



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ
ЧВРСТИМ ОТПАДОМ „РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“, СУБОТИЦА
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-846/2022-04/25
Београд, 29. новембар 2022. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Комисија за попис сачинила је извештај о попису који не садржи све елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.....	4
2.1.2 Друштво приликом набавке основних средстава не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству.....	5
2.1.3 Друштво није на дан извештајног периода за основна средства у припреми, извршило њихово активирање, иако је испостављена окончана ситуација извођача радова у 2021. години.....	6
2.1.4 Друштво није реално исказало одложена пореска средства у пословним књигама.....	7
2.1.5 Залихе недовршене производње Друштво није исказало у финансијском књиговодству на дан извештајног периода.....	8
2.1.6 Друштво није у интерном акту регулисало начин на који се врши одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу њихове (не)наплативости.....	8
2.1.7 Друштво није у пословним књигама евидентирало приходе по основу штете на рачуну прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	10
2.1.8 Приликом закључивања појединачних уговора Друштво у пословним књигама није исказало потраживања од државних органа и организација.....	10
2.1.9 Поједини рачуни од добављача за пружене услуге нису у пословним књигама Друштва евидентирани у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	11
2.1.10 Друштво није сачинило стратегију управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају 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 23. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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 I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили 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

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.1 Комисија за попис сачинила је извештај о попису који не садржи све елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.1.1.1 Опис неправилности

Комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер поменути извештај не садржи вредносно исказано стање имовине, потраживања и обавеза, нити утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, због чега није било могуће уверити се да је извршен у потпуности, односно да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће одлуком директора Друштва бити формирана Комисија за попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године. Друштво је одредило председника пописне комисије и извршног директора за економско-правне послове као лица одговорна за предузимање мера исправљања и одређен је период у којем се планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2023. године, пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

У прилог наведеног сачињен је и достављен Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године, у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

Активности обухватају:

- Доношење одлуке Директора Друштва о формирању Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године; планирани датум спровођења - новембар 2022. године;
- Сачињавање пописа; планирани датум спровођења - јануар 2023. године.

Доказ о предузетој мери исправљања:

- 1) Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2 Друштво приликом набавке основних средстава не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво приликом набавке основних средстава не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству утврђене од стране комисије коју чине стручна лица Друштва, што би допринело правилнијем признавању и вредновању основних средстава приликом њихове набавке.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је, дана 15. новембра 2022. године, извршена измена интерног акта - Правилника о рачуноводственим политикама, у делу Некретнине, постројења и опрема (члан 5.), на начин да је у поменутом акту регулисано да лице именовано од стране Директора Друштва, сачињава записник о квалитативном и квантитативном пријему приликом сваке набавке некретнина, постројења и опреме, који садржи све неопходне податке о прибављеним некретнинама, постројењима и опреми (набавну вредност, предвиђен корисни век трајања, стопа амортизације, датум стављања у употребу и сл.). Записник потписује именовано лице и исти представља валидан документ за евидентирање почетка коришћења појединачног средства и почетка обрачуна амортизације. Сачињени су и појединачни записници о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а лица одговорна за предузимање мера исправљања су извршни директор за техничке послове и извршни директор за економско-правне и опште послове.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о рачуноводственим политикама број IV-21/2022 од 15. новембра 2022. године;
- 2) Појединачни записници о квалитативном и квантитативном пријему основног средства број I-265/2022-1, број I-265/2022-2 и број I-265/2022-3;
- 3) Фактура добављача „Биромаркет 024“, доо за трговину, сервис биротехничке опреме, штампање, производњу и пословне услуге, Суботица број 023-007286/22/28.07.2022. године;
- 4) Налог за књижење прибављених основних средстава број UF*038/31.07.2022. године;
- 5) Финансијска аналитичка картица основних средстава-опреме.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Друштво није на дан извештајног периода за основна средства у припреми, извршило њихово активирање, иако је испостављена окончана ситуација извођача радова у 2021. години

2.1.3.1 Опис неправилности

У пословним књигама Друштва, на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми исказана је вредност од 1.912.205 хиљада динара, за које није извршено активирање, иако је Друштву испостављена окончана ситуација извођача радова у 2021. години и регионални центар за управљање отпадом је започео са радом; осим тога, наведена имовина у припреми није у целости евидентирана у пословним књигама Друштва, јер нису исказане све привремене ситуације за извршене радове на изградњи комплекса регионалног центра у укупном износу од 1.996.822 еура, које датирају из ранијег периода (2018. и 2019. године); на тај начин, прецењена је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а због свега наведеног није било могуће потврдити исказану вредност имовине у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 2.165.130 хиљада динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је започело са активностима на припреми података из окончаних ситуација извођача радова у сврху активирања имовине у припреми и тачног приказа вредности некретнина, постројења и опреме у пословним књигама.

