



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЕЛЕКТРО -
ОПТО МЕХАНИКА „ТЕЛЕОПТИК – ЖИРОСКОПИ“,
БЕОГРАД – ЗЕМУН**

по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



**Број: број 400-57/2024-06/18
Београд, 14. јануар 2025. 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. Нематеријална имовина | 4 |
| 2.1.1. Нематеријална имовина је исказана, иако нису били испуњени услови за признавање у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина..... | 4 |
| ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана..... | 4 |
| 2.1. Попис имовине и обавеза | 4 |
| 2.1.1. Попис није извршен на прописан начин | 4 |
| 2.2. Залихе материјала..... | 5 |
| 2.2.1. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације залиха материјала и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност | 5 |
| 2.3. Залихе недовршене производње и готових производа | 6 |
| 2.3.1. Није успостављен обрачун трошкова и учинака | 6 |
| 2.4. Плаћени аванси..... | 7 |
| 2.4.1. Није вршено усаглашавање потраживања по основу плаћених аванса, нити су у Напоменама обелодањени подаци о неусаглашеним плаћеним авансима | 7 |
| 2.5. Резервисања | 7 |
| 2.5.1. Нису вршена резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених..... | 7 |
| 2.6. Напомене уз финансијске извештаје | 8 |
| 2.6.1. Неусаглашене обавезе за примљене авансе нису обелодањене..... | 8 |
| 2.6.2. Неусаглашене обавезе за камате нису обелодањене..... | 8 |
| 2.6.3. Неусаглашене обавезе за порез на додату вредност нису обелодањене | 8 |
| 2.7. Судски спорови..... | 9 |
| 2.7.1. По судским споровима који се воде против Друштва није вршена процена висине губитака | 9 |
| ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године | 9 |
| 2.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија..... | 9 |
| 2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.. | 9 |
| 2.1.2. Интерна ревизија није успостављена у складу са Законом о буџетском систему | 11 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 11 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва с ограниченом одговорношћу Електро – опто механика „Телеоптик – Жироскопи“, Београд – Земун за 2023. годину број 400-57/2024-06/14 од 9. октобра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је негативно мишљење о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је 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. Нематеријална имовина

2.1.1. Нематеријална имовина је исказана, иако нису били испуњени услови за признавање у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало нематеријалну имовину у износу од 149.753 хиљаде динара, при чему нису испуњени услови за признавање нематеријалне имовине одређени параграфима 3 и 18 МРС 38 – Нематеријална имовина. Исказана нематеријална имовина се односи на уговор од 12. октобра 2022. године чији предмет је испорука добара и услуга крајњем кориснику, по коме је примљен аванс од 90% вредности уговора. Параграфом 3 МРС 38 – Нематеријална имовина одређено је да се овај стандард не примењује на нематеријалну имовину коју ентитет држи ради продаје у редовном току пословања. У цену коштања исказане нематеријалне имовине укључени су и трошкови за које Друштво у поступку ревизије није презентовало доказе да су директно везани за процес израде производа по наведеном уговору. Услед наведеног, Друштво је исказало већу нематеријалну имовину за 149.753 хиљаде динара, а мање трошкове материјала за израду за 121.317 хиљада динара и мање трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 28.346 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је на основу Одлуке в. д. генералног директора број 2348/1 од 18. јула 2024. године извршена исправка неправилног књижења.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Налог за књижење број ИСП – 001 на дан 18. јула 2024. године и
- Одлука в. д. генералног директора број 2348/1 од 18. јула 2024. године.

Друштво је налогом за књижење број број ИСП – 001 од 18. јула 2024. године умањило нематеријалну имовину за износ од 149.753 хиљаде динара која је била исказана у пословним књигама, при чему нису били испуњени услови за признавање наведене имовине одређени параграфима 3 и 18 МРС 38 – Нематеријална имовина.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Попис имовине и обавеза

2.1.1. Попис није извршен на прописан начин

2.1.1.1. Опис неправилности

Попис грађевинских објеката исказаних по садашњој вредности од 1.020.950 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 150.024 хиљаде динара, залиха у износу од



