



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КОНТРОЛЕ ЛЕТЕЊА СРБИЈЕ И ЦРНЕ ГОРЕ „SMATSA“ д.о.о,
БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину



**Број: 400-2631/2019-06/19
Београд, 12. новембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Биланс стања	4
2.1.1. Обавезе према добављачима у земљи	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Обавезе према добављачима у иностранству	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Попис имовине и обавеза	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Нематеријална имовина	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.5. Капитал	10
2.1.5.1. Опис неправилности	10
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Контроле летења Србије и Црне Горе „SMATSA“ д.о.о, Београд за 2019. годину, број 400-2361/2019-06/14 од 23. децембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала мишљење са резервом 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 потписао 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. Биланс стања

2.1.1. Обавезе према добављачима у земљи

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало обавезе према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије у износу од 90.374 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована документација и аналитичке евиденције из којих се може утврдити датум и основ настанка наведених обавеза, нити је презентована пописна листа ових обавеза, што није у складу са одредбама чл. 8 и 16 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. С тим у вези, није нам пружено уверавање да је исказани износ наведених обавеза заснован на веродостојној рачуноводственој документацији.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је сачинило ажурне евиденције обавеза према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије, да је на основу сачињене евиденције, одговарајуће пратеће документације и налога за књижење, у пословним књигама спровело корекције постојећег књиговодственог стања, и то на основу издатих књижних одобрења и спроведених отписа потраживања од терминалних накнада у претходном периоду.

Такође, наводи да ће у наредном периоду, у складу са сачињеним аналитичким евиденцијама, заснованим на веродостојној рачуноводственој документацији, бити извршено усклађивање међусобних потраживања и обавеза са Директоратом цивилног ваздухопловства Републике Србије, и евидентирање у пословним књигама корекција у погледу усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Анексима релевантних годишњих Споразума о исплати потраживања Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије по основу терминалних накнада, уговорне стране ће утврдити спровођење корекција и усагласити међусобна потраживања и обавезе. Истиче да је у досадашњем периоду Друштво унапредило обраду и контролу оперативних података и информација у апликацији за обрачун и фактурисање терминалних накнада и да у наредном периоду планира имплементацију електронских фактура што ће омогућити лакшу комуникацију са корисницима. Осим наведеног, истиче да ће унапређењем садржаја аналитичких картица корисника терминалних услуга, као и евиденције о отвореним ставкама на начин који ће обезбедити потребне податке о стању потраживања по појединим контима и купцима, додатно смањити ризик од настанка евентуалне грешке. Садржај кварталних извештаја о наплати терминалних накнада је већ унапређен у претходном периоду (од 2019. године) у погледу достављања одговарајућих аналитичких евиденција о фактурисаним и наплаћеним терминалним накнадама по корисницима.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало следеће доказе:

1) Налог шефа одељења за комерцијалне послове од 26. марта 2021. године за корекцију обавезе према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије у складу са препорукама ДРИ, Бр. СМ1.00-68/60 од 25. марта 2021. године;

2) Налог шефа одељења за комерцијалне послове за корекцију обавезе према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије и Агенцији за цивилно



ваздухопловство Црне Горе у складу са препорукама ДРИ, Бр. СМІ.00-68/58 од 25. марта 2021. године са прилогом;

3) Налози за књижење број: 3/231/УКД1, 3/231/УКД*, 3/231/УК7, 3/231/УК2;

4) Преглед обавеза у периоду од 2008-2020, аналитички преглед отписа 2018. године, прегледи кредит нота за период од 2016-2020. године;

5) Споразум о умањењу обавеза Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA доо Београд према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије на име терминалних накнада од 18. јуна 2021. године;

6) Анекс 1. Споразума о умањењу обавеза Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA доо Београд према Директорату цивилног ваздухопловства Републике Србије на име терминалних накнада од 14 јула 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Обавезе према добављачима у иностранству

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је исказало обавезе према Агенцији за цивилно ваздухопловство Црне Горе у износу од 95.655 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована документација и аналитичке евиденције из којих се може утврдити датум и основ настанка наведених обавеза, нити је презентована пописна листа ових обавеза, што није у складу са одредбама чл. 8 и 16 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. С тим у вези, није нам пружено уверавање да је исказани износ наведених обавеза заснован на веродостојној рачуноводственој документацији.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Друштво сачинило ажурне евиденције обавеза према Агенцији за цивилно ваздухопловство Црне Горе, да је на основу сачињене евиденције, одговарајуће пратеће документације и налога за књижење, у пословним књигама спровело корекције постојећег књиговодственог стања, и то по основу издатих књижних одобрења и спроведених отписа потраживања од терминалних накнада у претходном периоду.

