



**Regionalna deponija d.o.o. Subotica**  
Sedište: Bikovo, Bikovački put 280  
Adresa za prijem pošte: 24207 Orom, Poštanski fah 3  
Tel.: + 381 (0) 24 673 815  
E-mail: [info@deponija.rs](mailto:info@deponija.rs), [www.deponija.rs](http://www.deponija.rs)  
PIB: 105425742, Matični broj: 20354194



Број: I-273/2022  
Дана: 22.11.2022.

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Сектор број 2  
Београд



**Предмет:** Достава Одазивног извештаја (Веза бр. 400-846/2022-04/21)

У складу са достављеним Извештајем о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица за 2021. годину број 400-846/2022-04/21 од дана 23. август 2022. године, у наведеном року смо доставили податке које сте тражили.

Овим путем Вас обавештавамо да смо, у складу са препорукама које су наведене у Писму руководству број 400-846/2022-04/11, достављеног дана 14.07.2022. године, уважили Ваше препоруке у вези са изработом Правилника о раду. Усвајање предлога Правилника о раду се планира до краја текуће године, а затим и усвајање истог од стране Оснивача Друштва.

С поштовањем,





**Regionalna deponija d.o.o. Subotica**  
Sedište: Bikovo, Bikovački put 280  
Adresa za prijem pošte: 24207 Orom, Poštanski fah 3  
Tel.: + 381 (0) 24 673 815  
E-mail: [info@deponija.rs](mailto:info@deponija.rs), [www.deponija.rs](http://www.deponija.rs)  
PIB: 105425742, Matični broj: 20354194



Број: I-271/2022  
Дана: 21.11.2022.

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, „Регионална депонија“ д.о.о. Суботица, подноси

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

ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЧВРСТИМ КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ  
„РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“ СУБОТИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-846/2022-04/21 од 23.08.2022. године

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 I (висок), које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	НЕМА
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 (средњи), које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Р.бр.	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.	Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године не садржи вредносно исказано стање имовине, потраживања и обавеза, нити утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза.	Одлуком директора Друштва, у новембру 2022. године ће бити формирана Комисија за попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године.	-Председник пописне комисије -Извршни директор за економско-правне и опште послове	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја, до 31.03.2023. године
2.	Приликом набавке основних средстава не сачињавају се записници о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству, утврђене од стране комисије у саставу стручних лица Друштва.	Извршена је измена Интерног акта, односно Правилника о рачуноводственим политикама, у делу Некретнине, постројења и опрема (члан 5). Сачињен је образац Записника о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава.	-Извршни директор за техничке послове -Извршни директор за економско-правне и опште послове	Предузета мера за отклањање неправилности.

3.	<p>-У пословним књигама Друштва, није извршено активирање некретнина, постројења и опреме у припреми за које је испостављена окончана ситуација извођача радова на изградњи комплекса регионалног центра.</p> <p>-Имовина у припреми није евидентирана у целисти, јер нису исказане све привремене ситуације за извршене радове.</p>	<p>-Започете су активности око припреме података из окончаних ситуација извођача радова, у сврху активирања имовине у припреми, а у циљу тачног приказа некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Друштва.</p> <p>-Извршено је евидентирање привремених ситуација.</p> <p>Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета -Привремене ситуације „ИВ1“</p> <p>-Налог за књижење</p> <p>-Налог за књижење – усаглашавање</p>	<p>-Извршни директор за техничке послове</p> <p>-Извршни директор за економско-правне и опште послове</p>	<p>-У року од годину дана, до 23.августа 2023. године.</p> <p>-Предузета мера за отклањање неправилности.</p>
4.	<p>Обрачун одложених пореских средстава је извршен само по једном основу - неискоришћених пореских кредита, али не и по другим основама.</p>	<p>У току поступка утврђивања одложених пореских средстава/обавеза користеће се више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава/обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Друштва. Одложене посреске обавезе ће бити утврђене у току израде Финансијских извештаја за 2022. годину.</p>	<p>-Књиговођа</p>	<p>Пре припремања наредног сета финансијских извештаја, до 31.03.2023. године</p>

