



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО  
КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО ДОО, ВРЕОЦИ**  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-66/2022-06/17  
Београд, 26. јануар 2023. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА. ....	4
2.1 БИЛАНС УСПЕХА.....	4
2.1.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА. ....	4
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	4
2.1.1 Комисија за попис имовине и обавеза .....	4
2.1.2 Попис земљишта.....	5
2.1.3 Усклађивање стања по књигама са стањем по попису.....	5
2.2. БИЛАНС СТАЊА .....	6
2.2.1 Остале некретнине, постројења и опреме и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.....	6
2.2.2 Залихе.....	7
2.2.3 Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата.....	7
2.2.4 Дугорочне обавезе .....	8
2.2.5 Одложене пореске обавезе .....	8
2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	9
2.3.1 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.....	9
ПРИОРИТЕТ 3 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈА ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ТРИ ГОДИНЕ. ....	9
2.1. Финансијско управљања и контрола.....	9
2.1.1 Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле .....	9
2.1.2 Интерна ревизија.....	10
2.2. Биланс стања .....	11
2.2.1 Грађевински објекти.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство доо, Вреоци број: 400-66/2022-06/13 од 6. октобра 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, који је потписао 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 Биланс успеха**

#### **2.1.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове запосленима за превоз на посао и са посла у већем износу од најмање 18.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведени трошкови немају карактер накнада трошкова запосленима јер је исплаћивано добављачу. Због наведеног, исказани су већи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 18.211 хиљаде динара и мањи трошкове производних услуга у истом износу.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај у коме је наведено да су исправљена сва књижења у току 2022. године која се односе на трошкове запосленима за превоз на посао и са посла, такође наводи да су трошкови који су књижени на конту 52910 сторнирани и књижени на конто 53100.

##### **Докази:**

- Налог за књижење: 89/52/22 од 30. септембра 2022. године;
- Аналитичка картица за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године (конто 52910 – Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла);
- Аналитичка картица за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године (конто 53100 – Трошкови превоза).

##### **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 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Комисија за попис имовине и обавеза**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у комисији за попис имовине и обавеза именовало лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да је за годишњи попис 2022. године, узета у обзир примедба Државне ревизрске



институције па се с тим у вези се и водило рачуна да се лица која рукују или су задужена за имовину, не узимају као чланови пописа.

**Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Решење о образовању пописних комисија број 16417/1 од 30. 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.

## **2.1.2 Попис земљишта**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво није вршило попис земљишта које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је навело да је формирана комисија за попис земљишта решењем директора број 16417/39 од 30. новембра 2022. године која је извршила попис на дан 31. децембра 2022. године, такође наводи да је комисија увидом у катастар утврдила да се одређене парцеле које се налазе у нашим пословним књигама и даље воде на Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ са правом коришћења. Такође, наводи се да су парцеле у пословним књигама Друштва унете на основу оснивачког акта, али се и даље воде на предходног оснивача.

**Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Решење о образовању пописне комисије за попис земљишта број 16417/39 од 30. новембра 2022. године;
- Прегледна табела о попису земљишта.

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.

## **2.1.3 Усклађивање стања по књигама са стањем по попису**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Друштво није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса стања и то: готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, такође, спроведени годишњи попис није извршен на начин прописан члановима 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износи који су наведени у извештају о попису нису идентични износима исказаним у финансијским извештајима,



јер су готовина и готовински еквиваленти пописани у мањем износу за 1.317 хиљада динара и остала краткорочна потраживања пописана су у мањем износу за 1.963 хиљада динара. Такође, попис готовине и готовинских еквивалената у благајни у износу од 465 хиљада динара није вршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је Извештај о годишњем попису још увек у процедури рада и да ће у самом извештају бити приказане исправке што се тиче готовине и готовинских еквивалената, као и потраживања по основу продаје, такође наведено је да је попис благајне обављен у апоенима.

#### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Пописна листа број 1 (благајна).

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. Биланс стања**

### **2.2.1 Остале некретнине, постројења и опреме и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Друштво није у 2021. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки некретнина, постројења и опреме (3.599 појединачних ставки) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме износи 226.345 хиљада динара што чини 69,42% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 326.040 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност некретнина, постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 54.388 хиљаде динара.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је ангажован проценитељ који ће проценити вредност свих средстава и њихов корисни век, као и да је уговор у процедури. Такође, наведено је да ће се процена



узети у обзир са даном 31. децембар 2022. године и да се очекује извештај проценитеља до 5. фебруара 2023. године.

**Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Уговор број 17038 од 12. децембра 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.

## **2.2.2 Залихе**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 8.907 хиљада динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021. години у износу од 814 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност материјала и резервних делова у износу од 8.907 хиљада динара.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да се дана 29. децембра 2022. године састала комисија која је утврдила стање залиха које су биле примедба Државне ревизорске институције, да је пописала и уклонила из магацина и дала предлог за отпис, што је и спроведено кроз књиге налогом 89/86/22.

**Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Налог за књижење: 89/86/22 од 29. децембра 2022. године;
- Пописна листа робе (379-Магацин техничке робе)
- Требовање – производња (379-Магацин техничке робе) од 29. децембра 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.