Такође, наводи да ће у наредном периоду, у складу са сачињеним аналитичким евиденцијама, заснованим на веродостојној рачуноводственој документацији, бити извршено усклађивање међусобних потраживања и обавеза са Агенцијом за цивилно ваздухопловство Црне Горе, и евидентирање у пословним књигама корекција у погледу усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Истиче да ће анексима релевантних годишњих Споразума о регулисању међусобних права и обавеза по основу учешћа у расподели прихода од терминалних накнада, уговорне стране утврдити спровођење корекција и усагласити међусобна потраживања и обавезе. Осим наведеног, истиче да је у досадашњем периоду Друштво унапредило обраду и контролу оперативних података и информација у апликацији за обрачун и фактурисање терминалних накнада, да у наредном периоду Друштво планира имплементацију електронских фактура што ће омогућити лакшу комуникацију са корисницима. Наводи да ће унапређењем садржаја аналитичких картица корисника



терминалних услуга, као и евиденције о отвореним ставкама на начин који ће обезбедити потребне податке о стању потраживања по појединим контима и купцима, додатно смањити ризик од настанка евентуалне грешке, да је садржај релевантних извештаја о наплати терминалних накнада већ унапређен у претходном периоду у погледу достављања одговарајућих аналитичких евиденција о фактурисаним и наплаћеним терминалним накнадама по корисницима.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало следеће доказе:

1) Налог шефа одељења за комерцијалне послове за корекцију обавезе према АЦВ-у у складу са препорукама ДРИ, Бр. СМ1.00-68/59 од 25. марта 2021. године;

2) Налог шефа одељења за комерцијалне послове за корекцију обавезе према ДЦВ-у и АЦВ-у у складу са препорукама ДРИ, Бр. СМ1.00-68/58 од 25. марта 2021. године;

3) Налози за књижење број 4/161/УК 7 и 4/161/УК 8;

4) Преглед обавеза у периоду од 2008-2020, аналитички преглед отписа 2018. године, прегледи кредит нота за период од 2016-2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Попис имовине и обавеза

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није извршило попис потраживања исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.878.469 хиљада динара на прописан начин, јер није сачинило пописне листе, није исказало у посебним пописним листама потраживања за која не постоји уредна документација, нити предлог за отпис потраживања по основу рутних накнада и камата садржи појединачна потраживања која су искњижена из пословних књига у укупном износу од 25.860 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 Закона о рачуноводству и чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је извршило редован попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Упутства о попису (инвентарисању) имовине, потраживања и обавеза, Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза за 2020. годину, Бр. GEN.00-45/96 од 18. новембра 2020. године и Одлуком о измени Одлуке о годишњем попису имовине и обавеза за 2020. годину, Бр. GEN.00-45/15 од 13. јануара 2021. године.

Такође, новоди да је пописна комисија приликом вршења пописа на дан 31. децембар 2020. године сачинила пописне листе свих потраживања на дан 31. децембар 2020. године и да је доставила преглед појединачних потраживања по основу рутних накнада и камата (посебно за зону наплате Србија/Црна Гора/KFOR, и посебно за зону



наплате Босна и Херцеговина), а која су предложена за отпис из пословних књига Друштва.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало следеће доказе:

1) Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, Бр. GEN.00-45/21 од 21. јануара 2021. године са прилогом 7 - Стање аналитике потраживања на дан 31.12.2020. године у валути и динарима;

2) Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, Бр. OU/NO-126/2 од 28. јануара 2021. године;

3) Допуна Извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, Бр. GEN.00-45/41 од 11. фебруара 2021. године, са прилозима;

4) Одлука Надзорног одбора о усвајању Допуне Извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године (Коначни извештај), Бр. OU/NO-166/2 од 19. фебруара 2021. године;

5) Пописне листе потраживања и обавеза;

6) Преглед отписа потраживања од рутних накнада у зони наплате Србија/Црна Гора/КФОР и у зони наплате Босна и Херцеговина, отпис камата.

