



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ХИДРОГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА
ПИМ „ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ ДОО, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-37/2023-06/20
Београд, 14. децембар 2023. године**



Садржај:

| | |
|---|----|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја..... | 4 |
| 2.1 Финансијско управљање и контрола..... | 4 |
| 2.1.1. Информисање и комуникације..... | 4 |
| 2.2. Биланс стања..... | 4 |
| 2.2.1 Нематеријална имовина..... | 4 |
| 2.2.2. Дугорочни финансијски пласмани..... | 5 |
| 2.2.3. Залихе..... | 6 |
| 2.2.4 Потраживања по основу продаје..... | 8 |
| 2.2.5 Активна временска разграничења..... | 8 |
| 2.2.6 Капитал..... | 9 |
| 2.2.7. Краткорочна пасивна временска разграничења..... | 10 |
| 2.3. Биланс успеха..... | 12 |
| 2.3.1. Приходи од извршених услуга матичном правном лицу..... | 12 |
| 2.3.2. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту..... | 13 |
| 2.3.3 Трошкови материјала, горива и енергије..... | 14 |
| 2.3.4 Трошкови производних услуга..... | 16 |
| 2.3.5 Расходи од усклађивања вредности..... | 17 |
| ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године..... | 17 |
| 2.1. Праћење и процена система..... | 17 |
| 2.2 Интерна ревизија..... | 18 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 18 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд за 2022. годину (у даљем тексту Друштво), број 400-37/2022-06/15 од 6. септембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2022. годину.

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 и уређени одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају и уређеном одазивном извештају приказане су 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 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Информисање и комуникације

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво води пословне књиге тако што мења записе о већ унетим пословним променама, што није у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводства, којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је имплементирана нова верзије програма BizinSoft од месеца јануара 2023. године, у којој није могуће мењати записе о већ унетим променама, већ је могуће исте исправљати уз евидентирање претходног записа и исправљеног записа.

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 Нематеријална имовина

2.2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво у финансијским извештајима нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права, јер је целокупну набавку пословног софтвера у 2019. години евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила, којим је прописано да нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улити у ентитет и ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити. На тај начин Друштво је преценило нематеријалне трошкове и потценило резултат из ранијих година.

2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да Друштво од 2023. године коришћење пословног софтвера евидентира по набавној вредности на рачуну 012 - софтвер и остала права, као и да се исти амортизује према броју месеци коришћења у текућој години.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налоге за књижење број:ТР - 295; ТР - 295/1;ТР - 295/2;ТР - 295/3; ТР - 295/4 од 26. априла 2023. Овим налозима је евидентирана набавка софтвера на рачуну 012 – софтвер и остала права;
- Фактура број РН002001659 од 21. априла 2023. године за годишњу лиценцу за бизнисофт пакет;
- Налог за књижење број ОТ-045 од 4. децембра 2023. године којим је евидентиран трошак амортизације за набављени софтвер;
- Обрачун амортизације за набављени софтвер.

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.

2.2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим пословним књигама исказало већи износ на рачуну опрема и већи износ на рачуну исправка вредности опреме за износ од 1.899 хиљада динара, јер је књижило отпис опреме тако што је умањило вредност рачуна опрема за садашњу вредност у износу од 4.645 хиљада динара на терет рачуна расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Друштво није умањило рачун опреме за набавну вредност у износу од 6.544 хиљада динара, као ни рачун исправке вредности за отписану вредности у износу од 1.899 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се губитак по основу обезвређења некретнина постројења и опреме књижи вредносним усклађивањем отворених рачуна набавне вредности и исправке вредности, а на терет рачуна расходи усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме. Наведено није утицало на исказане билансне позиције али није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући увид у промет и стање на рачунима главне књиге.

2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је усаглашена исказана вредност опреме и исправке вредности опреме у финансијском књиговодству са исказаним вредностима опреме и исправке вредности опреме у помоћној књизи опреме (основних средстава).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Закључни лист главне књиге за класу нулу на дан 29. новембар 2023. године;
- Помоћна књига основних средстава на дан 29. новембар 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.

