



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-851/2022-04/25
Београд, 3. март 2023. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године	5
2.1.1 Попис некретнина у припреми.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	5
2.2. Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.1 Тестирање надокнадиве вредности некретнина у припреми	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.3. Готовина и готовински еквиваленти	6
2.3.1 Процедура за благајничко пословање	6
2.3.1.1 Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.4. Приходи	7
2.4.1 Излазне фактуре не садрже све битне елементе фактуре.....	7
2.4.1.1 Опис неправилности.....	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.5. Нематеријални трошкови.....	7
2.5.1 Евидентирање трошкова доприноса Привредној комори Републике Србије ..	7
2.5.1.1 Опис неправилности.....	7
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.6. Интерна финансијска контрола.....	8
2.6.1 Спровођење активности система финансијског управљања и контроле	8
2.6.1.1 Опис неправилности.....	8
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.7. Интерна финансијска контрола.....	9
2.7.1 Достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле	9
2.7.1.1 Опис неправилности.....	9
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9

2.8. Нематеријална имовина	9
2.8.1 Обрачун амортизације нематеријалне имовине	9
2.8.1.1 Опис неправилности.....	9
2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.9. Одложена пореска средства.....	10
2.9.1 Обрачун одложених пореских средстава	10
2.9.1.1 Опис неправилности.....	10
2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.10. Напомене уз финансијске извештаје.....	10
2.10.1 Обелодањивање неусаглашених потраживања	10
2.10.1.1 Опис неправилности.....	10
2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.11. Актуарски добитак/губитак	11
2.11.1 Евидентирање актуарских добитака/губитака	11
2.11.1.1 Опис неправилности.....	11
2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.12. Резервисања.....	11
2.12.1 Обрачун резервисања за отпремнине	11
2.12.1.1 Опис неправилности.....	11
2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.13. Интерна ревизија	12
2.13.1 Успостављање интерне ревизије.....	12
2.13.1.1 Опис неправилности.....	12
2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија за 2021. годину, број: 400-851/2022-04/21 од 16. 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 је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 1031 од 20. 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. Попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године

2.1.1 Попис некретнина у припреми

2.1.1.1 Опис неправилности

На крају извештајног периода, Предузеће није извршило попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, директор Предузећа донео Одлуку о спровођењу ванредног пописа и образовању комисије за спровођење пописа са стањем на дан доношења ове одлуке, број 5776 од 16. децембра 2022. године.

На основу Одлуке директора, комисија за попис некретнина у припреми обавила је попис 19. децембра 2022. године и сачинила Извештај о попису број 5818 од 20. децембра 2022. године.

Стање утврђено пописом, евидентирано је налогом за књижење број 32-19 од 19. децембра 2022. године.

Докази:

- Одлука о спровођењу ванредног пописа и образовању комисије за спровођење пописа са стањем на дан доношења ове одлуке, број 5776 од 16. децембра 2022. године,
- Извештај комисије о извршеном ванредном попису некретнина у припреми, број 5818 од 20. децембра 2022. године,
- Налог за књижење број 32-19 од 19. децембра 2022. године и
- Књиговодствене картице конта: Грађевински објекти, Грађевински објекти у припреми и Неотписана вредност расходованих и отуђених основних средстава.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Тестирање надокнадиве вредности некретнина у припреми

2.2.1.1 Опис неправилности

На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7 Одељка Умањење вредности МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 566 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.

Предузеће није проверило основаност и могућност употребе идејног решења за капелу и није утврдило у ком стању је утрошени материјал и да ли је довршен грађевински објекат, с

обзиром да се ради о инвестицијама из 2018. године. Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на 31. децембар 2021. године не садржи попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, Комисија за попис некретнина у припреми обавила је попис 19. децембра 2022. године и сачинила Извештај о попису број 5818 од 20. децембра 2022. године у којем је констатовала да:

1) објекат на гробљу у Новим Карловцима (тоалет) довршен и пуштен у функцију. Објекат је евидентиран у књигама Предузећа 19. децембра 2022. године, инвентарни број 0703 у вредности 424 хиљаде динара;

2) идејно решење за капелу Марадик нема основаност пошто је изградња објекта поверена другом предузећу, тако да је наведено идејно решење искњижено из књига Предузећа у износу од 142 хиљаде динара.

