

САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ЛАСТРА" Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ

Бр. 116  
10.01. 2022 год.  
ЛАЗАРЕВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 19 JAN 2022			
Оп. јед.	Прав.	Прило.	Фредност
400-812/2021-06/10			

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, Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О.  
ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-812/2021-06/9 од 11.октобра 2021., заведен у СГ“Ластра“

14.10.2021 .

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нису утврђене неправилности овог приоритета
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

I

## II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	Друштво није вршило преиспитивање 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. Изражена је резерва у исказано стање позиције постројења и опрема због значаја које наведена неправилност има на објективно исказивање у финансијским извештајима Друштва за 2020. годину.	Одлуком директора СП "Ластра" формирана је комисија за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме број 8868 од 16.11.2021. Комисија је након непосредног увида у стање наведених постројења и опреме саставила Извештај број 9731 од 13.12.2021.  ПРИЛОГ: -Одлука о о формирању комисије број 8868 од 16.11.2021 Извештај комисије број 9731 од 13.12.2021. са пописним листама АКЦИОНИ ПЛАН	Директор Комисија за преиспитивање корисног века употребе постојења и опреме Шеф књиговодства Руководилац економско-финансијских и књиговодствених послова	Предузимање мера исправљања планирано је до окончања рада пописне комисије и усвајања извештаја од стране Извршног одбора, а пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2	Друштво је у закључном листу и главној књизи исказало почетно стање класе 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.	Како је наведено у појашњењу у додатном појашњењу (у прилогу) наведена неправилност извршена је ради унапређења евиденције алата и ситног инвентара корекцијом почетног стања 01.01.2020. Приликом затварања пословних књига 31.12.2021. и отварања истих 01.01.2022. у складу са Законом о рачуноводству преузеће се стање на основу закључног листа 31.12.2021. ПРИЛОГ:Додатно појашњење -АКЦИОНИ ПЛАН	Директор Шеф књиговодства Руководилац економско-финансијских и књиговодствених послова	Преузимање почетног стања 01.01.2022. ће бити извршено на основу закључног листа 31.12.2021.-приликом отварања пословних књига за 2022., а најкасније до рока за достављање финансијских извештаја.
3	Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара за које не постоји прецизна евиденција по 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.	Још у току самог поступка ревизије приступило се проналажењу документа-процене на основу које је извршено књижење наведених ревалоризационих резерви. Након завршетка поступка ревизије у старим архивама пронађен је документ-извештај са прилозима који заузима цео један регистратор као и решење о формирању комисије која је наведену процену извршила. ПРИЛОГ:-Решење о формирању комисије за процену вредности земљишта и грађевинских објеката број 6774 од 13.07.2009. -Копије табела из наведене процене. -АКЦИОНИ ПЛАН	Директор Шеф књиговодства Руководилац економско-финансијских и књиговодствених послова	У року за достављање Одазивног извештаја-12.01.2022. доставити табеле из Процене.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	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: -није усвојило стратегију управљања ризико 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 -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.	Формирана је Радна група за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије  ПРИЛОГ :- Одлука о образовању радне групе за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије број 9359 од 01.12.2021. -АКЦИОНИ ПЛАН	Директор Чланови радне групе	Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније у року од три године од предаје наредног сета финансијских извештаја.
5	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за	Формирана је Радна група за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	Директор Чланови радне групе	Наведена неправилност ће бити отклоњена најкасније у року од три године од предаје наредног сета финансијских извештаја

	организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	ПРИЛОГ:Одлука о образовању радне групе за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије број 9359 од 01.12.2021. -АКЦИОНИ ПЛАН		
3				

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

- Одлука о формирању Комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме број 8868 од 16.11.2021.
- Извештај Комисије за преиспитивање корисног века употребе са пописним листама постројења и опреме са напоменама број 9731 од 13.12.2021.
- Копија Решења о формирању комисије за процену вредности земљишта и грађевинских објеката број 6774 од 13.07.2009.
- Копије табела процењених вредности из процене из 2009. Године
- Одлука о образовању радне групе за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије број 9359 од 01.12.2021.
- АКЦИОНИ ПЛАН број 8044 од 15.10.2021.
- Додатно појашњење уз Одазивни извештај број 73 од 10.01.2022.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

СП „Ластра“  
Директор  
  
Душан Симеуновић, дипл.економиста

