



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ТОЗА МАРКОВИЋ“,
КИКИНДА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2635/2019-06/13
Београд, 15. јануар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Некретнине постројења и опрема	3
2.2. Некретнине, постројења и опрема	4
2.3. Капитал	5
2.4. Капитал	6
2.5. Пословни расходи	7
2.6. Пословни расходи	8
2.7. Остали расходи	9
2.8. Нето добитак/(губитак)	9
2.9. Интерна финансијска контрола	10
2.10. Интерна финансијска контрола	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Тоза Марковић“, Кикинда за 2019. годину Број: 400- 2635/2019-06/9 од 29. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од друштва са ограниченом одговорношћу „Тоза Марковић“, Кикинда (у даљем тексту: субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број: 2042/20 од 28. децембра 2020. године, 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

2.1. Некретнине постројења и опрема

2.1.1. Земљиште

2.1.1.1 Опис неправилности

Приликом процене вредности имовине на дан 31. децембар 2018. године, која је извршена ради спровођења Унапред припремљеног програма реорганизације (УППР-а), нису обухваћене све парцеле пољопривредног земљишта, којима Друштво располаже. Површина пољопривредног земљишта обухваћена овом проценом износила је 495.735м², а процењена је на износ од 94.556 хиљада динара, који је приказан у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године. Вредност процењеног земљишта не садржи парцеле купљене у 2015. години, у површини од 32.691м² у укупној вредности од 199.125 ЕУР-а чија је противвредност, у моменту набавке износила 24.500 хиљада динара. На овај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2019. године, потценило вредност земљишта, јер иста не садржи земљиште набављено у 2015. години.

Такође, Друштво није извршило раздвајање вредности грађевинског земљишта од вредности објеката који се налазе на том земљишту, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, према којем су земљиште и објекти засебна средства, која се обрачунавају засебно, чак и кад су заједно прибављени.

Субјекту ревизије је препоручено да: утврди вредност пољопривредног земљишта, које је купљено у 2015. години, изврши раздвајање вредности земљишта од вредности објекта и на основу ових радњи, изврши потребна књижења у својим пословним књигама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Парцеле 14968/2 и 14968/3 купљене су Уговором о купопродаји непокретности од 6. фебруара 2015. године и евидентирани су у пословним књигама на исти дан на конту 020000 - пољопривредно и остало земљиште. Парцела 14969 купљена је Уговором о купопродаји непокретности од 16. новембра 2015. године и евидентирана је у пословним књигама на дан 23. новембра 2015. године на конту 020000-пољопривредно и остало земљиште. За наведене парцеле, у тренутку слања списка парцела за процену проценитељској кући субјект ревизије наводи да физички није имао власничке листове те су исте случајним превидом изостављене са списка парцела.

У циљу уклањања пропуста урађена је процена парцела 14968/2, 14968/3 и 14969 и процењена вредност парцела књижена је тако што се увећава вредност пољопривредног земљишта - конто 020 пољопривредно и остало земљиште за 3.880 хиљада динара и увећавају се ревалоризационе резерве к-то 330 за исти износ. За процену је ангажована проценитељска кућа „СВРЕ“ д.о.о, Београд по основу уговора - извештај о процени вредности од дана 26. октобра 2020. године бр. 924/2.

Такође, на конту 021-грађевинско земљиште издвојена је вредност земљишта које је било испод и око објекта, односно вредности које су претходно биле припојене вредности грађевинског објекта са к-та 022-грађевински објекти. На конту 021-грађевинско земљиште и конту 022-грађевински објекти.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- налог за књижење бр. 560 и 561 од 3. јануара 2020. године;
- процена три парцеле пољопривредног земљишта;
- одлука о књижењу процена;
- картице конта 330 - ревалоризационе резерве и конта 020 - пољопривредно земљиште;
- процена непокретности Прилог;
- финанс. картице конта 021, 022, 582 и 330;
- табеларни приказ вр. грађ. обј. и земљишта испод и око грађевинских објеката.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије је на фактуру ино добављача „Reddle holdings limited“ из Dubai, за извршене услуге израде процедура и упутстава у производњи грубе керамике, сходно члану 40. и члану 71. Закона о порезу на добит правних лица, обрачунао порез по одбитку, у износу од 5.242 хиљаде динара и евидентирао у оквиру нематеријалних трошкова, иако он по својој суштини повећава набавну вредност опреме, јер се не може повратити. Наиме, за вредност извршених услуга, по фактури поменутог добављача повећана је вредност опреме, због чега је обрачунати порез по овој фактури, требало укључити у набавну вредност опреме. Књижење обрачунаог пореза по одбитку на нематеријалне трошкове није у складу са параграфом 16 МРС 16 Некретнине постројења и опрема, који каже да набавна вредност односно цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата фактурну цену, укључујући, између осталог и порезе, који се не могу рефундирати. Због наведене неправилности у билансу стања, на дан 31. децембар

2019. године мање је исказана вредност опреме у износу од 5.242 хиљаде динара, а нематеријални трошкови више су исказани у истом износу.

