



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДНЕ ПУТЕВЕ „ИВАН МИЛУТИНОВИЋ-
ПИМ“ АД, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-77/2021-06/15
Београд, 2. март 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Биланс стања.....	5
2.1.1. Попис имовине и обавеза	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Залихе	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Потраживања по основу продаје.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Капитал.....	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Дугорочне обавезе.....	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9



2.1.7.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.8. Обавезе из пословања	9
2.1.8.1. Опис неправилности	9
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.2. Биланс успеха	10
2.2.1. Остали приходи	10
2.2.1.1. Опис неправилности	10
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.3. Финансијски извештаји	11
2.3.1. Напомене уз финансијске извештаје	11
2.3.1.1. Опис неправилности	11
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.4. Интерна контрола	11
2.4.1. Финансијско управљање и контрола	11
2.4.1.1. Опис неправилности	11
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	12
2.4.2. Интерна ревизија	12
2.4.2.1. Опис неправилности	12
2.4.2.2. Исказане мере исправљања	12
2.4.2.3. Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд за 2020. годину, број 400-77/2021-06/11 од 4. новембра 2021. 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.

Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд је у остављеном року од 90 дана доставило 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

2.1. Биланс стања

2.1.1. Попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило попис дела имовине у износу од 328.560 хиљада динара и обавеза у износу од 175.461 хиљада динара, а спроведени попис имовине у износу од 2.949.567 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чл. 2, 5, 9, 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Спроведени попис имовине није извршен на прописан начин јер нису сачињене пописне листе на прописан начин, извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и за члана комисије на једном пописном месту је одређено лице које рукује залихама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је Надзорни одбор Друштва донео одлуку о образовању пописних комисија број А-623 од 15. новембра 2021. године, да је генерални директор Друштва донео Упутство за рад пописних комисија број А-655 од 30. новембра 2021. године, да су пописне комисије обавиле попис и доставиле извештаје Централној пописној комисији, која је саставила извештај и доставила на разматрање и усвајање. Такође, наводи да је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису и предлог за утврђивање мањка и вишка прослеђен Надзорном одбору Друштва, који има обавезу да исти размотри и донесе одлуку најкасније 30 дана пре истека рока за предају финансијских извештаја.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- 1) Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број А-623 од 15. новембра 2021. године;
- 2) Упутство за рад број А-655 од 30. новембра 2021. године,
- 3) Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису.

2.1.1.3. 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.

2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину кориговало вредност некретнина, постројења и опреме и исказало ревалоризационе резерве у износу од 1.495.683 хиљада динара на основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године који није одобрен од стране Надзорног одбора Друштва до усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, чланом 63 Статута и 15е став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Приликом



евидентирања процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године, Друштво није поступило у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Презентована помоћна књига основних средстава не омогућава увид у почетно стање и промет некретнина, постројења и опреме у 2020. години, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству. Некретнине, постројења и опрема исказане по набавној вредности од 63.680 хиљада динара, искњижене су у 2020. години без рачуноводствене документације из које се може сазнати основ и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Осим наведеног, Друштво је кориговало вредност некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године у главној књизи и по том основу исказало ревалоризационе резерве у износу од 164.516 хиљада динара за које нам није презентована аналитичка евиденција, односно документација на основу које се може утврдити основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постојења и опрему, најмање у износу од 1.660.199 хиљада динара и ревалоризационих резерви у истом износу.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да су укњижени налози Државне ревизорске институције, да је сложена главна књига са књигом основних средстава, да ће позиције финансијских извештаја бити исправљене кроз Финансијске извештаје за 2021. годину, у којима су почетна стања коригована, а што је видљиво из обрасца Извештај о променама на капиталу.

