



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НИСКОГРАДЊА“, УЖИЦЕ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-849/2022-04/25
Београд, 2. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1 Погрешна класификација рачуна	5
2.1.1 Предузеће није евидентирало трошкове закупа у складу са Правилником	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
ПРИОРИТЕТ 2	5
2.1 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	5
2.1.1 Предузеће није ажурирало стратегију управљања ризицима	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.2 Попис није извршен у складу са прописима	6
2.2.1 Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.3 Није вршена процена	8
2.3.1 Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у 2021. години.....	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.4 Није вршен обрачун	8
2.4.1 Предузеће није извршило резервисања на име јубиларних награда запослених	8
2.4.1.1 Опис неправилности	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.5 Неверодостојана рачуноводствена документација.....	9
2.5.1 Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани Примљени аванси, депозити и кауције.....	9
2.5.1.1 Опис неправилности	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
ПРИОРИТЕТ 3	10
2.1. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	10
2.1.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	10
2.1.1.1 Опис неправилности	10
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.2 Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању.....	11



2.2.1 Државни капитал Предузећа није усаглашен са износом у Оснивачком акту и висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре	11
2.2.1.1 Опис неправилности	11
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“, Ужице за 2021. годину (у даљем тексту: Предузеће) број 400-849/2022-04/21 од 9. новембра 2022. 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, Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 01-83 од 10. фебруара 2023. године 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 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 Погрешна класификација рачуна

2.1.1 Предузеће није евидентирало трошкове закупа у складу са Правилником

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је закуп земљишта са пратећом инфраструктуром у износу од 624 хиљаде динара евидентирало на рачуну Остали нематеријални трошкови, уместо на рачуну Трошкови закупа, што није у складу са чланом 42 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове производних услуга за износ од 624 хиљаде динара, а више исказало нематеријалне трошкове у истом износу.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године Предузеће је навело да је закуп земљишта са пратећом инфраструктуром евидентиран у пословној 2022. години на рачуну који је одговарајући за ову врсту расхода, а у складу са чланом 42 став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је као доказ о прекњижењу трошкова закупа доставило налог за књижење број 200044 од 7. јула 2022. године и аналитичку картицу конта трошкови осталог закупа.

Докази: Налог за књижење број 200044 од 7. јула 2022. године, аналитичка картица конта трошкови осталог закупа.

2.1.1.3 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

2.1 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1 Предузеће није ажурирало стратегију управљања ризицима

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, Предузеће наводи да ће обезбедити редовно ажурирање постојећих и доношењих нових процедура како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Осим тога, наведено је да ће Предузеће као доказ о предузимању мера исправљања доставити записнике и одлуке са седница чланова радне групе финансијског управљања и контроле.

Предузеће је у Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, именовало одговорно лице за предузимање мера исправљања, до предвиђеног рока поступања по препоруци најкасније до 31. марта 2023. године.

Докази: Акциони план број 01-348/2 од 17. новембра 2022. 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 Попис није извршен у складу са прописима

2.2.1 Предузеће није извршило попис имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године

2.2.1.1 Опис неправилности

Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:

- пописне листе земљишта некретнина, постројења и опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о попису;
- Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара издатих у употребу евидентираних у износу од 1.213 хиљада динара, ауто гума издатих у употребу у износу од 1.509 хиљада динара, пореза на додату вредност у износу од 7.986 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 416 хиљада динара, обавеза за порез на додату вредност у износу од 5.402 хиљаде динара и обавеза за остале порезе доприносе и друге дажбине у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о попису;
- извештај централне пописне комисије за попис имовине и обавеза не садржи, стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године Предузеће наводи да су пропусти и неправилности приликом спровођења пописа отклоњени на следећи начин:

- пописна комисија за попис земљишта, некретнина, постројења и опреме извршила је попис у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са усвојеним Правилником о попису;
- пописна комисија извршила је попис алата, ситног инвентара и ауто гума који се налазе у употреби и евидентирала на посебним пописним листама. Такође, пописна комисија



за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године извршила је комплетан попис потраживања и обавеза:

- централна пописна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године саставила је извештај у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису.