2.2.2. Дугорочни финансијски пласмани

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим пословним књигама исказало већи износ на рачуну дугорочни пласмани у земљи, а мањи износ на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани и остала



дугорочна потраживања у износу од 781 хиљада динара, евидентирањем признатих потраживања трећег исплатног реда од купца МБ Ратко Митровић д.о.о., Београд у стечају. Наведено није имало утицаја на позиције исказане у Билансу стања, али није у складу са чланом 9 став 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну остала дугорочна потраживања исказују друга потраживања са роком наплате дужим од 12 месеци после извештајног периода.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је Друштво налогом за књижење број ОТ – 022 изршило прекњижавање износа од 781 хиљаде динара са рачуна 0450 - Дугорочни пласмани у земљи у домаћој валути на рачун 0563 - Остала потраживања према трећим лицима.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број ОТ – 022 од 18. јула 2023. године;
- Аналитичку картицу рачуна 0450-Дугорочни пласмани у земљи у домаћој валути;
- Аналитичку картицу рачуна 0563 - Остала потраживања према трећим лицима.

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. Залихе

2.2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво није евидентирало улаз и излаз горива и мазива хронолошки, што је имало за последицу да је у робном књиговодству на аналитичкој картици горива и мазива приликом издавања истога, искаже минусно стање. Овакав начин евидентирања набавке горива и мазива није у складу чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући увид у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум евидентирања).

2.2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да су предузете додатне мере да се обезбеди правовремена и временски хронолошка достава документације, ради евидентирања правилног и правовременог пријема и издавања свих материјалних добара КЕП-у.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило књигу евиденције промета за трговачку робу за период од 1. јануара 2023. године до 6. децембра 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.

2.2.3.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну недовршена производња и већи износ на рачуну повећање вредности залиха недовршене



производње у износу од 35.638 хиљада динара, евидентирањем унапред обрачунатих трошкова који терете текући обрачунски период, а који нису фактурисани. Друштво није презентовало привремене ситуације, као ни окончану ситуацију, којима би доказало да су радови започети или окончани тако да није било основа за књижење унапред обрачунатих трошкова на рачун недовршена производња што није у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачуну недовршена производња исказује почетно стање и повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, полупроизвода и делова као и недовршених услуга. Наведено није у складу ни са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП којим је прописано да финансијски извештаји треба истинито да презентују финансијску позицију Друштва. Фер презентација захтева верно приказивање ефеката трансакција, других догађаја и услова у складу са дефиницијама и критеријумима за признавање имовине, обавеза, прихода и расхода.

2.2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да су додатно разрађени поступци у вези са утврђивањем нивоа завршености по грађевинским ситуацијама и задуживања градилишта са трошковима.

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.

2.2.3.3.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну готови производи и мањи износ на рачуну материјал у износу од 871 хиљада динара, јер је 31. децембра 2022. године евидентирало повећање вредности на рачуну готови производи за износ од 871 хиљада динара и смањење на рачуну материјал, који се односи на вредност готовог производа Пешачки мост. Исти је на рачуну готови производи већ био евидентиран по почетном стању. Наведено није у складу са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП што доводи до исказивања нетачних позиција у финансијским извештајима.

2.2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да се врши припрема годишњег пописа и по извршеном попису на основу пописних листа - биће искњижено дупло задужење за готове производе од 871 хиљаду динара.

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.

2.2.3.4.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало мањи износ на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 9.894 хиљада динара, већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 8.245 хиљада динара као и мањи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 1.649 хиљада динара. Друштво је обавезе према добављачу Hidroteam solutions д.о.о., Београд измиривало умањењем стања на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, на основу



испостављених фактура за услуге за које није дат аванс исказан на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, и које нису пружене Друштву већ Матичном друштву, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се евидентирање пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

2.2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је у току поступак сравњења са добављачима по свим финансијским трансакцијама, као и провера исказаних стања.

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 Потраживања по основу продаје

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну потраживања од купаца у земљи за исказано почетно стање на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 47.197 хиљада динара, а да није документовало основ настанка стања на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да су сва потраживања старија од три године била отписана индиректном методом, као и да су иста затворена.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број ОТ-023 од 12. августа 2023. године;
- Спецификацију рачуна купци у земљи – сумњива и спорна потраживања;
- Спецификацију рачуна исправка вредности потраживања од купаца у земљи.

