



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ
РАДОВА У РУДАРСКОЈ ИНФРАСТРУКТУРИ И
ЕКСПЛОАТАЦИЈУ НЕМЕТАЛА „КОЛУБАРА-ГРАЂЕВИНАР“
Д.О.О, ЛАЗАРЕВАЦ**



**Број: 400-1599/2021-06/3
Београд, 02. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Интерна финансијска контрола	7
2.2 Некретнине, постројења и опрема - Земљиште	7
2.3 Некретнине, постројење и опрема - Грађевински објекти.....	8
2.4 Залихе	9
2.5 Залихе – готови производи.....	9
2.6 Потраживања по основу продаје	10
2.7 Активна временска разграничења	11
2.8 Обавезе из пословања	11
3. МИШЉЕЊЕ	12



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац за 2019. годину број: 400-2629/2019-06/11 од 7. октобра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) од 13. јануара 2021. године, и допуну Одазивног извештаја број: 905 од 3. марта 2021. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац за 2019. годину број: 400-2629/2019-06/11 од 7. октобра 2020. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац за 2019. годину број: 400-2629/2019-06/11 од 7. октобра 2020. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац, мере исправљања није у целости адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. новембра 2020. године до 14. фебруара 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пуно пословно име Друштва гласи: Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац.

Скраћено пословно име Друштва гласи: „КГЛ“ д.о.о, Лазаревац.

Седиште Друштва је у Лазаревцу, Јанка Стајчића 1.

Матични број Друштва је 17537130.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 103234889.

Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара-Грађевинар“ д.о.о, Лазаревац (у даљем тексту Друштво) основано је 26. марта 2003. године. Друштво је настало је у поступку реструктурирања ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и почело са радом 11. фебруара 2004. године. Друштво је регистровано у Трговинском суду у Београду Решењем број XII. Фи. 201/04, број улошка 1-91979-00 од 11. фебруара 2004. године.

Друштво је извршило регистрацију превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије под бројем 1475/2005 од 11. фебруара 2005. године. Кроз више решења Агенције за привредне регистре у току 2005. године извршен је упис извршених докапитализација Друштва од стране оснивача.

Друштво се бави пружањем грађевинских услуга из области високоградње и нискоградње, производњом бетона и бетонских елемената, асфалта, металне и дрвене галантерије, неметалних сировина као и пружањем услуга закупа транспортне и грађевинске механизације. Претежна делатност друштва је 4399 – Остали непоменути специфични грађевински радови.

Поред претежне делатности Друштво обавља и следеће делатности:

- изградња осталих непоменутих грађевина;
- експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака, гипса, креде;
- производња креча и гипса;
- услужне делатности у вези са истраживањем и експлоатацијом осталих руда;
- експлоатација шљунка, песка, глине и каолина;
- експлоатација осталих неметалних руда и минерала;
- резање и обрада дрвета;
- производња паркета;
- производња остале грађевинске столарије и елемената;
- друмски превоз терета;
- производња осталог намештаја.

У свом саставу има четири производна погона: погон високоградња, погон нискоградња и хидроградња, погон за експлоатацију неметала, погон за транспорт и грађевинску механизацију.

На основу Одлуке о преносу удела без накнаде Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ од 21. септембра 2005. године, сагласности на ову одлуку Управног одбора ЈП „Електропривреда



Србије" донетој на III седници одржаној 26. септембра 2005. године и Владиног закључка 05 број 023-6074/2005 од 30. септембра 2005. године о прихватању преноса удела и оснивачких права, између ЈП РБ „Колубара" и Владе Републике Србије у име Републике Србије дана 11. октобра 2005. године потписан је Уговор о преносу удела у Друштву Ов број 4115 на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 94579/2005 од 21. октобра 2005. године врши се промена оснивача Друштва у Регистру привредних субјеката и уписује се Република Србија - Влада Републике Србије са уделом 100% и са до тада уписаним и уплаћеним капиталом.

Друштво је у току 2016. године имало две статусне промене - припајање два предузећа:

- Дана 5. јануара 2016. године, ДП „Воћно лозни расадник" је припојен Друштву и услед те статусне промене престао да постоји. Друштво је пре статусне промене било власник 70,42% капитала припојеног предузећа.

- Друга статусна промена регистрована је 11. априла 2016. године. Овом статусном променом предузеће „Колубара ИГМ“, Њелије припојено Друштву и тиме престао да постоји.

Дана 29. јуна 2017. године поднет је Предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. На рочишту одржаном 3. октобра 2017. године донето је Решење Привредног суда у Београду којим се отвара стечајни поступак у складу са одредбама члана 158 став 3 и 4 Закона о стечају и истовремено поступак обуставља. Решење је постало правоснажно 7. децембра 2017. године.