1.113.625 хиљада динара, примљених аванса у износу од 1.859.511 хиљада динара, осталих краткорочних обавеза у износу од 175.628 хиљада динара и имовине евидентиране у ванбилансној евиденцији у износу од 23.597 хиљада динара није извршен на прописан начин, јер пописне комисије нису утврдиле разлике између стварног и књиговодственог стања, нису сачиниле пописне листе имовине и обавеза или их нису сачиниле на прописан начин, нити су пре пописа залиха готових производа и имовине исказане у ванбилансној евиденцији извршене неопходне припреме, што није у складу са чл. 7, 9, 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са правилником формирало пописне комисије које су задужене за попис и да су пре пописа извршене све неопходне припреме. Истиче да ће након спроведеног пописа утврђене разлике бити евидентиране и усклађене у књиговодственим евиденцијама у складу са Правилником, да је Централна пописна комисија дужна да изради Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2024. године до 19. јануара 2025. године и да исти преда одељењу књиговодства. Такође, Друштво је навело да планира предузимање мера исправљања до предаје завршног рачуна за 2024. годину.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.2. Залихе материјала

2.2.1. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације залиха материјала и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у оквиру залиха материјала у износу од 405.164 хиљаде динара исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност, што није у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују вредност залиха исказаних у пословним књигама у износу од 405.164 хиљаде динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће извршити детаљну анализу залиха материјала које потичу из ранијих година. Такође, наводи да ће Комисија коју формира извршни директор за техничко – технолошке послове и производњу извршити анализу истих, да ће анализа обухватати процену могућности њихове реализације кроз продају, прераду или алтернативну употребу.

На основу извештаја комисије, за залихе чија је нето остварива вредност нижа од књиговодствене вредности и на основу одлуке о усвајању пописа, Друштво наводи да ће извршити потребно умањење вредности.

Такође, Друштво је у одазивном извештају навело да планира предузимање мера исправљања до предаје завршног рачуна за 2024. годину.



Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.3. Залихе недовршене производње и готових производа

2.3.1. Није успостављен обрачун трошкова и учинака

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинака у складу са чланом 66 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да правна лица и предузетници који обављају производну делатност у класи 9 обавезно воде основне рачуне 900, 902, групе рачуна 95 и 96 и рачуне 980, 982 и 983. Друштво нема јасно дефинисану структуру цене коштања, а презентовани начин утврђивања цене коштања залиха недовршене производње исказане у износу од 646.029 хиљада динара, није у складу са захтевима параграфа 9, 10, 11 и 12 – 18 МРС 2 – Залихе, јер нису презентовани докази да су признати трошкови везани за јединице производње. Друштво није распоређивало трошкове који доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање на све носиоце трошкова. Друштво није јасно раздвојило фазе у производњи производа и није водило помоћну евиденцију о свим произведеним готовим производима и полупроизводима, који су продати или уграђени, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У поступку ревизије утврђено је да постоје залихе недовршене производње и готових производа које потичу из ранијих година и које нису имале промене у 2023. години за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују исказано стање залиха недовршене производње у износу од 646.029 хиљада динара, залиха готових производа у износу од 62.432 хиљаде динара, као ни исказане приходе од повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 467.461 хиљаде динара.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће до предаје завршног рачуна за 2024. годину извршити успостављање обрачуна трошкова и учинака у складу са чланом 66 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да је усвојило Правилник о обрачуну недовршене производње и готових производа.

Докази:

- Правилник о обрачуну недовршене производње и готових производа број 3963/1 од 17. децембар 2024. године и
- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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



2.4. Плаћени аванси

2.4.1. Није вршено усаглашавање потраживања по основу плаћених аванса, нити су у Напоменама обелодањени подаци о неусаглашеним плаћеним авансима

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво није пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, доставило стање потраживања по основу плаћених аванса инодобављачу Data Device Corporation (DDC), USA у износу од 13.114 хиљада динара, у вези са којим није извршена испорука, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје наведена неусаглашена потраживања, што није у складу са чланом 22 ст. 2 и 4 Закона о рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је иницирало званичну комуникацију са банком и са добављачем ради реализације аванса. Такође, наводи да уколико не буде реализован аванс да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданити неусаглашени аванс.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.5. Резервисања

2.5.1. Нису вршена резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.5.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених по основу отпремнине приликом одласка у пензију, јубиларних награда и неискоришћених годишњих одмора, односно за обавезе према запосленима, које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања и након престанка запослења, у складу са МРС 19 – Примања запослених и чланом 29 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да су започете активности на изради актуарских резервисања за накнаде за отпремнине и за јубиларне награде. Такође, Друштво је навело да планира предузимање мера исправљања до предаје завршног рачуна за 2024. годину.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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



