



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ШУМАДИЈА ДОО,
КРАГУЈЕВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-802/2023-06/13
Београд, 27. децембар 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 стања.....	4
2.1.1. Нематеријална имовина.....	4
2.2. Биланс успеха	4
2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	4
2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Колективни уговор	5
2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Стимулација	5
2.2.4. Трошкови производних услуга	6
2.2.5. Нематеријални трошкови	6
2.2.6. Финансијски приходи	7
Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	8
2.1. Биланс стања.....	8
2.1.1. Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	8
2.1.3. Материјал – Процена вредности залиха материјала.....	9
2.1.4. Материјал - Усклађеност аналитичке евиденције материјала са главном књигом	10
2.1.5. Недовршена производња и готови производи	10
2.1.6. Роба.....	11
Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....	12
2.1. Систем финансијске контроле и управљања.....	12
2.1.1. Праћење и процена система.....	12
2.1.2. Интерна ревизија.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац за 2022. годину број 400-802/2023-06/9 од 8. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац у остављеном року од 90 дана доставило је Одазивни извештај број 02-005-957/2023 од 8. децембра 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом Извештају:

- Приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- Резимирамо предузете мере исправљања, и
- Дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Нематеријална имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало земљиште у јавној својини са правом коришћења на рачуну остала нематеријална имовина у износу од 42.039 хиљада динара, уместо на рачуну земљишта, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је извршило исправку погрешног књижења и евидентирало земљиште у јавној својини са правом коришћења у износу од 42.039 хиљада динара у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Налог за главну књигу број НК-ОИ-ПРИОРИТЕТ 1.1;
- Аналитичка картица рачуна – Нематеријална имовина;
- Аналитичка картица рачуна – Земљиште;

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години исказало приходе од извођења радова на изградњи теретана на отвореном на територији Града Крагујевца у износу од 645 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.27 Одељка 2 Концепт и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 645 хиљада динара, а више примљене авансе у износу од 774 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је извршило исправку грешке из ранијег периода тако што је повећало приходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 645 хиљада динара и смањило примљене авансе у износу од 774 хиљада динара, као и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара.



У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Налог за главну књигу број НК-OI-PRIORITET 1.2
- Аналитичка картица рачуна – Приходи из ранијих година који нису материјално значајни;
- Аналитичка картица рачуна – Остала активна временска разграничења;
- Аналитичка картица рачуна – Примљени аванси.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Колективни уговор

2.2.2.1. Опис неправилности

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора који је престао да важи 2021. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, којим је утврђено да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Нацрт Колективног уговора. Анализом достављене документације, утврђено је да је Друштво предузело активности на отклањању наведене неправилности и да је са синдикатом усагласило сва питања која се односе на права, обавезе и одговорности запослених. Такође, Друштво је као прилог одазивног извештаја доставило и Обавештење Сектора општих послова у коме је навело да је закључење Колективног уговор између Друштва и синдиката у току.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Нацрт Колективног уговора;
- Обавештење Сектора општих послова.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је поступак закључивања новог колективног уговора у току. Незадовољавајућа је јер нови колективни уговор још увек није закључен.

2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Стимулација

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво је у току 2022. године извршило исплату зарада по основу доприноса пословном успеху послодавца у укупном износу од 1.767 хиљада динара појединим запосленима, а да општим актом није утврдило критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело активности на отклањању утврђене неправилности и донело Правилник о критеријумима и поступку увећање плате – стимулацију и умањење плате – дестимулацију, којим је утврдило критеријуме, мерила и



начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца за обрачун и исплату стимулација, односно дестимулацију запослених по основу дела зараде за радни учинак.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Правилник о критеријумима и поступку увећање плате – стимулацију и умањење плате – дестимулацију број 01-043-563/2023 од 21. јула 2023. године;

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Трошкови производних услуга

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, због чега изражавамо резерву у исказани износ производних трошкова у износу од 1.447 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања (столарија, молерске услуге, монтажа плетене ограде) у износу од 770 хиљада динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка у складу са чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело мере и да је у 2023. години трошкове услуга на изради учинка евидентирало у пословним књигама у складу са чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Аналитичка картица рачуна – Трошкови услуга на изради учинка за 2023. годину;
- Аналитичка картица рачуна – Трошкови услуга одржавања за 2023. годину;
- Рачун број : 002/2023 од 6. новембра 2023. године и 005/2023 од 20. новембра 2023. године који су издати од стране Предузетничке радње Бишевац градња, Крагујевац; 197/2023 од 13. новембра 2023. године издатог од стране Предузетничке радње за припрему и превоз Кубик Марко Дреновац и 29 од 6. октобра 2023. године издатог од стране Самосталне занатске радње Електро дишке, Крагујевац.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Нематеријални трошкови