7) Предлог за расход основних средстава и непокретности;

8) Табеларни приказ извештаја о извршеном усаглашавању стварног и књиговодственог стања за сталну имовину и залихе;

9) Аналитички закључни лист и друга документација.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер су пописне комисије сачиниле пописне листе потраживања и обавеза, као и Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године и допуну наведеног извештаја који су поднели Надзорном одбору Друштва. Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је Централна пописна комисија сачинила и поднела Надзорном одбору Друштва допуну извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године након рока прописаног Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.4. Нематеријална имовина

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године исказало лиценце које немају корисни век трајања дужи од годину дана, што није у складу са параграфом 94 МРС 38 - Нематеријална имовина и одредбама члана 29 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, и на тај начин је више исказало нематеријалну имовину за износ од 7.508 хиљада динара и трошкове амортизације за износ од 4.077 хиљада динара, а мање нематеријалне трошкове у



износу од 4.753 хиљаде динара и мања активна временска разграничења у износу од 6.832 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Друштво је навело да је исправку извршило одмах по пријему Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA д.о.о. Београд за 2019. годину од 28. децембра 2020. године и да су све исправке обухваћене финансијским извештајима Друштва за 2020. годину за статистичке и друге потребе.

Осим наведеног, у Одазивном извештају су дата појединачна објашњења у вези поступањем Друштва приликом евидентирања нематеријалне имовине која је била предмет ревизионог налаза и то:

- Трошкови набавке Microsoft лиценце као право приступа и коришћења софтвера набављене од добављача E-SMART SYSTEMS д.о.о. Београд (инвентарски број 99157) су рекласификовани са рачуна О11- Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке на рачун 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 2.450.934,79 динара који се односи на период од 21.02- 31.12.2019. године и на рачун 532500 - Трошкови одржавања-лиценце чији је век трајања до једне године који се односи на период од 01.01-20.02.2020. године у износу од 391.984,91 динара. Припадајућа обрачуната амортизација за 2019. годину је рекласификована са рачуна исправке вредности лиценци на рачун 692 - Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 2.369.099,75 динара.

- Трошкови набавке Microsoft лиценце као право приступа и коришћења софтвера набављене од добављача E-SMART SYSTEMS д.о.о. Београд (инвентарски број 99158) су рекласификовани са рачуна О11 - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке на рачун 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 1.023.317,70 динара који се односи на период од 15.08- 31.12.2019. године и на рачун 532500 - Трошкови одржавања-лиценце чији је век трајања до једне године који се односи на период од 01.01-14.08.2020. године у износу од 1.629.070,12 динара. Припадајућа обрачуната амортизација за 2019. годину је рекласификована са рачуна исправке вредности лиценци на рачун 692 - Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 884.128,90 динара.

- Трошкови набавке лиценце као право коришћења софтвера који је неопходан за рад уређаја за непрекидно напајање Galaxy 3500 UPS Tuner набављене од добављача KONVEREKS д.о.о. Београд (инвентарски број 99165) су рекласификовани са рачуна О11 - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке на рачун 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 612.164,38 динара који се односи на период од 08.09-31.12.2019. године и на рачун 532500 - Трошкови одржавања - лиценце чији је век трајања до једне године који се односи на период од 01.01-08.09.2020. године у износу од 1.347.835,62 динара. Припадајућа обрачуната амортизација за 2019. годину је рекласификована са рачуна исправке вредности лиценци на рачун 692 - Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 490.000,00 динара.

- Трошкови набавке лиценце као право коришћења софтвера који је неопходан за рад уређаја за непрекидно напајање Galaxy 5500 UPS Tuner набављене од добављача



KONVEREKS ДОО БЕОГРАД (инвентарски број 99164) су рекласификовани са рачуна 011 - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке на рачун 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 306.082,19 динара који се односи на период од 05.11-31.12.2019. године и на рачун 532500 - Трошкови одржавања-лиценце чији је век трајања до једне године који се односи на период од 01.01-04.11.2020. године у износу од 1.653.917,81 динар. Припадајућа обрачуната амортизација за 2019. годину је рекласификована са рачуна исправке вредности лиценци на рачун 692 - Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 163.333,33 динара.