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 Активна временска разграничења

2.2.5.1.1 Опис неправилности

Друштво је у својим пословним књигама исказало мањи износ на рачуну активна временска разграничења – потраживања за нефактурисан приход и већи износ на рачуну разграничени претходни ПДВ по општој стопи у износу од 29.352 хиљада динара. Друштво је обрачунати ПДВ у излазној фактури евидентирало на терет рачуна разграничени претходни ПДВ по општој стопи уз истовремено умањење износа на рачуну АВР – потраживања за нефактурисан приход, што није имало утицај на позиције исказане у Билансу стања али није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима активна



временска разграничења не исказује разграничени ПДВ (претходни и обрачунати), јер ПДВ који се може повратити не представља ставку трошкова или прихода.

2.2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је поступљено по препоруци.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број РН002000001 од 4. јануара 2023. године;
- Рачун-отпремница број 23- РН002000001 од 4. јануара 2023. године;
- Фатура број 23- РН002000001 од 4. 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.

2.2.5.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна активна временска разграничења и већи износ на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту лицу у износу од 13.916 хиљада динара. Друштво је трошкове одржавања истоварног постројења „Студеница“ на место истовара угља локација ТЕНТ-а Обреновац који представљају трошкове Матичног друштва евидентирало на рачун краткорочна активна временска разграничења сторнирањем са рачуна трошкови производних услуга. Наведено није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, по коме се на овом рачуну исказују обрачунати текући приход који није могао бити фактурисан за период у коме су настали трошкови.

2.2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је поступљено по препоруци, као и да се врши провера свих стања исказаних на краткорочним временским разграничењима. Мера исправљања ће бити исказана у финансијским извештајима за 2023. годину.

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.

2.2.6 Капитал

2.2.6.1.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало повећање на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 1.299 хиљада динара као резултат повећања у износу од 1.890 хиљада динара услед усаглашавања аналитичке евиденције основних средстава у главној књизи са помоћном евиденцијом и смањења на овом рачуну у износу од 591 хиљада динара приликом књижења процене основних средстава.



За повећање вредности на овом рачуну Друштво није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је вршено ово усаглашавање што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, а смањење је вршено на начин да је садашња вредност некретнина, постројења и опреме вреднованих по основу процена из ранијих година умањена за износ ревалоризације без елиминисања књиговодствене вредности исправке вредности некретнина, постројења и опреме и исказало смањење ревалоризационих резерви у истом износу што није у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво у оквиру рачуна позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата не води аналитичку евиденцију по конкретним средствима за која је ревалоризациона резерва формирана, која омогућава исправна књижења као и тачно исказивање стања на овом рачуну, што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног изражавамо резерву на исказани износ од 1.299 хиљада динара.

2.2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је поступљено по датој препоруци за утврђену неправилност, а као доказ биће достављени финансијски извештаји за 2023. годину.

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.

2.2.6.2.1 Опис неправилности

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, као ни у ранијим годинама, Друштво није извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених што није у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања по престанку запослења планови дефинисаних примања МСФИ за МСП, као ни резервисања за трошкове судских спорова што није у складу са захтевима Одељака 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Због наведеног изражавамо резерву на исказани износ резервисања.

2.2.6.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је у току израда обрачун резервисања за отпремнине запосленима, а обрачун резервисања за судске спорове биће урађен након добијања процене адвоката о исходу судских спорова.

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.

2.2.7. Краткорочна пасивна временска разграничења

2.2.7.1.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 35.638 хиљада динара и већи износ



на рачуну трошкови производних услуга у износу од 35.638 хиљада динара. Евидентирање будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.541 хиљада динара као и трошкова на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ–Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају унапред обрачунати трошкови који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани. Друштво није у поступку ревизије презентовало документацију којом би доказало износ будућих трошкова који се односе на изградњу објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