Субјекту ревизије је дата препорука да изврши корекцију књижења обрачунатих трошкова пореза по одбитку који се не могу рефундирати, а који се укључују у набавну цену основних средстава.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

По препорукама Државне ревизорске институције субјект ревизије је извршио корекцију књижења пореза по одбитку тако што се увећава вредност опреме на к-то 023- постројења и опрема за износе 1.168 хиљада динар и 4.075 хиљада динара, уз истовремено смањење к-то 350- губитак ранијих година износ за износ од 5.242 хиљаде динара.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- налог за књижење бр. 562 од 3. јануара 2020. године;
- обрачун пријаве пореза по одбитку;
- расподела увећања набавне вредности ОС за износ пореза по одбитку;
- картице ОС којима је увећана набавна вредност по основу обрачуног пореза по одбитку.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Капитал

2.3.1. Основни капитал

2.3.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије је смањење вредности удела у износу од 1.100.001 хиљаду динара приказао као смањење вредности основног капитала уз истовремено повећање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина. У члану 26. став 4 Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту Правилник), је наведено да се на рачунима ревалоризационих резерви исказују промене ревалоризационих резерви насталих по основу промене фер вредности предметних добара у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина, а не промене на капиталу како је то у овом случају. Субјект ревизије је смањење основног капитала могао искористити за покриће губитка ранијих година, што би било у складу са чланом 147. став 1. тачка 1) Закона о привредним друштвима, а не као повећање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са Правилником. Због наведене неправилности, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више су исказане ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 1.100.001 хиљаду динара и губитак ранијих година у истом износу.

Субјекту ревизије је препоручено да у својим пословним књигама изврши исправку књижења смањења вредности удела друштва са ограниченом одговорношћу (капитала), на начин и у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна

друштва, задруге и предузетнике, да смањење капитала искористи за покриће губитка, што би било у складу са Законом о привредним друштвима

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Препорукама Државне ревизорске институције, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике субјект ревизије је смањење вредности основног капитала искористило за покриће губитка ранијих година, што је у складу са чланом 147. став 1. тачка 1) Закона о привредним друштвима. Корекција је извршена књижењем следећих ставова: *Смањењем губитка ранијих година* (конто-350) за износ од 1.100.001 хиљаду динара и смањењем ревалоризационих резерви (конто 330) за исти износ.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- налог за књижење бр. 563 од 3. јануара 2020. године;
- налог бр. 196 од 30.07.2019;
- финансијске кратице конта 330 и 350.

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Капитал

2.4.1. Ревалоризационе резерве

2.4.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије је ефекте процене фер вредности имовине са стањем на дан 31. децембар 2018. године, евидентирао у нето износу, односно извршило је пребијање позитивних и негативних ефеката усклађивања књиговодствене и фер вредности некретнина, постројења и опреме што није у складу са параграфом 39 и 40 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На овај начин субјект ревизије је по основу неправилног књижења ефеката процене фер вредности имовине, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 402.300 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 76.342 хиљаде динара, а у билансу успеха за 2019. годину мање су исказани расходи по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме у износу од 479.911 хиљада динара. Такође, субјект ревизије у својим пословним књигама није обезбедио аналитику ревалоризационих резерви, због чега није могуће пратити промене фер вредности по конкретним средствима.

Субјекту ревизије је препоручено да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а имајући у виду резултате процене, изврши корекцију књижења, као и да у свом књиговодству обезбеди аналитику ревалоризационих резерви по конкретним средствима за које је извршена процена.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике извршена је корекција књижења ефеката процене некретнина постројења и опреме, имајући у виду повећања и смањења вредности основних средстава без њиховог међусобног пребијања. Такође, субјект ревизије је обезбедио аналитику извршених ревалоризација основних средстава,

што омогућује праћење ефеката процене извршених ревалоризација.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- налог за књижење бр. 564 од 3. јануара 2020. године;
- налог за књижење бр. 564/1 од 3. јануара 2020. године;
- аналитички преглед ревалоризационих резерви након спроведених свих корективних књижења;
- табеларни приказ процене ОС са увећањем и смањењем ревалоризационих резерви;
- финансијске картице ОС где је дошло до промене овом корекцијом;
- аналитички преглед ревалоризационих резерви након спроведених свих корективних књижења.