Докази:

- Налог за књижење број 32-19 од 19. децембра 2022. године и
- Књиговодствене картице конта: Грађевински објекти, Грађевински објекти у припреми и Неотписана вредност расходованих и отуђених основних средстава.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Готовина и готовински еквиваленти

2.3.1 Процедура за благајничко пословање

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако знатан део новчаног промета остварује уплатом преко благајне.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, Директор Предузећа 16. децембра 2022. године донео Правилник о благајничком пословању, заводни број 5762, којим се уређује организација благајничког пословања: пословне књиге и документација у благајничком пословању, контрола благајничког пословања, третман мањкова и вишкова у благајни и плаћања готовим новцем према прописима у платном промету.

Докази: Правилник о благајничком пословању, заводни број 5762 од 16. децембра 2022. године

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Приходи

2.4.1 Излазне фактуре не садрже све битне елементе фактуре

2.4.1.1 Опис неправилности

У току 2021. године, корисницима су издаване фактуре, код којих у опису услуге стоји „накнада за коришћење пијачних објеката“ без одређења периода на који се пијачни објекат издаје у закуп, што није у складу са чланом 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност, према којем, поред осталих битних елемената, битан елемент фактуре је и врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга.

У Ценовнику, број 4324 у делу који се односи на део Управљање пијацама и који се примењивао у 2021. години, различите су цене за наведену врсту услуга за различите периоде.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће почев од 30. јануара 2023. године започело са издавањем фискалних рачуна у којима је прецизирана врста и временски период услуге - издавања пијачних објеката у закуп. Назив услуге на рачунима је идентичан називу услуге у важећем ценовнику.

Докази: Копије фискалних рачуна од 31. јануара 2023. године - седам рачуна по бројевима 3ВЈН65К5 - 3ВЈН65К5 -1012, 1024, 1027, 1036, 1033, 1057 и 1063 од 31. јануара 2023. годин

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Нематеријални трошкови

2.5.1 Евидентирање трошкова доприноса Привредној комори Републике Србије

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало трошкове доприноса Привредној комори Републике Србије у износу од 53 хиљаде динара на рачун Доприноса на зараде на терет послодавца што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. Правилником је уређено да се чланарине исказују у оквиру групе Нематеријални трошкови. На тај начин су више исказани Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани нематеријални трошкови за износ од 53 хиљаде динара.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће прекњижило трошкове доприноса Привредној комори Републике Србије са рачуна Доприноси на зараде на терет послодавца на рачун Трошкови чланарина. Прекњижавање је извршено закључно са датумом 30. септембар 2022. године налогом за књижење број 70-110 од 31. децембра 2022. године. Доприноси Привредној комори у периоду октобар - децембар 2022. године евидентирани су на рачуну Трошкови чланарина.

Докази:

- Налог за књижење број 70-110 од 31. децембра 2022. године и
- Књиговодствене картице конта: Доприноса на зараде на терет послодавца и Трошкови чланарина.

2.5.1.3 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

2.6. Интерна финансијска контрола

2.6.1 Спровођење активности система финансијског управљања и контроле

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима и Мапе процеса, али није спровело даље активности које би омогућиле праћење и процену система да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефективности и ефикасности мера које се предузимају у циљу отклањања ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета, број 979 од 14. фебруара 2023. године.

Предузеће је у Акционом плану образложило да у периоду до 31. марта 2023. године планира доношење плана за имплементацију стратегије ФУК-а односно утврђивање распореда активности за будући период, израду годишњег извештаја и преглед активности које се односе на процену спроведених мера за отклањање ризика у пословању.

