



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-812/2021-06/13
Београд, 8. фебруар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Праћење и процена система	4
2.1.2 Интерна ревизија.....	4
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.2.2 Залихе	6
2.2.3 Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о, Лазаревац број: 400-812/2021-06/9 од 11. октобра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало 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 Праћење и процена система

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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

– 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је формирана радна група за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у Друштву.

У Акционом плану Друштво је навело да радна група има за задатак проналажење стратегије и оптималног решења следећих питања: 1) израда и усвајање стратегије управљања ризиком и 2) израда и усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене.

Такође, наводи да је за спровођење наведених активности неопходно пронаћи адекватну лиценцирану кућу са којом би се склопио уговор о обављању послова за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Доказ:

- Одлука о образовању радне групе број 9359 од 1. децембра 2021. године;
- Додатно појашњење уз одазивни извештај;
- Акциони план број 8044 од 15. октобра 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је формирана радна група за успостављање Система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у Друштву.

У Акционом плану Друштво је навело да радна група има за задатак да размотри који од начина прописаних Правилником је могуће применити при успостављању интерне ревизије у Друштву, о чему ће сачинити извештај који подноси директору ради спровођења даљих корака. Такође, наводи да обзиром на немогућност образовања посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у Друштву, пажњу треба посветити тачкама 2 и 3 члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (формирање заједничке интерне ревизије пре свега са СП „Ласта“ као оснивачем или обављање интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава).

Одлуком директора Друштва о образовању радне групе, Радна група је у обавези да направи План активности који доставља директору, као и два пута годишње (30 јуна и 31. децембра) да доставља Извештај о обављеним активностима у протеклом периоду. Послове наведене у одлуци радна група ће извршити до 31. децембра 2024. године.

Доказ:

- Одлука о образовању радне групе број 9359 од 1. децембра 2021. године;
- Додатно појашњење уз одазивни извештај;
- Акциони план број 8044 од 15. октобра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 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. Изражена је резерва у исказано стање позиције постројења и опреме због значаја које наведена неправилност има на објективно исказивање у финансијским извештајима Друштва за 2020. годину.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је уз одазивни извештај доставило Решење о формирању комисије са задатком да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, која је након непосредног увида у стање наведених постројења и опреме саставила Извештај у којем је наведено да након анализе и процене употребне вредности постројења и опреме која немају исказану садашњу вредност, комисија је утврдила: средства која се не користе и више нису



потребна за обављање делатности и дала је предлог за расход; за аутобусе који су у целости отписани предлог за отпис који се доставља Надзорном одбору СП „Ластра“ на одлучивање по процедури отписа биће дат након истека регистрације; остала средства су стара опрема која је унета као оснивачки улог СП „Ластра“ а за коју није могуће извршити улагање јер на тржишту не постоје резервни делови, наведену опрему користити у процесима рада до њене замене новом. Такође, констатовано је да амортизациона стопа за наведену опрему одговара чињеничној ситуацији и да није потребно кориговати век основних средстава.

Доказ:

- Решење број 8868 од 16. новембра 2021. године;
- Извештај број 9731 од 13. децембра 2021. године;
- Пописне листе;
- Додатно појашњење уз одазивни извештај;
- Акциони план број 8044 од 15. октобра 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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 Залихе

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је уз одазивни извештај доставило и појашњење у коме је навело да су под датумом 1. јануар 2020. године као исправка почетног стања на конту 1030 књижени износи од 3.668.116,38 динара и 1.845.928,16 динара док је на дан 31. децембар 2019. године стање на конту 1030 било нула. У периоду до краја 2019. године трошкови алата и ситног инвентара књижени су периодично општим налогом и то ставом дугује конто 5123, потражује конто 1030. Тиме је у финансијском књиговодству вредност конта 1030 на крају године увек била нула. Робна и аналитичка евиденција алата и инвентара (која је вођена ручно на картицама) није омогућавала увид у то где се који артикал налази, код ког запосленог и сл. Приликом вршења пописа било је веома тешко исконтролисати стварно стање услед великог броја локација и запослених код којих се налази исти алат. Обзиром на бројност артикала алата и инвентара и њихову вредност, одлучено је да се књиговодствено приликом стављања у употребу алата и инвентара уведу филтери по запосленом и локацијама, као и системски унесу, а физички залепе инвентарски бројеви. Такође, раздвојена је евиденција инвентара од алата. Књижење трошкова се врши преко конта исправке вредности 1093 и 1094 у моменту издавања у употребу. За све набавке и издавање у употребу у периоду који следи овакав начин евиденције показао се као веома ефикасан. Међутим, проблем се јавио код артикала који се физички налазе у употреби, а конто 1030 је био нула, тако да их није било могуће доделити одговарајућој локацији или запосленима. Из наведеног разлога артикли који потичу из ранијег периода (књижени на трошкове у претходним периодима) морали су на неки начин бити стављени на стање у магацин, да би потом били распоређени на одговарајуће локације. Управо то су износи са почетног стања којима је задужен конто 1030 (наведени износи су из робне евиденције алата и инвентара по попису на дан 31. децембар 2019. године).



Приликом књижења 1. јануара 2020. године наведених износа на конто 1030, контрастав је био конто 6839-приходи од усклађивања. Кад је наведени алат и инвентар стављен требовањима на употребу, преко конта исправке вредности ти износи су прокњижени на трошак алата и инвентара. На тај начин није било утицаја на опорезиву добит периода.

Приликом затварања пословних књига 31. децембра 2021. године и отварања истих 1. јануара 2022. године у складу са Законом о рачуноводству преузеће се стање на основу закључног листа 31. децембра 2021. године.

Доказ:

- Додатно појашњење уз одазивни извештај;
- Акциони план број 8044 од 15. октобра 2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. 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.

2.2.3 Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да се у току самог поступка ревизије приступило проналажењу документа-процене на основу које је извршено књижење наведених ревалоризационих резерви и да је након завршетка поступка ревизије у стварним архивама пронађен документ-извештај са прилозима као и решење о формирању комисије која је наведену процену извршила. Друштво је за исказане ревалоризационе резерве успоставило прецизну евиденцију о појединачним вредностима за свако основно средство.

Доказ:

- Решење број 6771 од 13. јула 2009. године;
- Табела процене вредности грађевинских објеката СП „Ластра“ д.о.о, Лазаревац у Лазаревцу;
- Табела процене вредности грађевинских објеката СП „Ластра“ д.о.о, Лазаревац у Љубовији;
- Табела процене вредности земљишта СП „Ластра“ д.о.о, Лазаревац у Лазаревцу;
- Табела процене вредности земљишта СП „Ластра“ д.о.о, Лазаревац у Љубовији;
- Додатно појашњење уз одазивни извештај;
- Акциони план број 8044 од 15. октобра 2021. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 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
8. фебруар 2022. године