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Пословни расходи

2.5.1. Трошкови производних услуга

2.5.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије је у оквиру трошкова услуга редовног одржавања, на рачунима трошкова производних услуга за 2019. годину, евидентирао две фактуре добављача „Техникон“ д.о.о, Кикинда, о радовима на редовном одржавању објеката субјекта ревизије који су извршени у 2018. години у укупном износу од 3.210 хиљада динара. Према приказаним евиденцијама фактуре су примљене у марту месецу 2019. године. Трошкови услуга одржавања по овим фактурама припадају обрачунском периоду 2018. године, а не 2019. године. Евидентирањем примљене фактуре на рачуну трошкова извршених услуга редовног одржавања за обрачунски период 2019. године, није у складу са општим рачуноводственим начелима из члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству који, између осталог каже да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину. Ове трошкове субјект ревизије је, у смислу МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 81 до 88, требао приказати у билансу успеха за 2018. годину. Због наведеног, по овом основу су у билансу успеха за 2019. годину више исказани пословни расходи у износу од 3.210 хиљада динара, односно више је исказан пословни губитак у наведеном износу.

Субјекту ревизије је дата препорука да у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке изврши исправке погрешно књижених фактура „Техникон“ д.о.о, Кикинда, о радовима на редовном одржавању објеката субјекта ревизије, који су теретили трошкове производних услуга за 2019. годину.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке субјект ревизије је извршио корекцију у складу са изменом Пореског биланса за 2019. годину за износ 7.326 хиљада динара, с обзиром да се трошкови односе на ранији период (2018. година).

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019;
- преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Пословни расходи

2.6.1. Трошкови производних услуга

2.6.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије је фактуре „Scomediasco“ д.о.о, Нови Сад, евидентирао на трошковима рекламе и пропаганде у финансијским извештајима за 2019. годину, за које је утврђено да се односе на услуге маркетиншке презентације у 2018. године у износу од 4.805 хиљада динара. Такође је утврђено да су у 2019. години на трошковима рекламе и пропаганде евидентирани фактуре за услуге маркетинга у износу од 38.400 хиљада динара које нису извршене, већ по уговору, треба да се изврше у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године. Евидентирањем примљених фактура на рачуну трошкова рекламе и пропаганде за обрачунски период 2019. године, који не припадају овом обрачунском периоду, није у складу са општим рачуноводственим начелима из члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству који каже да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, без обзира на датум њихове наплате односно исплате. Према захтеву МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 88, у биланс успеха, односно рачуне добитка или губитка за претпостављени обрачунски период (у овом случају пословну 2019. годину), се укључују све ставке које према важећим стандардима задовољавају услове да буду признате као приход или расход, што у овом случају то није, јер се део услуга маркетиншког заступања односи на 2018. а део на 2020. годину. Због наведеног, по овом основу су у билансу успеха за 2019. годину више исказани пословни расходи у износу од 43.205 хиљада динара, односно више је исказан пословни губитак за исти износ.

Субјекту ревизије је препоручено да билансирање трошкова рекламе и пропаганде класификује у складу са општим рачуноводственим начелима, односно МРС 1 Презентација финансијских извештаја и у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке изврши исправке књижења у својим пословним књигама.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке субјект ревизије је корекцију књижења извршио кроз измену Пореског биланса за 2019 годину у износу од 4.805 хиљада динара, с обзиром да се трошкови односе на ранији период (2018. година).

За услугу која представља будући трошак извршено је прекњижавање у корист одложених расхода (група рачуна 289), а на терет губитка ранијих година (конто 350) у износу од 38.400 хиљада динара, с обзиром да се ради о рачуну за који није извршена услуга у 2019. години. Када се у току 2020-те године, добије потврда и извештај о извршеној услузи, извршиће се књижење на терет расхода - трошкова рекламе (конто 535) а у корист - одложених расхода (конто 289).

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019. годину;
- преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину;
- налог за књижење бр.565 од 3. јануара 2020. године
- финансијске картице конта 289070 и 350

2.6.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Остали расходи

2.7.1. Остали непоменути расходи

2.7.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије је у оквиру рачуна осталих непоменутих расхода евидентирао трошкове који се односе на период 2016, 2017, и 2018. године у укупном износу од 2.469 хиљада динара. Обзиром да ови расходи не припадају обрачунском периоду 2019. године фактуре је, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке требало евидентирати као исправке грешака из ранијих година. Евидентирање примљених фактура на рачуну осталих расхода за обрачунски период 2019. године, није у складу са општим рачуноводственим начелима из члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству. Ове расходе Друштво је, у смислу МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 81. до 88, требало приказати у билансу успеха у периоду у којем су се десили. Због наведеног, по овом основу су у билансу успеха за 2019. годину више исказани остали расходи у износу од 2.469 хиљада динара.