По добијању правоснажног решења о потврђивању усвајања унапред припремљеног плана реорганизације сва потраживања и права поверилаца и других лица и обавезе стечајног дужника одређене Унапред припремљеним планом реорганизације уређују се искључиво према условима из Плана. Усвојени УППР је извршна исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

У складу са Унапред припремљеним планом реорганизације Друштва извршена је конверзија потраживања ЈП ЕПС-а према Друштву у основни капитал по Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 023-7443/2017 од 17. августа 2017. године. Наведена промена је регистрована код Агенције за привредне регистре дана 14. децембра 2017. године. На основу ове регистрације извршена је и промена чланова, тако да је ЈП ЕПС постао власник 71,90% удела а Република Србија 28,10% удела у капиталу Друштва. Ефективна контрола над Друштвом од стране ЈП ЕПС-а успостављена је почетком 2018. године.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

- не постоје интерни акти којим се регулише употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају од 13. јануара 2021. године, које је Друштво доставило 15. јануара 2021. године наведено је да је Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала "Колубара-Грађевинар" д.о.о, Лазаревац у предвиђеном року од 90 дана отклонило неправилности, односно донело је правилнике и то:

- Правилник о начину и условима коришћења службених моторних возила број 4521 од 12. новембра 2020. године;
- Правилник о спонзорству и донацијама број 4225 од 26. октобра 2020. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 4224 од 26. октобра 2020. године;
- Правилник о правима и начину коришћења мобилних телефона у оквиру пословне мреже мобилне телефоније „ Колубара-Грађевинар“ д.о.о. број 4520 од 20. новембра 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Друштво примењује све горе наведене правилнике.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну финансијску контролу веродостојни.

2.2 Некретнине, постројења и опрема - Земљиште

2.2.1 Опис неправилности

У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, увидом у катастар непокретности, Комисија је утврдила да се у пописним листама не налази пет парцела на којима је Друштво корисник. Нисмо се уверили у исказани износ земљишта од 471.738 хиљада динара јер Друштво наведене парцеле није евидентирало у пословним књигама.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 905 од 8. марта 2021. године, Друштво је доставило Уверење о



историјату о променама на парцелама и извод непокретности. Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Податке о непокретности из листа непокретности 925 КО Лазаревац за парцеле 69/2, 69/8, 69/7, 372/2 и 372/1;
- Аналитичку картицу основних средстава – грађевинско земљиште, за наведене парцеле;
- Снимак горе наведених парцела из базе података Геосрбија.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво усагласило имовинско правну документацију везану са земљиште у пословним књигама и извршило неопходна књижења, чиме је усаглашено стање грађевинског земљишта у пословним књигама са стањем у јавним евиденцијама.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на некретнине, постројење и опрему - земљиште веродостојни.

2.3 Некретнине, постројење и опрема - Грађевински објекти

2.3.1 Опис неправилности

Нисмо се уверили у исказани износ грађевинских објеката од 332.088 хиљада динара јер је у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину, који је усвојен одлуком број 121/1-I од 27. јануара 2020. године са Допуном Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2019. годину број 707 од 11. фебруара 2020. године, код покретних мобилних објеката наведено 30 објеката а обиласком градилишта и погона затечено је 42 објекта и 7 конструкција. Комисија није могла да идентификује објекте из пописне листе и дат је предлог да се формира посебна комисија која ће утврдити тачан број и стање објеката и извршити њихово обележавање.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 905 од 3. марта 2021. године, Друштво је навело да у извештају Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, код покретних и мобилних објеката у пописној листи наведено је 36 објеката и обиласком градилишта и погона затечено је 36 објеката.

Доказ:

- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину број 224 од 20. јануара 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво утврдило тачан број и стање објеката и усагласило стање по попису са стањем у пословним књигама.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на некретнине, постројење и опрему - грађевинске објекте веродостојни.



2.4 Залихе

2.4.1 Опис неправилности

У исказаној вредности залиха од 139.458 хиљада динара садржане су залихе које потичу из ранијих година, односно залихе које нису имале промет дуже од годину дана, за које Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МРС 2 – Залихе параграфи 7, 9 и 28.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 905 од 3. марта 2021. године Друштво је навело да у извештају Централне пописне комисије производи којима је истекао рок или су оштећени и неупотребљиви предложени су за расход. Друштво ће размотрити могућност доношења Решења о формирању комисије како би се преиспитала могућност расхода наведених залиха.