Предузеће је доставило документацију о систему - процедурама за све пословне процесе у којима су за сваку процедуру обрађени назив пословног процеса односно процедуре, циљ пословне процедуре, област процедуре, документација, одговорност и овлашћења, закони и прописи и дијаграм тока - вертикални преглед за сваку процедуру. За сваку процедуру су евидентирана лица која припремају, контролишу и одобравају процедуру. Процедуре су састављене 1. децембра 2021. године, али у поступку ревизије, до доношења коначног извештаја нису стављене на увид.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

2.7. Интерна финансијска контрола

2.7.1 Достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 979 од 14. фебруара 2023. године у којем је навело да ће Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, као и за претходну годину, саставити и доставити у прописаном року, односно до 31. марта 2023. године Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

2.8. Нематеријална имовина

2.8.1 Обрачун амортизације нематеријалне имовине

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалне имовине - права коришћења грађевинских објеката по стопи од 2% што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем су за нематеријалну имовину прописане у распону 5-20%.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да су стопе амортизације нематеријалне имовине – право коришћења грађевинских објеката измењене са 2% на 5% и на тај начин усклађене са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће ће извршити обрачун амортизације

нематеријалне имовине применом нових стопа. Измене стопа су документоване картицама нематеријалне имовине.

Доказ: Картице нематеријалне имовине – право коришћења грађевинских објеката: инвентарни број 0009 Капела на гробљу 2, инвентарни број 0012 Капела мртвачница Ново гробље и инвентарни број 0013 Комеморативни трг Ново гробље.

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. Одложена пореска средства

2.9.1 Обрачун одложених пореских средстава

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 7.819 хиљада динара по основу разлике основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима и по основу обрачуна резервисања за отпремнине, а да при томе, није вршен обрачун, односно признавање одложених пореских средстава/обавеза по основу резервисања за судске спорове, чиме одложена пореска средства нису реално исказана у пословним књигама Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план број 979 од 14. фебруара 2023. године, у којем је образложило да ће приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, извршити обрачун односно признавање одложених пореских средстава/обавеза по основу резервисања за судске спорове.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

2.10. Напомене уз финансијске извештаје

2.10.1 Обелодањивање неусаглашених потраживања

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план број 979 од 14. фебруара 2023. године, у којем је образложило да приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје, ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано Законом о рачуноводству.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

2.11. Актуарски добитак/губитак

2.11.1 Евидентирање актуарских добитака/губитака

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало актуарске добитке/губитке у оквиру добитка/губитка односно у укупном резултату, иако се у својим рачуноводственим политикама није определило за начин на који ће их признати, што није у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП. Такође, евидентирање на овај начин не обезбеђује потпуну презентацију у финансијским извештајима, пошто је Предузеће разврстано као мало правно лице и не сачињава Извештај о укупном резултату, у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план број 979 од 14. фебруара 2023. године, у којем је образложило да приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, настале актуарске добитке/губитке приликом обрачуна резервисања за отпремнине запосленима ће признати и евидентирати у оквиру добитка/губитка у билансу успеха, што је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

2.12. Резервисања

2.12.1 Обрачун резервисања за отпремнине

2.12.1.1 Опис неправилности

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће је узело за претпоставке да је просечан раст зарада у Предузећу 2% и флукуацији запослених 10% што не одговара подацима

о зарадама и броју запослених. Такође, није извршило, у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, проверу резервисања на датум извештавања и извршило корекцију претходно признатих резервисања за четворо запослених којима је престао радни однос у 2021. години и за које су била резервисана средства у износу од 863 хиљаде динара.

На овај начин, више су исказана резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 863 хиљаде динара, остали лични расходи у износу од 722 хиљаде динара и мање су исказани приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од 141 хиљаде динара.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је сачинило Акциони план број 979 од 14. фебруара 2023. године, у којем је образложило да ће приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, обрачун и евидентирање резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију извршити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.13. Интерна ревизија

2.13.1 Успостављање интерне ревизије

2.13.1.1 Опис неправилности

У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 1031 од 20. фебруара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Акциони план број 979 од 14. фебруара 2023. године, у којем је образложило да ће се обратити оснивачу, у циљу ангажовања интерне ревизије оснивача и на тај начин поступити у складу са прописима који се односе на интерну ревизију.

Доказ: Акциони план број 979 од 14. фебруара 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.

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
3. март 2023. године