- За лиценцу QCAD набављену од добављача MDS INFORMA TICKI INZENJERING ДОО БЕОГРАД (инвентарски број 99155), урађена је корекција књижења обрачунате амортизације за 2019. годину на основу исправке века трајања лиценце са 1 на 3 године (допис стручне службе - Сектора за Информационе и комуникационе технологије, заводни број FIN.10-79/1045 од 21.12.2020. године је у прилогу). Припадајућа обрачуната амортизација за 2019. годину је рекласификована са рачуна исправке вредности лиценци на рачун 692 - Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 20.791,93 динара. Нови обрачун амортизације за 2019. годину са датумом активирања 10.08.2019. године и веком трајања од 3 године (стопа амортизације 33,33%) евидентиран је на рачуну 019 - Исправка вредности концесија, патената, лиценци, робних и услужних марки и на рачуну 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 6.929,95 динара.

- Трошкови набавке Eurocontrol ЕТР лиценце (инвентарски број 99159) као право коришћења електронског пакета материјала за обуку контролора летења, набављене од добављача Eurocontrol, су рекласификовани са рачуна 011 - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке на рачун 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 555.515,56 динара који се односи на период од 01.11-31.12.2019. године и на рачун 532500 – Трошкови одржавања - лиценце чији је век трајања до једне године који се односи на период од 01.01-30.10.2020. године у износу од 1.252.332,08 динара. Није обрачуната амортизација за 2019. годину јер је лиценца активирана 18.12.2019. (допис стручне службе - датум активирања 18.12.2019. године).

- Трошкови набавке лиценце неопходне за рад Sauter програмабилних логичних контролера у централним системима за надзор и управљање, набављене од добављача SAUTER BUILDING CONTROL SERBIA ДОО БЕОГРАД (Инвентарски број 99145) су рекласификовани са рачуна 011 - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке на рачун 592 - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 173.043,57 динара који се односи на период од 03.06-31.12.2019. године и на рачун 532500 - Трошкови одржавања - лиценце чији је век трајања до једне године који се односи на период од 01.01-02.06.2020. године у износу од 126.297,21 динара. Припадајућа обрачуната амортизација за 2019. годину је рекласификована са рачуна исправке вредности лиценци на рачун 692 - Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 149.670,39 динара.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво у 2020. години трошкове набавке лиценци које немају корисни век трајања дужи од годину дана, евидентирало на рачуну расхода периода.



Докази:

- 1) Налог за књижење број 11-LIC-TR од 3. јануара 2020. године;
- 2) Одлука директора Друштва о евидентирању нематеријалне имовине која нема корисни век трајања дужи од годину дана, Бр. FIN.01-107/107 од 31. децембра 2020. године;
- 3) Спецификација исправке евидентираних лиценци које су активирани у 2019. години, а чији је век трајања до годину дана;
- 4) Допис, заводни број FIN.10-79/1045 од 21. децембра 2020. године, у коме је стручна служба одредила век трајања QCAD лиценце (инвентарски број 99155).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Капитал

2.1.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама Друштва исказани су улози у износу од 355 хиљада динара и државни капитал у износу од 1.862.848 хиљада динара. Друштво није усагласило основни капитал исказан у пословним књигама са подацима о капиталу исказаним у Уговору о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе и уписаним у Регистар који води Агенција за привредне регистре у укупном износу од 1.874.163.335 динара (новчани капитал у износу од 343.500,25 динара и неновчани капитал у износу од 1.873.819.835,03 динара), од чега је удео Републике Србије 92%, а удео Црне Горе 8% .

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Друштво је навело да ће након спровођења консултација са представницима Агенције за привредне регистре, стручне службе Друштва у складу са оснивачким актима Друштва и релевантном документацијом, припремити предлог за доношење одлуке органа управљања Друштва, а у циљу спровођења усаглашавања износа основног капитала у пословним књигама Друштва и у Уговору о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе. Такође, у Одазивном извештају Друштво наводи да ће након прибављања потребних сагласности на спровођење претходно наведеног усаглашавања износа основног капитала, спровести поступак за регистрацију одговарајуће промене и у Регистру који води Агенција за привредне регистре Републике Србије.

Друштво истиче да спровођење мера подразумева и део активности које су ван контроле Друштва, као и измену Уговора о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе на коју сагласност треба да дају оснивачи Друштва, и да процењује да ће спровођење мера на отклањању неусаглашености захтевати дужи временски период, а у предвиђеном року за отклањање грешке приоритета три, односно до 31. марта 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број КАВ.00-2021/2



2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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 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
12. новембар 2021. године