У пословним књигама за 2022. годину, налогом за књижење број DRI*004 од 31. јула 2022. године, извршено је евидентирање недостајућих, привремених обрачунских ситуација за извршене радове на изградњи комплекса регионалног центра у укупном износу од 1.996.822 еура, које датирају из ранијег периода и то обрачунске ситуације број: 10/2018, 11/2018, 12/2018, 15/2018, 16/2019 и 17/2019, које је испоставио извођач радова „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија.

Друштво је одредило извршеног директора за техничке послове и извршног директора за економско-правне послове као лица одговорна за предузимање мера исправљања

У прилог наведеног сачињен је и достављен Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године, у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорна лица.

Активности обухватају припремање података од стране стручне комисије на основу окончаних ситуација извођача радова у циљу активирања основних средстава Друштва; планирани датум спровођења - август 2023. године.

Доказ о предузетој мери исправљања:

- 1) Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године;
- 2) Налог за књижење привремених обрачунских ситуација број DRI*004 од 31. јула 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4 Друштво није реално исказало одложена пореска средства у пословним књигама

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 1.054 хиљада динара само по основу неискоришћених пореских кредита, али не и по другим основама, чиме није поступљено у складу са МРС 12 – Порези на добитак.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, извршити обрачун одложених пореских средстава/обавеза.

У прилог наведеног сачињен је и достављен Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године, у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

Активности обухватају сачињавање обрачуна одложених пореских средстава/обавеза уз примену више различитих основа, а са циљем њиховог реалнијег утврђивања и утицаја на финансијски резултат Друштва. Планирани датум спровођења је до припремања наредног сета финансијских извештаја, односно марта 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је књиговођа.

Доказ о предузетој мери исправљања:

- 1) Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Залихе недовршене производње Друштво није исказало у финансијском књиговодству на дан извештајног периода

2.1.5.1 Опис неправилности

Друштво је, на дан извештајног периода, у оквиру књиговодства обрачуна трошкова и учинака (класа 9) утврдило залихе недовршене производње (производња компоста) у износу од 13.314 хиљада динара, за које није извршен пренос у финансијско књиговодство на рачун залиха недовршене производње, чиме су потцењене залихе недовршене производње у пословним књигама, а нису исказани ни пословни приходи – повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа, што није у складу са МРС 2 – Залихе.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, исказати залихе недовршене производње у финансијском књиговодству.

У прилог наведеног сачињен је и достављен Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године, у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

Активности обухватају књиговодствени обрачун трошкова и учинака, утврђивање залиха недовршене производње и њихов пренос у финансијско књиговодство. Планирани датум спровођења је до припремања наредног сета финансијских извештаја, односно марта 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је књиговођа.

Доказ о предузетој мери исправљања:

- 1) Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Друштво није у интерном акту регулисало начин на који се врши одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу њихове (не)наплативости

2.1.6.1 Опис неправилности

Друштво није у интерном акту регулисало начин на који се врши одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу њихове (не)наплативости, а у пословним књигама, постоје потраживања од купаца која датирају из ранијег периода, у укупном износу од 1.326

хиљада динара, за које Друштво није документовало да је вршило одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме није поступило у складу са параграфом 5.5. МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је, дана 15. новембра 2022. године, извршена измена интерног акта - Правилника о рачуноводственим политикама, у делу Финансијски инструменти (члан 11.), на начин да је у поменутом акту регулисано да се отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Такође је регулисано и да краткорочна потраживања од купаца се индиректно отписују када се утврди да је од рока за њихову наплату, односно реализацију до краја извештајног периода протекло најмање 60 дана. Вероватноћа немогућности наплате потраживања од субјекта у стечају, односно ликвидацији, презадужености, као и случају отуђења имовине, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, застарелости, судског решења, акта управног органа утврђује се појединачно на основу расположиве документације. За остала краткорочна потраживања, ненаплаћена на датум биланса утврђује се износ очекиване ненаплативости на основу података о ненаплативости таквих потраживања из претходна три извештајна периода, за потребне корекције због промене околности. У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога службе финансијске оперативе и сагласности финансијског руководиоца доноси директор Друштва. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога службе финансијске оперативе и сагласности финансијског руководиоца доноси директор Друштва. Лица одговорна за предузимање мера исправљања су правник и извршни директор за економско-правне и опште послове.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о рачуноводственим политикама број IV-21/2022 од 15. новембра 2022. године;

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Друштво није у пословним књигама евидентирало приходе по основу штете на рачуну прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.7.1 Опис неправилности

Друштво је приходе од наплате штете у износу од 323 хиљаде динара евидентирало на рачуну осталих пословних прихода уместо на рачуну осталих прихода, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.7.2 Исказане мере исправља

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је у пословним књигама за 2022. годину, извршило евидентирање прихода од наплате штете на рачуну осталих прихода, што је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од наплате штете су евидентирани налогом за књижење број ЈО*076 од 11. августа 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Аналитичка финансијска картица прихода од наплаћених штета за 2022. годину;
- 2) Налог за књижење број ЈО*076 од 11. августа 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Приликом закључивања појединачних уговора Друштво у пословним књигама није исказало потраживања од државних органа и организација