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво је евидентирало набавку и монтажу опреме – видео надзор у износу од 2.087 хиљада динара као трошкове непроизводних услуга, уместо као повећање вредности опреме, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 – 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и



опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало трошкове непроизводних услуга, а мање вредност опреме у износу од 2.087 хиљада динара.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је извршило исправку погрешног књижења у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и повећало вредност постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Налог за књижење број НК-ОИ Prioritet 1.4 од 8. децембра 2023. године;
- Аналитичка картица рачуна – Постројења и опрема;
- Аналитичка картица рачуна – Нераспоређени добитак ранијих година.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Финансијски приходи

2.2.6.1. Опис неправилности

Друштво није у поступку ревизије презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама на рачуну финансијских прихода и исказаних у финансијским извештајима у износу од 978 хиљада динара, због наведеног изражавамо резерву на исказани износ финансијских прихода у износу од 997 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је преиспитало основ исказивања финансијских прихода у 2022. години и извршило исправку погрешног књижења у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и повећало вредност расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и смањило вредност залиха готових производа.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Налог за књижење број НК-ОИ Prioritet 1.5 од 8. децембра 2023. године;
- Аналитичка картица рачуна – Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне
- Аналитичка картица рачуна – Нераспоређени добитак ранијих година.

2.2.6.3. 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, а не дуже од годину дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 18% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 10.866 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 20.339 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће убудуће вршити процену корисног века употребе основних средстава и вршити корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, као и да ће прву процену извршити најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није на дан извештајног периода за 2022. годину, као ни ранијих година проценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност постројења у припреми за која нису вршена улагања дуже од седам година умањена и није проценило њихов надокнадиви износ, што није у складу са захтевима параграфа 17.27 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 5.972 хиљаде динара.



Осим наведеног, Друштво је исказало постројења у припреми у оквиру рачуна остале некретнине, постројења и опрема, уместо на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја проценити вредност постројења у припреми и да ће ефекте процене евидентирати у пословним књигама у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. Такође, Друштво је навело да ће Некретнине, постројења и опрему у припреми исказати у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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. Материјал – Процена вредности залиха материјала

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години и ранијих година утрошак залиха материјала евидентирало на основу требовања и радних налога односно на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је материјал и утрошен, већ је излаз материјала евидентирало на крају пословне године као разлику између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, што није у складу са чланом 9 и 11 Закона о рачуноводству.

Неевидентирањем материјала на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је утрошак материјала и настао, Друштво није успоставило аналитичку евиденцију материјала на основу које би било могуће евидентирање излаза залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Друштво није на крају извештајног периода извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са захтевима параграфа 13.18 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 23.668 хиљада динара, као и на износ исказаних трошкова материјала, горива и енергије у финансијским извештајима у износу од 20.062 хиљаде динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће најкасније до предаје наредног сета финансијских извештаја успоставити аналитичку евиденцију материјала у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама. Даље у одазивном извештају, Друштво је навело да ће након успостављања правилне аналитичке евиденције материјала, извршити процену вредности залиха материјала у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:



- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

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

2.1.4. Материјал - Усклађеност аналитичке евиденције материјала са главном књигом

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво није, пре вршења пописа и састављања финансијских извештаја, ускладило промет и стање аналитичке евиденције залиха материјала са главном књигом, због чега је у главној књизи исказало стање залиха материјала у већем износу од стања исказаног у аналитичкој евиденцији за 2.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају навело да ће у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, пре редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године, извршити усклађивање помоћне евиденције залиха материјала са главном књигом.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

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

2.1.5. Недовршена производња и готови производи

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години, као ни ранијих година вршило обрачун вредности залиха недовршене производње и готових производа, јер није успоставило обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Друштво није евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва.

На овај начин, Друштво није извршило процену залиха недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП.

Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.833 хиљаде динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање



Друштво је у Одазивном извештају навело да ће успоставити обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 и на тај начин омогућити да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

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

2.1.6. Роба

2.1.6.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години извршило почетно признавање набављених и активираних основних средства, већ је исте исказало као робу у магацину великопродаје, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало робу у великопродаји, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 782 хиљаде динара.

Осим наведеног, Друштво није извршило обрачун амортизације за наведена средства од дана активирања до краја извештајног периода, што није у складу са захтевима параграфа 17.17 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају навело да ће извршити исправку погрешног књижења и повећати вредност некретнина, постројења и опреме и смањити вредност робе у магацину великопродаје у износу од 782 хиљаде динара. Осим наведеног, Друштво је у одазивном извештају навело да ће при изради финансијских извештаја за 2023. годину, извршити обрачун амортизације за активирана средства у 2022. години, а трошкове амортизације евидентирати у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Систем финансијске контроле и управљања

2.1.1. Праћење и процена система

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 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће успоставити 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.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће предузети мере на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су



неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају које 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/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
27. децембар 2023. године