	Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство нити валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.
И	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то: О – није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и С – није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
Т	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Број датих препорука ⑤



Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о, Лазаревац је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.