2.2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да су у 2023. години евидентирани настали трошкови који су унапред обрачунати у 2022. години за међународно пристаниште Рам у Великом Градишту и Привременом пристаништу за истовар угља ТЕНТ-Б. Такође је наведено да ће на крају 2023. године бити утврђено коначно стање на основу веродостојне документације.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичку картицу рачуна 4904 – обрачунати трошкови производње за период од 1. јануара до 5. децембра 2023. године;
- Налог за књижење број ОТ – 038 од 31. октобра 2023. године;
- Налог за књижење број ТР – 300 од 30. априла 2023. године;
- Фактура број 23-РН014000002 од 28. априла 2023. године издата од стране Предузећа за водене путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д. Београд;
- Збирни обрачун услуга у месецу новембру 2022. године по Уговору о извођењу радова на изградњи привременог пристаништа за истовар угља;
- Преглед земљаних, побијачких и осталих радова;
- Налог за књижење број ТР – 299 од 30. априла 2023. године;
- Фактура број 23-РН014000001 од 28. априла 2023. године издата од стране Предузећа за водене путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д. Београд;
- Записник о изведеним радовима;
- Обрачун услуга у месецу новембру 2022. године по Уговору о извођењу радова на изградњи привременог пристаништа за истовар угља;
- Образац структуре цене припремних радова;
- Налог за књижење број ТР – 175 од 10. марта 2023. године;
- Фактура број 23-002 од 9. марта 2023. године издата од стране Предузетничке радње Милица метал, Умка;
- Налог за књижење број ТР – 338 од 31. маја 2023. године;
- Фактура број 33-1/2023 од 31. маја 2023. године издата од стране Предузетника инжењерске делатности и техничко саветовање фд. дизајн Београд – Раковица;
- Налог за књижење број ТР – 380 од 30. јуна 2023. године;
- Фактура број 251-06-2023 од 30. јуна 2023. године издата од стране Предузећа за производњу и промет Autocobestproduct д.о.о. Младеновац (Варош) са прегледом изнајмљивања багера по данима;
- Налог за књижење број ОТ – 019 од 21. јуна 2023. године;
- Налог за књижење број ТР – 346 од 31. маја 2023. године;
- Фактура број 215-05-2023 од 31. маја 2023. године издата од стране Предузећа за производњу и промет Autocobestproduct д.о.о. Младеновац (Варош) са прегледом изнајмљивања багера по данима.



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.

2.2.7.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 3.020 хиљада динара, а мањи износ на рачуну обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода по издатим рачунима по општој стопи за исти износ, што није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима пасивна временска разграничења не исказује разграничени ПДВ (претходни и обрачунати), јер ПДВ који се може повратити не представља ставку трошкова или прихода.

2.2.7.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је Друштво по пријему извода за плаћање аванса евидентирало задужење рачуна 150 - плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи. По пријему авансног рачуна евидентирано је задужење рачуна 272 - порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи и одобрење рачуна 499 - остала пасивна временска разграничења. Повраћај ПДВ-а је извршен у обрачунском периоду, а рачун 499 - остала пасивна временска разграничења се затвара по приспећу рачуна. Такође, је наведено да ће на дан 31. децембар 2023. године спровести књижење којим ће се затворити рачун 499 - остала пасивна временска разграничења и одобрити рачун 150 - плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи. На дан 1. јануар 2024. године Друштво ће сторнирати налог којим је затворено стање рачуна 499 - остала пасивна временска разграничења и умањено стање рачуна 150 - плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи за износ износ ПДВ-а.

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. Биланс успеха

2.3.1. Приходи од извршених услуга матичном правном лицу

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 13.916 и већи износ на рачуну краткорочна активна временска разграничења у истом износу. Друштво је ове приходе евидентирало по основу издате фактуре Матичном правном лицу на име префактурисаних трошкова одржавања истоварног постројења „Студеница“ на месту истовара угља – локација ТЕНТ-а Обреновац, а који су сторнирани са рачуна трошкови услуга превоза у земљи на рачун краткорочна активна временска разграничења. Наведено није у складу са одељком 23.14 Приходи МСФИ за МСП којим је прописано да се приходи могу признати само ако се трошкови настали поводом те трансакције могу поуздано измерити.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је Друштво дана 17. јануара 2023. године испоставило Матичном правном лицу фактуру за трошкове одржавања истоварног постројења „Студеница“ број 23- РН003000001 чиме је затворено стање краткорочних активних временских разграничења по том основу.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број РН003000001 од 17. јануара 2023. године;
- Рачун-отпремницу број 23- РН003000001 од 17. јануара 2023. године;
- Фактуру број 23- РН003000001 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.

