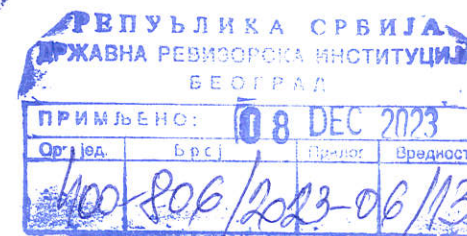


Пољопривредна стручна служба Кикинда доо,
Кикинда, Краља Петра I
НОВИ САД



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Пољопривредна стручна служба Кикинда доо, Кикинда, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ

Одазивни извештај

1. Ревизија **финансијских извештаја** Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину
2. Ревизија **правилности пословања** Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја: **400-806/2023-06/10** од 7. септембар 2023. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима из **Извештаја о ревизији финансијских извештаја** и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује су **отклоњене су у току ревизије**. У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8)	Друштво није вршило процену фер вредности биолошких средстава на дан 31. децембра 2022. године, нити је дало објашњење разлога због којих се фер вредност не може поуздано одмерити, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности. У поступку ревизије, Друштво је извршило процену фер вредности биолошких средстава, којом је утврђена вредност од 3.445 хиљаду динара. Због наведеног, Друштво је потценило биолошка средстава у износу од 2.220 хиљада динара и потценило приходе од усклађивања вредности биолошких средстава у истом износу. (Напомене тачка 3.2.1.3.)	Друштво је прихватило препоруку ДРИ да изврши корекцију почетног стања за 2023. годину, тако што ће смањити исправку вредности биолошких средстава за износ од 2.220 хиљада динара и повећати нераспоређени добитак ранијих година за исти износ. (Напомена 3.2.1.3.- Препорука број 8) Доказ: Налог за књижење 23-470-000002	Директор	децембар 2023.г – јануар 2024. г.
9)	Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву	Друштво је прихватило препоруку ДРИ да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију земљишта по врсти, количини и вредности.	Директор	децембар 2023.г – јануар 2024. г.

	<p>у исказано стање грађевинског земљишта у износу од 808 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију земљишта према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству. (Напомене тачка 3.2.1.2.)</p>	<p>Устројавање евиденције ће се обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину и формирало комисију за попис земљишта . На основу резултата пописа ће се извршити одговарајућа књижења у аналитици основних средстава.</p> <p>(Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 4)</p> <p>Доказ: Одлука о попису имовине, Одлука о формирању комисије за попис земљишта План пописа за 2023.годину</p>		
10)	<p>Друштво није у 2022 години, као и у претходном периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 45.406 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)</p>	<p>Друштво је размотрило препоруку ДРИ да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност и установило да средства која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност није могуће ретроактивно исправити, јер би то захтевало ретроактивну примену исправке грешака из ранијих година и кориговање финансијских извештаја, пореских биланса и других пореских евиденција за све године уназад, за шта Друштво нема ни могућности ни ресурса. Пошто друштво примењује МСФИ за МСП није у могућности да исказује средства по фер вредности, поготово из разлога што имају нето садашњу вредност нула динара већ годинама уназад.</p> <p>Друштво је одлучило да средства којима у блиском року истиче амортизациони век употребе, поново размотри користан век употребе, односно преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП. Уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, извршиће се промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.</p> <p>Провера преосталог корисног века употребе ће се обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину и формирало комисију за процену преосталог века употребе. На основу резултата пописа ће</p>	Директор	децембар 2023.г – јануар 2024. г.