2.1.8.1 Опис неправилности

Током ревидираног периода, дозначено је финансијских средстава у износу од 170.307 хиљада динара од стране оснивача - чланова Друштва, на име суфинансирања трошкова функционисања Друштва по појединачним закљученим уговорима, а да при томе, Друштво није у пословним књигама исказало потраживања од државних органа и организација (рачуни групе 22), у циљу бољег праћења уплаћених средстава и реализације уговора у целости.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је у пословним књигама за 2022. годину, исказало потраживања од државних органа и организација, на рачунима групе 22, у износу од 141.638 хиљада динара, све у складу са појединачним уговорима закљученим са оснивачима Друштва на име суфинансирања трошкова функционисања Друштва. Потраживања су наплаћена у износу од 121.093 хиљаде динара, са стањем на дан 31. октобра 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налози за књижење РОТР*1/30.март 2022. године, РОТР*2/30.јуни 2022. године, РОТР*3/30.септембар 2022. године, РОТР*4/31.октобар 2022. године;
- 2) Аналитичке финансијске картице потраживања од државних органа и организација за сваког оснивача појединачно (Чока, Бачка Топола, Сента, Кањижа, Мали Иђош, Нови Кнежевац, Суботица);
- 3) Спецификација аналитике;
- 4) Уговори закључени са оснивачима о суфинансирању трошкова функционисања „Регионалне депоније“, Суботица број III-8/2022/28.02.2022., III-10/2022/08.03.2022., III-53/2022/23.06.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Поједини рачуни од добављача за пружене услуге нису у пословним књигама Друштва евидентирани у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.9.1 Опис неправилности

Поједини рачуни за пружене услуге, које су добављачи доставили Друштву у ревидираном периоду у износу од 797 хиљада динара, нису у пословним књигама евидентирани у складу са врстом трошка која је прописана Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је у пословним књигама за 2022. годину, евидентирало приспеле рачуне добављача за пружене услуге у укупном износу од 566 хиљада динара у складу са врстом трошка која је прописана Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Фактуре добављача: - број 9/2022/13.04.2022.год. адвокат Андреа Шарањи, Сента;
- број 41/22PR/29.04.2022., 47/22PR/23.05.2022., 85/22PR/25.07.2022.,
87/22PR/04.08.2022., 103/22PR/20.09.2022., 104/22PR/29.04.2022, 108/22PR/04.10.2022.год.,
адвокат Силађи Миклош, Бечеј;
- број 5213-2022-TRU-0077/14.03.2022. Дом здравља „Др. Јанош Хаџи“, Бачка Топола;
- број 5-123/47/31.03.2022., 5-213/82/30.04.2022., 5-667/177/30.09.2022. Дом здравља,
Кањижа;
- број 76/A/08.03.2022., Дом здравља Сента;
- број 402230032/31.01.2022., 402230114/25.03.2022., 402230272/29.06.2022.,
1067/1409/11.07.2022., 1249/1659/29.07.2022., 402230503/28.10.2022., Дом здравља Суботица;
- 2) Налози за књижење: - број 004В/31.01.2022., 011/10.03.2022., 012/20.03.2022.,
015/31.03.2022., 017/31.03.2022., 020/20.04.2022., 022/30.04.2022.,
023/10.05.2022., 027/31.05.2022., 032/10.07.2022., 035/10.07.2022., 037/31.07.2022.,
038/31.07.2022., 039/10.08.2022., 050/10.10.2022., 054/31.10.2022.године;
- 3) Аналитичке финансијске картице добављача.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.10 Друштво није сачинило стратегију управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2.1.10.1 Опис неправилности

Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, јер није сачинило Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нити је интерним актом – Правилником о рачуноводственим политикама у потпуности регулисало питање обрачуна залиха недовршене производње и готових производа, као ни питање признавања и вредновања финансијских инструмената (потраживања од купаца).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број I-271/2022 од 21. новембра 2022. године, утврђено је да је Друштво, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће стратегију управљања ризицима изградити током 2023. године ангажовањем правног лица које поседује лиценцу.

У прилог наведеног сачињен је и достављен Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године, у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, Друштво је планирало да у складу са Програмом пословања за 2023 годину и Планом јавних набавки за 2023 годину спроведе поступак јавне набавке за услугу израде стратегије управљања ризицима у оквиру система финансијског управљања и контроле. Друштво ће избором најповољнијег понуђача ангажовати правно лице које поседује лиценцу за израду стратегије управљања ризицима. Планирани датум спровођења је први квартал 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је правно лице ангажовано по уговору.

Доказ о предузетој мери исправљања:

- 1) Акциони план број I-270/2022 од 21. новембра 2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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. 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 сачинио 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
29. новембар 2022. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви