



**БЕОГРАДСКИ  
САЈАМ**

Привредно друштво за привређивање сајмова и изложби „Београдски сајам“ д.о.о. Београд.

ул. Булевар војводе Мишића 14.  
11040 Београд, Србија.

Дел.бр. 196

Београд, 04.03.2024.



**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 Привредно друштво за привређивање сајмова и изложби „Београдски сајам“ д.о.о. Београд, ул. Булевар Војводе Мишића број 14. подноси:

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ЗА 2022.ГОД.**

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-36/2023-06/10 од 5. децембра 2023.год.

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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.
2.	Опис мере исправљања	НЕМА
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	НЕМА

## 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
1	1. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, донета је од стране директора Друштва, уместо од стране Надзорног одбора што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 став 1 тачка 3) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа „Београдски сајам“ са потпуном одговорношћу Београд.	Отклоњена неправилност.	██████████ директор Сектора за финансијске, правне и опште послове.	Одмах.

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

ПРИЛОГ 1. Фотокопија Одлуке усвојеног извештаја о попису имовине и обавеза од стране Надзорног Одбора друштва.

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року 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
2	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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</li> <li>– 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.</li> </ul> <p>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.</p>	<p>-У току 2024.год. је одређен запослени за обуку за Финансијско управљање и контролу (ФУК) који мора проћи прописану обуку од стране Министарства финансија – Централне Хармонизацијске јединице (ЦХЈ).</p> <p>По обављеној прописаној законској обуци од стране МФИН-ЦХЈ примениће се ова препорука.</p> <p>-Пријава Министарству финансија – Централне Хармонизацијске јединице (ЦХЈ) за обуку запосленог за Финансијско управљање и контролу (ФУК).</p> <p>- На основу Ваше препоруке да испоштујемо законске прописе поступили смо по истој и ангажовали смо интерног ревизора јер немамо кадровско оспособљених.</p>	<p>Директор Сектора за финансијске, правне и опште послове.</p>	<p>По завршеној обуци од стране МФИН-ЦХЈ у максималном року од 3 године.</p>
3				

ПРИЛОГ 2. Фотокопија Одлуке Друштва на основу које је одређено запослено лице за пријаву и обуку за Финансијско управљање и контролу (ФУК) Министарству финансија – Централне Хармонизацијске јединице (ЦХЈ), као и пријава за обуку Министарству финансија – Централне Хармонизацијске јединице (ЦХЈ).

ПРИЛОГ 3. Фотокопија Уговора о делу закључен са интерним ревизором.

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

 ДИРЕКТОР,  
  
Данка Селић