		<p>се извршити одговарајућа књижења у аналитици основних средстава.</p> <p>(Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 5)</p> <p>Доказ: Одлука о попису имовине, Одлука о формирању комисије за преостали век План пописа за 2023.годину</p>		
11)	<p>Друштво је извршило признавање у пословним књигама више основних средстава – опреме, које је прибавило у 2022. години, а која не испуњавају услове да буде призната као основно средство, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од 15.000 динара, чиме није поступљено у складу са одредбама интерног акта. Укупна набавна вредност ових средстава износи 37 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да набавка опреме буде призната као основно средство чија је појединачна набавна вредност у моменту стицања већа од 15.000 динара у складу са одредбама правилника о рачуноводству, која ће се примењивати за рачуноводствене периоде почев од 2023. године. За раније периоде није сврсисходна ретроактивна примена исправке грешака из ранијих година и кориговање финансијских извештаја, пореских биланса и других пореских евиденција за све године уназад, из разлога нематеријалности грешке за које се очекује да у 2023. години заједно неће прећи 3% укупних прихода Друштва у складу са рачуноводственом политиком Друштва везаном за нематеријалне грешке и примену МРС 8.</p> <p>(Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 6)</p>	<i>Директор</i>	<i>децембар 2023.г – јануар 2024. г.</i>
12)	<p>Друштво је формирало аналитичку евиденцију постројења и опреме у текућем и ранијим периодима у износу од 32.504 хиљаде динара набавне вредности и исправку вредности у износу од 28.038 хиљада динара, односно садашњу вредност у износу од 4.466 хиљада динара, док су постројења и опрема у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године евидентирана у износу од 32.235 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 28.054 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 4.181 хиљаду динара, што чини разлику у износу од 285 хиљада динара садашње вредности. Због тога што Друштво није вршило усклађивање постројења и опреме у аналитичким евиденцијама са главном књигом, на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да у складу са одредбом члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству и изврши корекцију почетног стања за 2023. годину ради усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса и усклађивање помоћних књига са главном књигом промета пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.</p> <p>Исправка грешке и усаглашавање аналитичке евиденције основних средстава ће се обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину. У закључна књижења везана за резултат пописа Друштво ће укључити и одговарајућа књижења усаглашавања почетног стања аналитике основних средстава и главне књиге.</p>	<i>Директор</i>	<i>децембар 2023.г – јануар 2024. г.</i>

	рачуноводству, потценило је постројења и опрему у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године за износ од 285 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.(Напомене тачка 3.2.1.2.)	(Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 7) Доказ: Одлука о попису имовине, Одлука о формирању комисије за преостали век План пописа за 2023.годину		
13)	Друштво није евидентирало производњу пољопривредних култура и убрале пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, јер се утрошак материјала у пословним књигама, евидентира на основу докумената „требовање” и “отпремница“ у књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) и финансијском рачуноводству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, радним сатима и количинама убраних пољопривредних производа), што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 7.013 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.6.)	Друштво је прихватило препоруку ДРИ да у пословним књигама евидентира производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП Залихе. За спровођење наведених мера Друштво је започело процес сачињавања стандардних оперативних процедура, посебно процедуре управљања залихама и успостављање система ФУК, који ће јасно дефинисати пословне процесе, токове докумената, нормативе и утрошак материјала у пословним књигама евидентирати на начин да поред основних докумената кретања у материјалном и књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) обезбеди радне налоге или друга документа о времену извођења, количинама утрошеног материјала, радним сатима, количинама убраних пољопривредних производа и другим подацима неопходним за испуњење одредби члана 9 Закона о рачуноводству и Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. У том циљу Друштво је оформило радну групу за имплементацију наведених стандарда и започело процес одабира одговарајућег софтверског решења за праћење пољопривредне производње. (Напомена 3.2.1.6.-Препорука број 9) Доказ: Одлука о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама Одлука о изради пројектног задатка и одабиру одговарајућег софтверског решења за праћење пољопривредне производње	Директор	децембар 2023.г – фебруар 2024. г.
14)	Друштво је исказало приходе од продаје услуга на иностраном тржишту у износу од` 425 хиљада динара на рачуну приходи од продаје услуга на домаћем тржишту,	Друштво је прихватило препоруку ДРИ да приходе од продаје услуга на иностраном тржишту исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50	Директор	март 2024. г.

	<p>уместо на рачуну приходи од продаје услуга на иностраном тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.1.2.)</p>	<p>Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге. Друштво ће изврши корекцију упоредних износа за 2023. годину, тако што ће смањити салдо на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту а повећати салдо на рачуну приходи од продаје услуга на иностраном тржишту за износ од 425 хиљада динара, у склопу израде завршног рачуна за 2023. годину.</p> <p>(Напомена 3.2.2.1.2.- Препорука број 10)</p>		
15)	<p>Друштво није у 2022 години, набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 4.448 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, те није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога), због чега изражавамо резерву на исказане трошкове материјала горива и енергије у износу од 7.307 хиљада динара у 2022. години. Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва. Напомене тачка 3.2.2.1.)</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. За спровођење наведених мера Друштво је започело процес сачињавања стандардних оперативних процедура, посебно процедуре управљања залихама и успостављање система ФУК, који ће јасно дефинисати пословне процесе, токове докумената, нормативе и утрошак материјала у пословним књигама евидентирати на начин успостављања и обавезе примене свих докумената кретања у материјалном књиговодству ради праћења према врсти, количини и вредности, односно није обављати пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница, радних налога и других доумената) неопходним за испуњење одредби 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва. У том циљу Друштво је оформило радну групу за имплементацију наведених стандарда и започело процес устројавања материјалне евиденције и кретања у магацинима за 2023. годину, као и имплементацију новог књиговодственог софтвера за који је добијена понуда добављача, према којој је Друштво одабрало да два месеца тестира функционалности програма пре коначног уговора.</p> <p>(Напомена 3.2.2.2.1.- Препорука број 11)</p>	Директор	Од јануара 2024.

		Доказ: Одлука о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама Евиденције материјалног књиговодства за 2023. годину Понуда бр. 23-ПН002003094		
--	--	--	--	--

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

- Налог за књижење 23-470-000002
- Одлука о попису имовине број 294 од 1.12.2023.г.
- Одлука о формирању комисије за попис земљишта број 294 од 1.12.2023.г.
- План пописа за 2023.годину број 297 од 1.12.2023.г.
- Одлука о формирању комисије за преостали век број 294 од 1.12.2023.г.
- Одлука о формирању комисије за попис основних средстава број 294 од 1.12.2023.г.
- Одлука о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама број 299 од 1.12.2023.г.
- Одлука о изради пројектног задатка и одабиру одговарајућег софтверског решења за праћење пољопривредне производње број 293 од 1.12.2023.г.
- Евиденције материјалног књиговодства за 2023. годину
- Понуда бр. 23-ПН002003094

III

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

Неправилности које су обухваћене налазима из **Извештаја о ревизији правилности пословања и мере исправљања:**

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује су **отклоњене су у току ревизије**. У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1)	Основна зарада у Друштву у току 2022. године износила је 50.063,45 динара и утврђена је анексом Правилника о раду број 333/1 од 16. децембра 2021. године. Поменути анекс правилника о раду, донет је од стране директора Друштва, али на исти, у периоду примене, Друштво није имао сагласност оснивача, која је прописана чланом 3 Закона о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да измене општег акта (правилника о раду) врше искључиво уз претходну сагласност оснивача у складу са Законом о раду. Друштво је упутило допис 26.10.2023. у надлежно Министарство у смислу ургенције за доношење сагласности на Правилник о раду уз навод да је први допис и предлог Правилника послат дана, 25.5.2023. године и да није добијена никаква информација по том предмету.</p> <p>Поред тога, Друштво је два пута слало писмену ургенцију за решавање, али до дана израде овог извештаја није добило одговор.</p> <p>(Напомене тачка 3.2.2.2.3.- Препорука број 13)</p> <p>Доказ: Допис министарству од 26.10.2023.г. Допис министарству од 25.05.2023.г.</p>	Директор	Од прве следеће измене правилника о раду

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2)	<p>Друштво није извршило попис биолошких средстава у износу од 1.225 хиљада динара, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме и ситног инвентара, стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2022. године извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2022-02 од јуна 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 9 Правилника о попису. (Напомене тачка 3.1.1.)</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Попис средстава ће се обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину и формирало комисију за попис основних средстава. На основу резултата пописа ће се извршити одговарајућа књижења у аналитици основних средстава. Путничко возило које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2022-02 од јуна 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву је прокњижено у пословним књигама у ванбилансној евиденцији Друштва. (Напомене тачка 3.1.1.- Препорука број 1)</p> <p>Доказ: Одлука о попису имовине, Одлука о формирању комисије за попис основних средстава План пописа за 2023.годину Налог за књижење ванбиланса</p>	Директор	Децембар 2023. приликом организације годишњег пописа са 2023. г.