2.3.2. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

2.3.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту у износу 34.755 хиљада динара и већи износ на рачуну потраживања од купаца у земљи у износу од 41.706 хиљада динара, као и већи износ на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршених услуга у износу од 6.951 хиљада динара, испостављањем фактуре на име услуга изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам. У прилогу испостављене фактуре Друштво није документовало привремене и окончану ситуацију као доказ да су радови започети или извршени, те се ова фактура не може сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Наведено није у складу ни са Одељком 23.17 - Приход - Уговор о изградњи МСФИ за МСП, којим је прописано да када се исход уговора о изградњи може поуздано проценити ентитет треба да призна приход по основу уговора и трошкове повезане са уговором о изградњи као приходе и расходе у зависности од степене извршења уговора на крају извештајног периода.

2.3.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво дати коригована књижења на основу чињеничног стања на 31. децембар 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну приходи од извршених услуга у земљи и већи износ на рачуну остала потраживања за износ од 23.578 хиљада динара, признавајући обавезе за ПДВ обрачунате у издатој фактури, које представљају приход Буџета Републике Србије, као приходе Друштва што није у складу да чланом 2 Закона о порезу на додату вредност.



2.3.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је донета првостепена пресуда којом је у целости усвојен тужбени захтев Друштва. Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд је уложило жалбу Вишем суду по којој није донета пресуда Вишег суда.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број РН002000047 од 31. децембра 2022. године;
- Налог за књижење број РН002000048 од 31. децембра 2022. године;
- Налог за књижење број ОТ-163 од 31. децембра 2022. године;
- Аналитичку картицу рачуна 4350 – добављачи у земљи за обртна средства;
- Налог за књижење број ОТ-163/2 од 31. децембра 2022. године;
- Аналитичку картицу рачуна 22860 – друга потраживања за плаћене обавезе.

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.

2.3.3 Трошкови материјала, горива и енергије

2.3.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови материјала, горива и енергије и већи износ на рачуну обавезе према добављачима матична и зависна правна лица, у износу од 4.071 хиљада динара. За исказан износ Друштво није доставило валидну рачуноводствену документацију јер је Матично правно лице испоставило рачун-отпремницу, из које се не може утврдити да је материјал испоручен, у којој количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се евидентирање пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што је дефинисано и чланом 5 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.3.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је Матично правно лице, за поправку и одржавање путева, Друштву испоручивало камени агрегат за насипање путева, о чему постоје доставнице. Такође, је наведено да је као прилог достављена аналитичка картица рачуна 2181 – остала потраживања из специфичних послова за 2020. годину, из које се могу видети специфициране све отпремнице. У почетку није било мерљиво колико ће требати камена за поправку, те је испоручена количина која је била потребна за дужи период. Фактурисање је ишло сукцесивно, како је камен уграђен, због тога је временски период у годинама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичку картицу рачуна 2181 – остала потраживања из специфичних послова за период 1.1. до 31.12. 2020. године;
- Налог за књижење број ОТП122000059 од 31. децембра 2020. године;
- Отпремница број ОТ122000059 од 31. децембра 2020. године;



- Доставнице број: 1325, 1326, 1332, 1333, 1334, 1335, 1345, 1346, 1347, 1348, 1349 од 4. новембра 2020. 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.