Предузеће је у Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, именовало одговорно лице за предузимање мера исправљања, доказе које ће накнадно проследити, налоге књиговодственог евидентирања пописа, закључни лист и дневних књижења до предвиђеног рока поступања по препоруци најкасније до 31. марта 2023. године.

Увидом у достављену документацију у поступку ревизије утврђено је да је:

- Предузеће пописне листе земљишта и некретнина, постројења и опреме сачинило у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о попису;

- пописна комисија доставила пописне листе алата, ситног инвентара и ауто гума са стањем на дан 31. децембар 2022. године који се налази у употреби и Извештај о извршеном попису залиха материјала, алата и инвентара број 01-55/2 од 20. јануара 2023. године,

- као доказ о извршеном попису пореза на додату вредност, активних временских разграничења, обавеза за порез на додату вредност и обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине, Предузеће је доставило Извештај о извршеном попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената број 01-55/5 од 2. јануара 2023. године.

- Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2022. годину број 01-67 од 27. јануара 2023. године и Извештај о извршеном попису нематеријалних улагања, некретнина постројења, опреме и биолошких средстава број 01-55/1 од 20. јануара 2023. године садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису.

Докази: Одлука НО о усвајању извештаја централне пописне комисије 01-9/0 од 27. јануара 2023. године, Упутство директора о попису од 19. децембра 2022. године, Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2022. годину број 01-67 од 27. јануара 2023. године, Одлука о образовању комисије за попис имовне и обавеза број 01-394 од 14. децембра 2022. године, Извештај о извршеном попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената број 01-55/5 од 2. јануара 2023. године, Извештај о извршеном попису залиха горива, уља и мазива број 01-55/4, Извештај о извршеном попису залиха резервних делова и ауто гума број 01-55/3, Извештај о извршеном попису, нематеријалних улагања, некретнина постројења, опреме и биолошких средстава број 01-55/1, Извештај о извршеном попису залиха материјала, алата и инвентара брј 01-55/2 од 20. јануара 2023. 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



2.3 Није вршена процена

2.3.1 Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у 2021. години

2.3.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, на дан 31. децембар 2021. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 22.404 хиљаде динара, од чега се 10.280 хиљада динара (алат и ситан инвентар у износу од 5.065 хиљада динара, резервни делови у износу од 4.756 хиљада динара, материјал у износу од 327 хиљада динара, уља и мазива у износу од 84 хиљаде динара и ауто-гума у износу од 48 хиљада динара) односно 46 % вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2021. године и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године Предузеће наводи да је Одлуком директора број 01-348 од 17. новембра 2022. године формирана комисија за преиспитивање вредности залиха које нису имале обрт у 2021. и 2022. године са задатком да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као и да се изврши процена вредности залиха и да се утврђени ефекти евидентирају у пословним књигама. Комисија је у Извештају за процену вредности залиха број 01-403/1 од 23. децембра 2022. године, навела да су цене залиха на тржишту остале исте па са тог аспекта не постоји основ њиховог обезвређења.

Предузеће је у Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, именовало одговорно лице за предузимање мера исправљања, као и да је предвиђени рок за поступања по препоруци најкасније до 31. марта 2023. године.

Доказ: Одлука директора Предузећа број 01-348 од 17. новембра 2022. године о формирању комисије за процену вредности залиха материјала, алата, инвентара, резервних делова и ауто гума које нису имале обрт у претходне две године, Извештај комисије за процену вредности залиха број 01-403/1 од 23. децембра 2022. године, Акциони план број 01-348/2 од 17. новембра 2022. 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 Није вршен обрачун

2.4.1 Предузеће није извршило резервисања на име јубиларних награда запослених

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године наведено је да је извршено резервисање на име јубиларних награда запослених, које су евидентирани на конту 404 резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са захтевима Одељка 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Такође, наводе да је обрачун резервисања за потребе Предузећа по уговору број 01-5/8 одрадио Друштво за рачуноводствене услуге и финансијско саветовање „Легист“ доо, Београд.