2.6. Напомене уз финансијске извештаје

2.6.1. Неусаглашене обавезе за примљене авансе нису обелодањене

2.6.1.1. Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе за примљене авансе који су према подацима купаца већи за 313.781 хиљаду динара од износа који су приказани у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје бити обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама за примљене авансе и да ће се обелодањивањем обезбедити усклађеност са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво је навело да планира предузимање мера исправљања до предаје завршног рачуна за 2024. годину.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.6.2. Неусаглашене обавезе за камате нису обелодањене

2.6.2.1. Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе за камате исказане у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 57.018 хиљада динара, од којих се на обавезе према Беобанци у стечају односи износ од 32.414 хиљада динара, а на обавезе према ЈКП „Београдске електране“, Београд износ од 24.605 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.6.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину бити обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама за камате.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.6.3. Неусаглашене обавезе за порез на додату вредност нису обелодањене

2.6.3.1. Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило неусаглашене обавезе за порез на додату вредност са Пореском управом Министарства за финансије Републике Србије по основу основног дуга у износу од 5.247 хиљада динара и камате у износу од 58.992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.



2.6.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину бити обелодањени подаци о неусаглашеним обавезама за порез на додатну вредност са Пореском управом.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.7. Судски спорови

2.7.1. По судским споровима који се воде против Друштва није вршена процена висине губитака

2.7.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило процену висине губитака по судским споровима који се воде против Друштва, на основу којих би у пословним књигама признало и у финансијским извештајима приказало резервисања за процењене губитке, што није у складу са МРС – 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 41 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је започело детаљну анализу свих текућих судских спорова у сарадњи са правним тимом.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није идентификовало и утврдило ризике који могу утицати на остварење циљева Друштва у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

– Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву од 25. маја 2022. године није одредило лица која су надлежна за магацин готових производа, нити њихове обавезе и одговорности;

– Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва од 25. маја 2022. године није усаглашен са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 15. децембра 2020. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система;

– није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину који се предаје до 31. марта 2024. године, што није у складу са 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

Друштво је у одазивном извештају навело да је 21. октобра 2024. године формирана радна група за ФУК за увођење и спровођење ФУК – а, да је донет Правилник о финансијском управљању и контроли, да је ревидирана Стратегија управљања ризиком и да је одређен Регистар ризика који могу утицати на остварење циљева Друштва и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева. Истиче, да је радна група ревидирала План финансијског управљања и управљања ризицима и интерне контроле, као и да је донела Акциони план за спровођење финансијског управљања и контроле. Такође, наводи да су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву одређена лица која су надлежна за магацин готових производа и да је Друштво усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва у делу који се односи на организацију рачуноводственог система.

Истиче да ће Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину бити достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Такође, у Одазивном извештају, Друштво је навело да планира предузимање мера исправљања до 31. марта 2025. године.

Докази:

- Одлука о образовању радне групе број 3282/1 од 21. октобра 2024. године;
- Одлука о именовању руководиоца радне групе за финансијско управљање и контролу број 3283 од 21. октобра 2024. године;
- Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2212/1 од 11. јула 2024. године
- Правилник о финансијском управљању и контроли број 3536/1 од 15. новембра 2024. године;
- Стратегија управљања ризицима број 3598/1 од 22. новембра 2024. године;
- План финансијског управљања, управљања ризицима и интерне контроле у Друштву број 3601/1 од 22. новембра 2024. године;



- Идентификација и процена ризика број 3845/1 од 12. децембра 2024. године и
- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

2.1.2. Интерна ревизија није успостављена у складу са Законом о буџетском систему

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 и 21 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, јер интерни ревизор није функционално и организационо независан, не располаже са сертификатом овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, односно овлашћеног интерног ревизора, нити је спроводио интерну ревизију у 2023. години у Друштву.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је започело активности на успостављању интерне ревизије именовањем интерног ревизора који је завршио обуку за интерне ревизоре коју организује Министарство финансија. Такође, наводи да је Друштво пријавило именованог ревизора на обуку и полагање испита за Интерног ревизора у јавном сектору.

Такође, Друштво је у одазивном извештају навело да планира предузимање мера исправљања у року од три године.

Доказ:

- Акциони план број 4044 од 24. децембра 2024. године.

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

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 предузете као и 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 одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. јануар 2025. године