



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР
ВОЈВОДИНА“, НОВИ САД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-823/2023-04/28
Београд, 19. фебруар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
2.1. Програм пословања	5
2.1.1 Програм пословања за 2022. годину није достављен оснивачу у прописаном року	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Приходи	5
2.2.1 Неправилно евидентирани приходи од продаје производних услуга.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	6
2.3. Некретнине, постројења и опрема	6
2.3.1 Није процењена вредност и извршен попис уметничких слика и других дела ликовне, вајарске и друге уметности	6
2.3.1.1. Опис неправилности	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.4. Некретнине, постројења и опрема	7
2.4.1 Неправилно евидентирање четири уметничке слике	7
2.4.1.1 Опис неправилности	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.5. Потраживања	7
2.5.1 Потраживања са купцима нису усаглашена и обелодањена у складу са Законом о рачуноводству	7
2.5.1.1 Опис неправилности	7
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.6. Потраживања	8
2.6.1 Исправка вредности потраживања није извршена у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти	8



2.6.1.1	Опис неправилности.....	8
2.6.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.7.	Потраживања	8
2.7.1.	Предузеће није вршило наплату потраживања у складу са интерним актом	8
2.7.1.1	Опис неправилности.....	8
2.7.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.8.	Капитал	9
2.8.1	На одлуку о расподели добити није прибављена сагласност оснивача.....	9
2.8.1.1	Опис неправилности.....	9
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.9.	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9
2.9.1	Није извршено евидентирање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9
2.9.1.1	Опис неправилности.....	9
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.10.	Резервисања за судске спорове	10
2.10.1	Није извршено резервисање за судске спорове	10
2.10.1.1	Опис неправилности.....	10
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....		
2.11.	Финансијско управљање и контрола - ФУК	11
2.11.1	Није успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима	11
2.11.1.1	Опис неправилности.....	11
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.12.	Интерна ревизија.....	11
2.12.1	У Предузећу није успостављена интерна ревизија.....	11
2.12.1.1	Опис неправилности.....	11
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад за 2022. годину, број: 400-823/2023-04/24 од 7. новембра 2023. 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 број 563 од 6. фебруара 2024. године које је потписом 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

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Програм пословања

2.1.1 Програм пословања за 2022. годину није достављен оснивачу у прописаном року

2.1.1.1. Опис неправилности

Надзорни одбор Предузећа усвојио је и доставио оснивачу, Програм пословања за 2022. годину, дана 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30. новембра 2023. године усвојио Програм пословања за 2024. годину и доставио оснивачу на сагласност истог датума.

Програм пословања за 2024. годину и Одлука Надзорног одбора о доношењу Програма, деловодни број 4614-5 достављени су 30. новембра 2023. године Градској управи за спорт и омладину Града Нови Сад. Пријем аката је заведен у деловодну књигу Градске управе за спорт и омладину Града Новог Сада под бројем 3479 од 30. новембра 2023. године и потврђен потписом заменика начелника наведене управе.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора број 4614-3 од 30. новембра 2023. године,
- 2) Допис Градској управи за спорт и омладину Града Новог Сада, број 4620 од 30. новембра 2023. године,
- 3) Извод из Деловодне књиге Градске управе за спорт и омладину Града Новог Сада.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Приходи

2.2.1 Неправилно евидентирани приходи од продаје производних услуга

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће је, приходе које остварује пружањем услуга по основу регистроване претежне делатности и делатности наведених у актима Предузећа уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга, евидентирало на рачуну Остали пословни приходи у износу од 286.492 хиљаде динара, што није у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин су више исказани



остали пословни приходи за износ од 286.492 хиљаде динара, а мање приходи од продаје производа и услуга за исти износ.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, утврђено је, да у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је на крају пословне године, 31. децембра 2023. године спровело прекњижавање дела прихода у укупном износу од 342.516 хиљада динара са рачуна Остали пословни приходи на рачун Приходи од продаје производа и услуга. Приходе остварене у току 2023. године од закупа спортских простора односно термина у спортским просторима и дневни пазар по основу продаје карата физичким лицима – корисницима програма спортског центра, Предузеће је евидентирало на рачуну Приходи од продаје производа и услуга.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог за књижење, број 147 од 31. децембра 2023. године,
- 2) Финансијске картице рачуна Приходи од продаје производа и услуга број 614204 и 61454 и рачуна Остали пословни приходи, број 65004 и 65054 и
- 3) Бруто биланс за 2023. годину пре и након прекњижавања прихода.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Није процењена вредност и извршен попис уметничких слика и других дела ликовне, вајарске и друге уметности

2.3.1.1. Опис неправилности

У Предузећу није процењена вредност свих уметничких слика и других дела ликовне, вајарске и друге уметности, није извршен попис на 31. децембар 2022. године и њихово евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 2. и 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће стање утврђено приликом пописа на дан 31. децембра 2023. године евидентирати у пословним књигама са истим датумом. Лица одговорна за предузимање мера исправљања су чланови централне пописне комисије и руководилац службе за рачуноводство и финансијску оперативу, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.4. Некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Неправилно евидентирање четири уметничке слике

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама евидентирало четири уметничке слике у износу од 1.305 хиљада динара на рачуну постројења и опреме уместо на рачуну остале некретнине, постројења и опрема што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани постројења и опрема, а мање остале некретнине, постројења и опрема у наведеном износу..

