



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ХОЛДИНГ „ИНДУСТРИЈА
КАБЛОВА“, ЈАГОДИНА**
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



Број: 400-41/2023-06/17
Београд, 31. јануар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	4
2.1. Финансијски извештаји	4
2.1.1. Рачуноводствене политике	4
2.1.2. Биланс стања – Дугорочна резервисања.....	4
2.2. Интерна финансијска контрола.....	5
2.2.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	5
2.1. Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1. Интерна ревизија.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва Холдинг „Индустрија каблова“, Јагодина за 2022. годину, број: 400-41/2023-06/13 од 19. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је 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 захтевамо 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

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.1. Финансијски извештаји

2.1.1. Рачуноводствене политике

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није Правилник о рачуноводственом пословању који је донело 2006. године ускладило са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом донети Правилник о рачуноводственом пословању усклађен са важећим прописима. У том смислу, Друштво је формирало радну групу са задатком да састави Правилник о рачуноводственом пословању у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Доказ:

- Акциони план Акционарског друштва Холдинг „Индустија каблова“, Јагодина
- Одлука Генералног директора број 1/24 од 5. јануара 2024. године о формирању радне за састављање Правилника о рачуноводственом пословању

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Биланс стања – Дугорочна резервисања

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години и у претходним годинама вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и друго) у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, због чега изражавамо резерву на исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 19.425 хиљада динара и трошкове резервисања у износу од 2.065 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и друго) у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво је започело поступак прикупљања понуда од актуара који ће обрачунати и утврдити износ резервисања у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених.

Доказ: Акциони план број 1/24 од 5. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години и у претходним годинама Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија достављало Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом доставити Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Доказ: Акциони план број 1/24 од 5. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да (1) изврши информисање и обуку запослених учешћем на семинарима, (2) формира радну групу за успостављање интерне ревизије, (3) размотри све три могуће опције за увођење предметног начина контроле код корисника јавних средстава и (4) изабере начин и успостави 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.

Доказ: Акциони план број 1/24 од 5. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. 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 (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Акционарско друштво Холдинг „Индустрија каблова“, Јагодина задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
31. јануар 2024. године