2.3.3.2.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну роба у износу од 9.058 хиљада динара и већи износ на рачуну обавезе према добављачима матична и зависна правна лица, јер је набављено гориво префактурисавало матичном правном лицу без постојања интерног документа којим се може потврдити да је гориво издато од стране Друштва и запримљено од стране матичног правног лица. Евидентирање пословних промена без постојања документације о њеном настанку, није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да се у 2023. години на основу одговарајуће документације - доставнице/отпремнице потписане од стране издаваоца и примаоца, врши фактурисање испорученог горива матичном правном лицу

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број РН13000040 од 28. августа 2023. године;
- Фактура број 23 - РН13000040 од 28. августа 2023. године;
- Отпремница број ОТ130000001 од 28. августа 2023. године;
- Налог за књижење број РН13000056 од 27. новембра 2023. године;
- Фактура број 23 - РН13000056 од 27. новембра 2023. године;
- Отпремница број 23-ОТ130000017 од 28. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.3.3.1 Опис неправилности

Друштво је нехронолошки евидентирало улаз и излаз на аналитичкој картици материјала – гориво и мазиво, што је имало за последицу неправилно утврђивање просечне цене приликом излаза горива и мазива, а самим тим и погрешно исказане вредности утрошеног горива и мазива исказаног на рачуну трошкови материјала, горива и енергије у износу од 1.444 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

2.3.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је Друштво предузело додатне мере да обезбеди правовремену и временски хронолошку доставу документације ради евидентирања правилног и правовременог пријема и издавања свих материјалних добара.



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.

2.3.3.4.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну трошкови горива, материјала и енергије у износу од 500 хиљада динара, мањи износ на рачуну обавезе према добављачима у земљи у износу од 568 хиљада динара и мањи износ на рачуну остала потраживања по основу пореза на додату вредност у примљеним фактура по општој стопи у износу од 68 хиљада динара, јер је сторнирало набавку горива и мазива евидентирану на овим рачунима. Друштво није имало основ за сторнирање ових фактура јер не постоји доказ у виду интерног документа Друштва којим је потврђен пријем набављеног горива. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, Друштво није исказало меру исправљања по откривеној неправилности.

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.

2.3.4 Трошкови производних услуга

2.3.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну трошкови производних услуга у износу од 35.638 хиљада динара и на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 35.638 хиљада динара евидентирањем будућих трошкова изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, у износу од 28.541 хиљада динара и будућих трошкова на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ–Б Обреновац у износу од 7.096 хиљада динара што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, којим је прописано да се на овом рачуну евидентирају трошкови услуга на изради производа, односно учинака који су саставни део процеса производње.

2.3.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године, наведено је да су у 2023. години евидентирани настали трошкови који су унапред обрачунати у 2022. години за међународно пристаниште Рам у Великом Градишту и Привременом пристаништу за истовар угља ТЕНТ-Б. Такође је наведено да ће на крају 2023. године бити утврђено коначно стање на основу веродостојне документације.

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.



2.3.5 Расходи од усклађивања вредности

2.3.5.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине и већи износ на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршеног промета добара и услуга у износу од 29.465 хиљада динара. Приликом сторнирања испостављених фактура Акционарском друштву „Електропривреди Србије“, Београд Друштво је обрачунати ПДВ у износу од 29.465 хиљада динара евидентирало на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине. Наведено евидентирање пословне промене није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на овом рачуну исказују негативни ефекти вредносних усклађивања дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат.

Друштво је обрачунати ПДВ користило као одбитну ставку у месечном обрачуну ПДВ-а, што није у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на овом рачуну исказују обавезе по издатим фактурама.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је донета првостепена пресуда којом је у целости усвојен тужбени захтев Друштва. Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд је уложило жалбу Вишем суду по којој није донета пресуда Вишег суда.

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. Праћење и процена система

2.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2022. године није успостављен систем финансијског управљања и контроле у свим својим елементима. Друштво није сачинило мапе пословних процеса, нема усвојену стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није донело кодекс понашања, а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених.

2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво успоставити односно организационо увести систем финансијског управљања и контроле. Директор Друштва је дана 21. септембра 2023. године донео одлуку број 92 о именовану руководиоца и образовању радне групе за ФУК.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило Одлуку број 92 од 21. септембра 2023. године о именовану руководиоца и образовању радне групе за ФУК.

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 Интерна ревизија

2.2.1 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 и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 113 од 5. децембра 2023. године и уређеном Одазивном извештају број 115 од 11. децембра 2023. године у форми акционог плана, наведено је да је у току поступак преговарања са више интерних ревизора о допунском ангажовању – раду од 4 сата.

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 другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања наведене у акционом плану и 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 одазиваном 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
14. децембар 2023. године