

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Лазареваца, Лазаревац за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

НАЛАЗ	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама не садржи рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству.</p>
	<p>Унапред обрачунати трошкови, исказани у износу од 1.235 хиљада динара, нису свидентирани у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.</p>
	<p>Одложени приходи и примљене донације, исказани у износу од 1.685 хиљада динара, нису свидентирани у складу са одредбама параграфа 24.4. МСФИ за МСП.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа исказани су дати плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 4.345 хиљада динара, пољопривредно и остало земљиште у износу од 99.363 хиљаде динара, остале некретнине, постројења и опрема у износу од 2.030.130 хиљада динара, потраживања од запослених у износу од 411 хиљада динара, потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана у износу од 201 хиљаду динара, остала краткорочна потраживања у износу од 10.563 хиљаде динара, остала активна временска разграничења у износу од 1.496 хиљада динара, примљени аванси, депозити и кауције у износу од 1.264 хиљаде динара, добављачи у земљи у износу од 1.496 хиљада динара и унапред обрачунати трошкови у износу од 15.526 хиљада динара. Наведена имовина и обавезе воде се у пословним књигама од 1. децембра 2016. године и нису преузете од стране Градске општине Лазаревац, што није у складу са Одлуком о преузимању права и обавеза ЈП Дирекција, Лазаревац.</p>
	<p>Предузеће није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу; 2) основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима у веза са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле; 3) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле; 4) утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике; 5) донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање у то да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и 6) доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.
<p>Предузеће није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) успоставило и организовало интерну ревизију; 2) донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије; 3) сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину; 4) доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину. 	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Предузеће 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.
- Предузеће 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.
- Државни капитал исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са државним капиталом исказаним у Статуту Предузећа као и Агенцији за привредне регистре.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије:

- Предузеће је извршило исправку књижења и у пословним књигама свидентирало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 770 хиљада динара.
- Предузеће је извршило исправку књижења и у пословним књигама свидентирало приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 465 хиљада динара.
- Предузеће је у 2022. години извршило исправку књижења и у пословним књигама свидентирало укидање одложених прихода и примљених донација у износу од 1.685 хиљада динара.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

4