У поступку ревизије одазивног извештаја друштво је доставило Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године у коме је наведено да Решењем директора број 3773 од 14. септембра 2021. године о формирању централне пописне комисије за ванредни попис залиха материјала и резервних делова, образована пописна комисија која је почела попис залиха које потичу из ранијих година како би се преиспитала могућност евентуалне реализације или свођење на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе. Такође је наведено да је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд закључило уговор са Предузећем за ревизију и консалтинг „Deloitte“ д.о.о, Београд о пружању услуга процене вредности некретнина, постројења и опреме и капитала ЈП „Електропривреда Србије“, Београд. Пружање услуга процене вредности обухвата и процену вредности нето имовине зависних привредних друштава, где спада и „Колубара-Грађевинар“ д.о.о Лазаревац и укључује, између осталог и утврђивање нето оствариве вредности залиха.

Доказ:

- Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године,
- Уговор о пружању услуга процене вредности некретнина, постројења и опреме и капитала ЈП „Електропривреда Србије“, Београд U71-ИФ од 26. априла 2021. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на залихе веродостојни, с тим да откривена неправилност још није отклоњена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5 Залихе – готови производи

2.5.1 Опис неправилности

Исказана вредност залиха недовршене производње и готових производа у износу од 58.545 хиљада динара утврђена је супротно МРС 2-Залихе параграфи 7 и 9 јер Друштво није спровело обрачун залиха недовршене производње и готових производа кроз систем обрачуна трошкова и учинака - погонско књиговодство са калкулацијом цене коштања чиме је било онемогућено обухватање, расподела и алокација трошкова по производима и повезивање трошкова и прихода по носиоцима трошкова.



2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да се нада да ће током 2021. године од стране ЈП ЕПС доћи до увођења новог информационог система, па самим тим и погонског књиговодства.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године у коме је наведено да је Друштво упутило допис ЈП Електропривреда Србије, Београд везано за увођење новог информационог система (САП-а) па самом тим и погонског књиговодства. Такође, наведено је да постоје договори за надградњу постојећег информационог система и да би крајњи рок био 30. јун 2022. године.

Доказ:

- Акциони план број 4726 од 23. новембра 2021. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на залихе – готови производи веродостојни, с тим да откривена неправилност још није отклоњена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6 Потраживања по основу продаје

2.6.1 Опис неправилности

Друштво је финансијских извештајима за 2019. годину за 5.870 хиљада динара преценило потраживања по основу продаје исказана у износу од 79.375 хиљада динара јер је извршило исправку вредности за потраживања старија од годину дана иако је Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности потраживања врши за потраживања од правних и физичких лица по којима је истекао рок за наплату најмање 60 дана.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да је у Извештају Централне пописне комисије дат предлог за обезвређење потраживања у износу од 3.724 хиљаде динара. Друштво је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица којима је истекао рок за наплату најмање 60 дана у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Друштва.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену умањења потраживања старијих од 60 дана и извршило је неопходна књижења у пословним књигама.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење обезвређења потраживања од купаца број РОН175 од 31. децембра 2020. године;
- Списак исправљених потраживања од купаца за период од 01.01. – 28.12.2020. године и
- Преглед исправљених потраживања од купаца са данима кашњења на дан 04.01.2021. године.



2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на потраживања по основу продаје веродостојни.

2.7 Активна временска разграничења

2.7.1 Опис неправилности

У исказаном износу осталих активних временских разграничења од 27.418 хиљада динара садржан је износ од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама. Наведено није у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине параграф 9 због тога што није вршена процена надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да приликом израде финансијског извештаја за пословну 2020. годину део активних временских разграничења у износу од 26.677 хиљада динара који се односи на потраживања преузета из пословних књига предузећа која су припојена у ранијим годинама прекњижило на сумњива и спорна потраживања. Такође у извештају Централне пописне комисије дат је предлог за обезвређење сумњивих и спорних потраживања и привредно друштво је извршило обезвређење истих.

Докази:

- Налог за књижење обезвређења осталих активних временских разграничења број РОН184 од 31. децембра 2020. године;
- Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису за 2020. годину број 224 од 20. јануара 2021. године.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на активна временска разграничења веродостојни.

2.8 Обавезе из пословања

2.8.1 Опис неправилности

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе што није у складу са чланом 18 Закона и рачуноводству.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У допуни извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Друштво је навело да Напомене уз финансијске извештаје ради КПМГ Београд ангажовани од стране ЈП ЕПС. Напоменуће им да приликом израде Напомена за пословну 2020. годину обелодане неусаглашена потраживања и обавезе. Рок 30. јун 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја увидом у Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину утврдили смо да је обелодањен износ неусаглашених потраживања и обавеза.



Докази:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обавезе из пословања веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
02. децембар 2021. године