3)	<p>Друштво је у осам месеци 2022. године имало више од два до 11 лица запослених и ангажованих по основу привремено повремених послова, уговора о делу, студентских задруга и агенција, сезонских послова и по другом основу у односу на број ових лица прописан чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему, без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, по основу привремено и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Друштво је тражило и добило сагласност (Решење) за додатно ангажовање сезонских радника укупно 11 и до краја године неће прећи лимит од 11 укупно, као и једно лице на неодређено време. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.- Препорука број 12)</p> <p>Доказ: Сагласност (Решење) за додатно ангажовање сезонских радника Сагласност (Закључак) за пријем у радни однос на неодређено време радника</p>	<p><i>Директор</i></p>	<p><i>децембар 2023.г – јануар 2024. г.</i></p>

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4)	<p>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, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.1.)</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Друштво је усвојило Акциони план који је у прилогу овог извештаја. Друштво је сходно Акционом плану донело нормативно правна акта и одредило лице за ФУК и лице задужено за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу Друштва.</p> <p>Остале активности на увођењу система ФУК биће реализоване у складу са роковима из Акционог плана.</p> <p>(Напомене тачка 3.1.1.- Препорука број 2)</p> <p>Доказ: Акциони план ФУК Стратегија управљања ризицима Одлука о именовану руководиоца задуженог за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу Друштва</p>	<p><i>Директор</i></p>	<p><i>новембар 2023. г.</i></p> <p><i>јан 2023.г.- дец 2024.г</i></p>

		<p>Правилник ФУК Етички кодекс за ФУК Правилник о управљању неправилностима ФУК Приручник за ФУК Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу</p>		
5)	<p>Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.2.)</p>	<p>Друштво је прихватило препоруку ДРИ да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Друштво је усвојило Акциони план имплементације и спровођења интерне ревизије који је у прилогу овог извештаја. Друштво је сходно Акционом плану донело нормативно правна акта . Остале активности на увођењу интерне ревизије биће реализоване у складу са роковима из Акционог плана. (Напомене тачка 3.1.2. Препорука број 3)</p> <p>Доказ: Акциони план за интерну ревизију Етички кодекс интерне ревизије Методологија интерне ревизије Повеља интерне ревизије Приручник за процену ризика</p>	Директор	<p>новембар 2023. г.</p> <p>јануар 2024.г - септембра 2026.г.</p>

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

- Допис министарству број 246 од 26.10.2023.г.
- Допис министарству број 88 од 25.05.2023.г.
- Налог за књижење ванбиланса 300 од 1.12.2023. г
- Сагласност (Закључак) за додатно ангажовање сезонских радника број 112-8738/2023-1 од 27.9.2023
- Сагласност (Закључак) за пријем у радни однос на неодређено време радника број 112-3579/2023 од 26.4.2023
- Акциони план ФУК
- Стратегија управљања ризицима

- Одлука о именовану руководиоца задуженог за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу Друштва
- Правилник ФУК
- Етички кодекс за ФУК
- Правилник о управљању неправилностима ФУК
- Приручник за ФУК
- Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу
- Акциони план за интерну ревизију
- Етички кодекс интерне ревизије
- Методологија интерне ревизије
- Повеља интерне ревизије
- Приручник за процену ризика

Докази који се прилажу уз овај део извештаја укључују и доказе наведене у прилозима уз први део овог извештаја везане за отклањање неправилности и мере исправљања из Извештаја о ревизији финансијских извештаја.

Доказе о отклањању неправилности из Извештаја 400-806/2023-06/10 од 7. септембар 2023. године, обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Младен Ђуран