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће са датумом 31. децембар 2023. године извршити прекњижавање на прописан рачун. Лице одговорне за предузимање мере исправљања је руководилац службе за рачуноводство и финансијску оперативу, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.5. Потраживања

2.5.1 Потраживања са купцима нису усаглашена и обелодањена у складу са Законом о рачуноводству

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није пружио доказе да су потраживања, исказана у пословним књигама у износу од 94.887 хиљада динара усаглашена са купцима на дан 31. децембар 2022. године, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће доставити изводе отворених ставки (ИОС-е) на адресе правних лица поштом и мејлом као и конфирмације ревизора и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, обелоданити укупан број и износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је помоћник директора за економско-финансијске послове, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године.



Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.6. Потраживања

2.6.1 Исправка вредности потраживања није извршена у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није утврђен. .

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће усагласити Рачуноводствене политике у делу исправке вредности потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и исте примењивати приликом процене наплативости потраживања. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2024. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.7. Потраживања

2.7.1. Предузеће није вршило наплату потраживања у складу са интерним актом

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће није презентовало да се процес наплате потраживања врши на начин како је то прописано Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања у смислу да се по свим службама односно секторима воде предмети о ненаплаћеним потраживањима, да су одређена лица задужена за наплату и вођење евиденција о дуговањима и израду извештаја за руководиоце како би се обезбедила што ефикаснија наплата потраживања.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће у наредном периоду предузети све неопходне мере како би се



процес наплате потраживања вршио на начин утврђен Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2024. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.8. Капитал

2.8.1 На одлуку о расподели добити није прибављена сагласност оснивача

2.8.1.1 Опис неправилности

Евидентирање покрића губитка у пословним књигама извршено је на основу Одлуке о расподели добити из ранијих година, број 3549-2 коју је Надзорни одбор Предузећа донео 5. августа 2022. године и за коју није обезбеђена сагласност оснивача у складу са чланом 57. Статута Предузећа и чланом 58. Закона о јавним предузећима. Одлуком је распоређена добит из ранијих година у износу од 453.068 хиљада динара за покриће губитка из периода 2013 – 2016. године. за 2022. годину.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће у наредном периоду, одлуку о расподели добити односно покрићу губитка доставити надлежној управи односно оснивачу ради добијања сагласности на одлуку. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа.

Такође, у Акционом плану је наведено да досадашња књижења пословних промена укузују на губитак 2023. године, тако да се у пословној 2024. години неће доносити одлука о покрићу губитка. Ако се у наредним годинама оствари добитак у пословању, одлука ће пре евидентирања промена на капиталу, бити достављена оснивачу на сагласност.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.9. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.9.1 Није извршено евидентирање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде, како то захтева МРС 19 - Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.



2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће са 31. децембром 2023. године евидентирати резервисања за отпремнине.

Резервисања за јубиларне награде се неће вршити из разлога што у важећем колективном уговору је наведено да се запосленима може вршити исплата јубиларних награда. Пошто ће Предузеће остварити губитак у пословању за 2023. годину, неће се вршити исплата јубиларних награда запосленима, као што није вршена ни у претходним годинама када је резултат пословања био негативан.

Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.10. Резервисања за судске спорове

2.10.1 Није извршено резервисање за судске спорове

2.10.1.1 Опис неправилности

Против Предузећа се води више судских поступака, за које није извршило процену могућих негативних исхода и резервисања за губитке у судским споровима у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја Одазивног извештаја број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће извршити процену евентуалних губитака везаних за судске спорове и резервисања за судске спорове евидентирати са датумом 31. децембар 2023. године.

Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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 које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.11. Финансијско управљање и контрола - ФУК

2.11.1 Није успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима

2.11.1.1 Опис неправилности

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, јер није усвојило Стратегију управљања ризицима, сачинило Регистар ризика и мапу пословних процеса, успоставило систем за надгледање финансијског управљања и контроле, нити је подносило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја, број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће у наредном периоду донети сва неопходна акта како би се успоставио систем финансијског управљања и контроле. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2026. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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.

2.12. Интерна ревизија

2.12.1 У Предузећу није успостављена интерна ревизија

2.12.1.1 Опис неправилности

У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја, број 563 од 6. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план, број 558 од 5. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће у наредном периоду предузети активности у циљу успостављања интерне ревизије. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2026. године.

Доказ: Акциони план број 558 од 5. фебруара 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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

19. фебруар 2024. године