Увидом у аналитичку картицу конта резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених са стањем на дан 31. децембар 2022. године и налога за књижење број 200116 од 30. децембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће извршило резервисање на име јубиларних награда запослених у износу од 7.951 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Такође, Предузеће је доставило и актуарски обрачун резервисања закључно са 2022. годином и уговор са Друштвом за рачуноводствене услуге и финансијско саветовање „Легист“ ДОО, Београд.

Доказ: Аналитичка картица конта 404 – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених са стањем на дан 31. децембар 2022. године, налог за књижење број 200116 од 30. децембра 2022. године, актуарски обрачун и уговор број 01-5/8 од 23. јануара 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Неверодостојана рачуноводствена документација

2.5.1 Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани Примљени аванси, депозити и кауције

2.5.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани примљени аванси, депозити и кауције најмање у износу од 342 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити износ примљених аванса од 342 хиљаде динара који је исказан у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, Предузеће наводи да је Одлуком директора број 01-394 од 14. децембра 2022. године, формирана комисија за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Такође, даље наводе да је задатак комисије да преиспита све примљене авансе који су евидентирани на конту 430- примљени аванси, депозити и кауције, да процени доказе о потенцијалном отпису обавеза по основу примљених аванса.

Предузеће је у Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, именовало одговорно лице за предузимање мера исправљања, доказе о поступању финансијске налоге којим је прокњижен попис, закључни лист и дневник књижења доставиће до предвиђеног рока поступања по препоруци најкасније до 31. марта 2023. године.

Доказ: Одлука директора Предузећа број 01-395 од 14. децембра 2022. године, Извештај централне пописне комисије број 01-67 од 27. јануара 2023. године, Одлуке Надзорног одбора о попису од 27. јануара 2023. године, акциони план број 01-348/2 од 17. новембра 2022. 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 до три године.

2.1. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.1.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано 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

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, Предузеће наводи да је започело активности за успостављање интерне ревизије 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. Предузеће је уз Одазивни извештај доставило и доказе да је предузело следеће активности за исправљање неправилности:

- Решење директора о интерној ревизији број 01-1/5 од 10. јануара 2022. године,
- Споразум о обављању послова интерне ревизије са оснивачем број 01-5-73-1 од 5. децембра 2022. године,
- Захтев за сагласност на Споразум о обављању послова интерне ревизије Министарству финансија број 01-5/73-2 од 17. јануара 2023. године.

Предузеће је у Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, именовало одговорно лице за предузимање мера исправљања и период у коме се планира а који је предвиђен за отклањање неправилности по трећем приоритету.

*Докази: Решење директора о интерној ревизији број 01-1/5 од 10. јануара 2022. године
Споразум о обављању послова интерне ревизије са Градом Ужице број 01-5-73-1 од 5. децембра 2022. године
Захтев за сагласност на Споразум о обављању послова интерне ревизије Министарству финансија број 01-5/73-2 од 17. јануара 2023. 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 Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању

2.2.1 Државни капитал Предузећа није усаглашен са износом у Оснивачком акту и висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре

2.2.1.1 Опис неправилности

Државни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 35.430 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, Предузеће наводи да је упутило допис Управи за финансије Града Ужица, број 01-63 од 26. јануара 2023. године са захтевом за дефинисање вредности и структуре основног капитала, да би исти након усаглашења са Оснивачким актом и Статутом Предузећа, уписали код Агенције за привредне регистре.

Предузеће је у Одазивном извештају број 01-83 од 10. фебруара 2023. године, именовало одговорно лице за предузимање мера исправљања и период у коме се планира а који је предвиђен за отклањање неправилности по трећем приоритету.

Доказ: Захтев Управи за финансије Града Ужица број 01-63 од 26. јануара 2023. године, Акциони план број 01-348/2 од 17. новембар 2022. 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 Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице. 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 Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. март 2023. године