5.	У оквиру књиговодственог обрачуна трошкова и учинака (класа 9) утврђене су залихе недовршене производње (производња компоста), за које није извршен пренос у финансијско књиговодство на рачун залиха недовршене производње.	Приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, извршиће се књиговодствени обрачун трошкова и учинака, при чему ће се утврдити залихе недовршене производње и извршити пренос у финансијско књиговодство.	-Књиговођа	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја, до 31.03.2023. године
6.	У интерном акту Друштва, није регулисан начин на који се врши одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу њихове (не) наплативости.	Извршена је измена Интерног акта, односно Правилника о рачуноводственим политикама, по питању начина одмеравања потраживања од купаца, у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти  Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета -Правилник о рачуноводственим политикама (члан 11с)	-Правник -Извршни директор за економско-правне и опште послове	Предузета мера за отклањање неправилности.
7.	Приходи од наплате штете, су евидентирани на рачуну осталих пословних прихода, уместо на рачуну осталих прихода.	Приходи по основу наплаћене штете су евидентирани на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, у складу са Правилником о контном оквиру.  Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета – Аналитичка картица	-Књиговођа	Предузета мера отклањања неправилности.

8.	<p>Потраживања од државних органа нису евидентирана у пословним књигама на рачунима групе 22, у циљу бољег праћења уплаћених средстава и реализације уговора у целости.</p>	<p>Потраживања од државних органа су евидентирана у пословним књигама на рачунима групе 22, у складу са закљученим појединачним уговорима са оснивачима Друштва, на име суфинансирања трошкова функционисања Друштва.</p> <p>Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета - Уговори о субвенционисању -Налози за књижење -Аналитичке картице -Спецификација аналитике</p>	-Књиговођа	Предузета мера отклањања неправилности.
9.	<p>Поједини рачуни за пружене услуге у пословним књигама нису евидентирани у складу са врстом трошка која је прописана Правилником о контном оквиру.</p>	<p>Рачуни за пружене услуге, наведени у препорукама, евидентирани су на одговарајуће рачуне расхода, у складу са Правилником о контном оквиру.</p> <p>Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета -Фактуре -Налози за књижење -Аналитичка картица</p>	-Књиговођа	Предузета мера отклањања неправилности.

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3 (низак), које је могуће отклонити у року до три године.

Р.бр.	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
10.	-Финансијско управљање и контрола није у потпуности успостављена, односно није сачињена Стратегија управљања ризицима;	-Стратегија управљања ризицима у оквиру Финансијског управљања и контроле, ће се изградити у току 2023. године, ангажовањем правног лица које поседује лиценцу за израду Стратегије, методом избора најповољнијег понуђача.	-Правно лице ангажовано по Уговору	-У року од годину дана, односно до 23.августа 2023. године.

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

- Акциони план I-270/2022 од 21.11.2022.
- Правилник о рачуноводственим политикама IV-21/2022 од 15.11.2022.
- Записници о квалитативном и квантитативном пријему ОС I-265/2022-1 од 17.11.2022., I-265/2022-2 од 17.11.2022., I -265/2022-2 од 17.11.2022.
- Привремене ситуације ИБИ Спа – 10/2018 од 01.03.2018., 11/2018 од 08.05.2018., 12/2018 од 18.07.2018., 15/2018 од 18.07.2018., 15/2018 од 27.06.2019., 16/2019 од 05.12.2019., 17/2019 од 11.05.2020.
- Уговори о суфинансирању трошкова функционисања Друштва III-8/2022 од 28.02.2022., III-10/2022 од 08.03.2022., III-53/2022 од 23.06.2022.
- Фактуре
- Налози за књижење
- Картице

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се путем апликације ДРИ.

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

Директор

Dr. Gligor Gellért