## **2.2.3 Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара које су настале у ранијим годинама када је била прописана обавеза за ревалоризацију сталне имовине коефицијентима раста цена на мало које је објављивао надлежни орган за статистику. Обавеза ревалоризације сталне имовине коефицијентима раста цена на мало је укинута, тако да више не постоји основ за исказивање ревалоризационих резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва.



### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је Друштво обавестило и управни одбор уз образложење и да је донета одлука о укидању која је спроведена кроз налог 89/99/22.

#### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Налог за књижење: 89/99/22 од 31. децембра 2022. године;
- Одлука Скупштине Друштва број 17693/1 од 29. децембра 2022. године (укидање ревалоризационе резерве).

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.

### **2.2.4 Дугорочне обавезе**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије није нам презентована валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, а која се односи на исказане дугорочне обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 6.715 хиљада динара. Наведене обавезе, према опису, односе се на обавезе пријављене Агенцији за приватизацију и потичу из ранијих година.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је Друштво започело преиспитивање основа за евидентирање исказаних дугорочних обавеза према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд које се односе на репрограм дуга тако што је усагласило стање на дан 31.октобар 2022. године.

#### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Извод отворених ставки на дан 31. октобар 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.

### **2.2.5 Одложене пореске обавезе**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Друштво није на адекватан начин обрачунало и евидентирало одложена пореска средства/обавезе у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, јер приликом обрачуна одложених пореских средстава/обавеза није узело у обзир утицај који имају исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде на утврђивање одложеног пореза. Због наведеног, Друштво је у пословним књигама исказало прецењене одложене пореске обавезе у износу од 387 хиљада динара, потцењена одложена пореска средства за 672 хиљада динара и потцењене одложене пореске приходе за 1.059 хиљада динара.





### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је обрачун одложених пореских средстава и обавеза по примедби Државне ревизорске институције обрачунат и одрађен кроз налог 89/81/22.

#### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Налог за књижење: 89/81/22 од 15. децембра 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.

## **2.3. Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.3.1 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Потраживања по основу продаје нису у потпуности усаглашена, а у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је у 2022. години послато преко 60% ИОС-а, да се на већи број још увек чека одговор, као и да ће до припреме Финансијског извештаја усагласити до 80% потраживања, што ће бити приказано и у Напоменама за 2022. годину.

#### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 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.

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

## **2.1. Финансијско управљања и контрола**

### **2.1.1 Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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 и то:



- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да су у току 2022. године започете радње на успостављању адекватаног и ефикасног система финансијског управљања и контроле и да је закључен уговор о организацији увођења финансијског управљања и контроле, као и анекс уговора и да је донета стратегија, као и да су решене тачке које обухватају саму процедуру финансијског управљања и контроле.

##### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 од 17. јануара 2023. године;
- Уговор о организационом увођењу финансијског управљања и контроле (ФУК) број 3341 од 14. марта 2022. године;
- Анекс уговора о организационом увођењу финансијског управљања и контроле (ФУК) број 04 12474 од 13. септембра 2022. године;
- Одлука о именовану руководиоца и образовању радне групе ФУК број 3515 од 16. марта 2022. године;
- Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима за период 2022–2024. 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.

#### **2.1.2 Интерна ревизија**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво није успоставило интерну ревизију 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.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да је обављен разговор са неколико лиценцираних ревизора који би могли да обављају интерну ревизију, такође наведено је да је шеф економско финансијске службе лице одговорно за предузимање мере исправљања, као и да је крај 2023. године или почетак 2024. године период у којем се планира предузимање мере исправљања.

##### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 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. Биланс стања**

### **2.2.1 Грађевински објекти**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Друштво је грађевинске објекте стекло на основу Одлуке о оснивању Предузећа за друштвену исхрану и угоститељство Колубара – Угоститељство број 3631 од 1. марта 1999. године на тај начин што су Друштву пренета на управљање, коришћење и располагање горе наведени објекти као оснивачки улог од стране тадашњег оснивача Електропривреда Србије ЈП Рударски басен Колубара. Међутим, до данашњег дана Друштво није укњижило на своје име право својине – власништва у јавним књигама, односно грађевински објекти се и даље у јавним књигама воде на ЈП Рударски басен Колубара. С друге стране, увидом у пословну документацију утврђено је да постоје објекти који се у јавним књигама воде на Друштво, али се ови објекти не воде у пословним књигама Друштва, већ у пословним књигама ЈП Рударски басен Колубара. Представници Друштва су у више наврата у ранијем периоду иницирали заједничке састанке са руководством ЈП Рударски басен Колубара ради решавања спорних питања у вези са укњижбом грађевинских објеката у јавне књиге и регулисања власничких права. Међутим, до дана израде ревизорског извештаја изостао је резултат заједничких договора обе стране.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је доставило оверен одазивни извештај као и акциони план у коме је наведено да се на овај проблем указивало годинама како претходном оснивачу, тако и надлежним министарствима. Такође је наведено да је Друштво контактирало и руководство ЕПС-а и тражило да се формира комисија која би дала предлог на који начин да регулише овај проблем, као и да ће се писанима путем обратити и надлежном министарству.

#### **Докази:**

- Акциони план број 607/1 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.

## **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 акционог плана 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  
26. јануар 2023. године