

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

Datum: 20.02.2024.god.

Br. 428 /2024



AKCIONARSKO  
DRUŠTVO ZA  
UPRAVLJANJE  
SLOBODNOM  
ZONOM "PIROT"

18300 Pirot, Srbija  
Nikole Pašića b.b.  
Tel: +381 10 30 40 71  
E-mail:  
zona@freezonepirot.com  
www.freezonepirot.com

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 26 FEB 2024			
Ср. јед.	Брс.	Прилог	Вредност
400-800/2023-06/13			

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, СЛОБОДНА ЗОНА ПИРОТ АД, ПИРОТ (назив и седиште), подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијског извештаја Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022 годину и Ревизија правилности пословања Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022 годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-800/2023-06/12, 21. новембар 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку контроле није било грешака првог приоритета које захтевају исправку у року од 90 дана.
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

## II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	Друштво није у 2022. години, као и у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је	Друштво је поступило по датој препоруци и формирало комисију која је извршила преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП, и извршило прилагођавање стопа амортизације. У прилогу одазивног извештаја достављамо: 1. Одлуку о формирању комисије 2. Извештај о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине 3.		

	прилагодило стопе амортизације новим околностима.	Извод из бруто биланса за групу 01-на дан 31.12.2023.-после процене корисног века употребе нематеријалних улагања 4. Књига основних средстава – нематеријална имовина		
--	---	---	--	--

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

- Одлука извршног директора о формирању комисије.
- Извештај о преиспитивању корисног века употребе нематеријалних улагања (конто-011 и 012) (прилагођавање стопа амортизације) на дан 31.12.2023.
- Извод из Бруто биланса за групу 01-на дан 31.12.2023.-после процене корисног века употребе нематеријалних улагања
- Књига основних средстава – нематеријална имовина на дан 31.12.2023.

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	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 јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског	Друштво је у циљу успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле донело одлуку бр. 61/2023 од 27.12.2023. године, којом је образована радна група за увођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле у Слободној зони Пирот. Одлуком је именован координатор групе и утврђени су задаци радне групе ради организационог успостављања система финансијског управљања и контроле као свеобухватног система интерних контрола, која се спроводи	Извршни директор, чланови радне групе.	24 месеци од дана доношења одлуке.

	<p>управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>политикама, процедурама и активностима. Друштво ће до дана 31.03. сваке календарске године, почев од 2024. године, подносити годишњи извештај Министарству финансија - Централној јединици за Хармонизацију. У прилогу одазивног извештаја достављамо одлуку извршног директора бр. 61/2023 од 27.12.2023. године.</p>		
2	<p>Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво је поступило по препоруци Државне ревизорске институције јер је већински власник капитала Друштва, доставио Обавештење број бр. 47-18/2023 од 22.01.2024. године, да је донета одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању службе интерне ревизије Града Пирота којом је прописано да Служба интерне ревизије Града Пирота обавља интерну ревизију и код правних лица над којима Град Пирот има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала Овом одлуком успостављена је интерна ревизија у Акционарском друштву за управљање Слбоодном зоном Пирот, од стране јединице локалне самоуправе, већинског акционара друштва у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У прилогу Одазивног извештаја достављамо 1. Обавештење већинског власника Друштва,</p>		

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

- Акциони план од 20.02.2024. године
- Одлука извршног директора бр. 61/2023 од 27.12.2023. године.
- Обавештење већинског власника Друштва – јединице локалне самоуправе Града Пирота бр. 47-18/2023 од 22.01.2024. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета о до сада спроведеним мерама достављамо уз одазивни извештај, док ћемо остале доказе доставити након истека рока за предузимање мера.



Извршни директор, Владимир Илић

(потпис)