Субјекту ревизије је препоручено да у складу МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке изврши исправке погрешно књижених фактура „Siti – B&T group“ spa из Италије, који су теретили остале расходе за 2019. годину.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке субјект ревизије је извршио корекцију кроз измену Пореског биланса за 2019 годину с обзиром да се трошкови односе на ранији период (2018. година). Износ корекције је 2.650 хиљада динара (у обзир су узете све фактуре које су погрешно књижене у 2019. години а односе се на ранији период од партнера „Siti – B&T group“ spa из Италије).

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- преглед пријаве измењеног Пореског биланса за 2019. годину;
- преглед измењеног Пореског биланса за 2019 годину.

2.7.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Нето добитак/(губитак)

2.8.1 Одложени порески приходи

2.8.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено под тачком 3.4.9.2. Напомена уз Извештај, Друштво је на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима утврдило одложне пореске приходе у износу од 14.655 хиљада динара, што је мање од износа утврђеног у поступку ревизије. Наиме, ревизијом је констатовано да су одложени порески приходи, по основу привремених разлика између

неотписане вредности средстава у финансијским извештајима у односу на неотписану вредност средстава према пореским прописима, на дан 31. децембра 2019. године, утврђени у износу од 87.463 хиљаде динара. Због наведеног Друштво је у билансу успеха за 2019. годину мање исказало одложене пореске приходе у износу од 72.808 хиљада динара (87.463 минус 14.655) и већи нето губитак у истом износу.

Субјекту ревизије је дата препорука да у складу са МРС 12 Порез на добитак изврши процену одложених пореза и у складу са извршеном проценом спроведе одговарајућа књижења.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са МРС 12 Порез на добитак субјект ревизије је извршио процену одложених пореских прихода и у складу са тим извршена је корекција одложених пореских обавеза (конто 498) и губитка ранијих година (конто 350).

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- налог за књижење бр. 566 од 3. јануара 2020. године;
- финансијске картице конта 498 и 350

2.8.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Интерна финансијска контрола

2.9.1 Финансијско управљање и контрола

2.9.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије није усвојио стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Субјекту ревизије је препоручено да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору субјект ревизије је на колегијуму одржаном 21. новембра 2020. године расправљао о овој препоруци. Након тога директор субјекта ревизије је донео одлуку у којој је наложено надлежним службама да покрену процедуру израде стратегије управљања ризицима. Наведено је да ће примена стратегије започети након спровођења Унапред припремљеног плана реорганизације потврђеног Решењем Привредног суда у Зрењанину о потврђивању усвајања плана бр. Рео 2/2019 од 29. маја 2019. године правноснажног дана 30. јула 2019. године, а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи

докази:

- Записник са колегијума менаџмента одржаног дана 23. новембра 2020. године;
- Одлука директора о предузимању мера број 1790/20 од 23. новембра 2020. године.

2.9.1.3 Оцена мере исправљања

Имајући у виду да субјект ревизије није изашао из Унапред припремљеног плана реорганизације и да препоруке дате у Приоритету 3 се могу отклонити у року од три године, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Интерна финансијска контрола

2.10.1 Интерна ревизија

2.10.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије није успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Субјекту ревизије је препоручено да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

По препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору субјект ревизије је донео и усвојио следеће: Правилник о начину обављања интерне ревизије, извршио допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места за радно место Интерни ревизор, извршена је измена организационе шеме, и покренуо поступак израде нацрта интерне документације којом се уређује надлежност, начин рада, предмет интерне контроле и друга питања од значаја. Субјект ревизије се обратио Националној служби за запошљавање и добио обавештење од дана 30. октобра 2020. године да се у евиденцији незапослених лица не налази лице са звањем интерни ревизор са лиценцом. Такође, субјект ревизије је упутио позив Министарству финансија РС - Централној јединици за хармонизацију за достављање информација о условима за похађање обуке за интерног ревизора и дана 21. децембра 2020. године добио информацију о условима стицања звања овлашћеног ревизора у јавном сектору.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- Правилник о начину обављања интерне ревизије;
- извод из систематизације интерни ревизор;
- организациона шема ТМ - 26. новембра 2020 године;
- потврда од Националне службе за запошљавање;
- допис Министарству финансија РС - Централна јединица за хармонизацију.

2.10.1.3 Оцена мере исправљања

Имајући у виду да субјект ревизије није изашао из Унапред припремљеног плана реорганизације и да препоруке дате у Приоритету 3 се могу отклонити у року од три године, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије друштво са ограниченом одговорношћу „Тоза Марковић“, Кикинда задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. јануара 2021. године