Осим наведеног, Друштво је навело да је Одлуком Надзорног одбора Друштва А-491 од 20. августа 2021. године допуњена Одлука бр. А-334 од 28. маја 2021. године и којом је усвојен Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31. децембар 2019. године од 9. октобра 2020. године и Извештај о процени фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала Друштва на дан 31. децембар 2020. године од 20. маја 2021. године.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- 1) Налоге за књижење број ДРИ 01, ДРИ 02, ДРИ 03, ДРИ 04 и ДРИ 05 од 1. јануара 2021. године;
- 2) Рекапитулацију књиге основних средстава;
- 3) Преглед основних средстава;
- 4) Део закључног листа на дан 1. јануар 2021. године - класа 0;
- 5) Одлуке Надзорног одбора број А-491 и А-492 од 20. августа 2021. 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. Дугорочни финансијски пласмани

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво је повећало учешћа у капиталу зависних друштава „Хидроинжењеринг“ и ПИМ "Стандард" д.о.о. Београд за 9.510 хиљада динара, приходе од дивиденди за 36.956 хиљада динара и друга потраживања за 392 хиљаде динара и умањило обавезе из



пословања у износу од 20.054 хиљаде динара и обавезе по основу краткорочних зајмова у износу од 7.000 хиљада динара према наведеним зависним друштвима, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, параграфима 10 и 12 МРС 27 Појединачни финансијски извештаји и чланом 45 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, према коме се улагања у зависна друштва обухватају применом методе набавне вредности, а дивиденда од зависних ентитета, заједничких подухвата или придружених ентитета се признаје у појединачним финансијским извештајима када је установљено право да прими дивиденду.

Због наведеног, више су исказани приходи од дивиденди за 36.956 хиљада динара, учешћа у капиталу зависних друштава за 9.510 хиљада динара и друга потраживања за 392 хиљаде динара, а мање обавезе из пословања за 20.054 хиљаде динара и обавезе по основу краткорочних зајмова према зависном друштву за 7.000 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да ће приликом усвајање финансијских извештаја матичног друштва за 2021. годину бити предложено Надзорном одбору да донесе одлуку којом ће се утврдити право матичног друштва на учешће у добити зависних друштава „ПИМ-ХИДРОИНЖЕЊЕРИНГ“ д.о.о. и „ПИМ-СТАНДАРД“ д.о.о. по Финансијским извештајима за 2019. годину и 2020. годину и да ће предложити Скупштини матичног Друштва да утврди потраживање за остварену добит, да се у износу исте докапитализују зависна друштва; као и скупштинама тих друштава да се остварена добит распоређује на обавезу исплате матичном друштву.

Друштво истиче да ће до 31. марта 2022. године бити одржане скупштине друштава ради усвајања Финансијских извештаја за 2021. годину и да ће се на истој седници разматрати и наведени предлози.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план број А-86.

2.1.3.3. 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.

2.1.4. Залихе

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво је у 2020. години повећало вредност сталних средстава намењених продаји за износ од 51.941 хиљаду динара, што није у складу са параграфом 15 Међународног стандарда финансијског извештавања 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, према коме се наведена имовина одмерава по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје. Друштво је на тај начин исказало већа стална средства намењена продаји и веће ревалоризационе резерве за наведени износ.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је дат налог за смањење, односно да је налогом за књижење ДРИ-06 од 1. јануара 2021. године сторнирано књижено повећање вредности сталних средстава намењених продаји у 2020. години.

Друштво је отклонило утврђену неправилност тако што је, налогом за књижење број ДРИ-06 од 1. јануара 2021. године, у пословним књигама умањило рачун 145-Стална средстава намењена продаји и рачун 330-Ревалоризационе резерве за износ од 51.941 хиљаду динара.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Налог за књижење ДРИ-06 од 1. јануара 2021. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Потраживања по основу продаје

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања од купаца најмање у износу од 17.729 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2021. годину бити обелодањен тачан број купаца, тачан број усаглашених потраживања и тачан број неусаглашених потраживања са укупним вредностима истих и односом неусаглашених потраживања са укупним потраживањима. Друштво истиче да ће мера исправљања бити предузета до истека рока за израду и предају финансијских извештаја за 2021. годину.

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.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план број А-67/2.

2.1.6. Капитал

2.1.6.1. Опис неправилности

Друштво је без сагласности Владе Републике Србије остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 3.867.312 хиљада динара у целини распоредило на покриће губитка из ранијих година, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину. Наведеним законом прописано је да привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије



уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва или да уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано смањење нераспоређеног добитка ранијих година и губитка ранијих година у износу од 3.867.312 хиљада динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је поднело захтев број А-19 од 14. јануара 2022. године и да очекује закључак Владе Републике Србије.

Дана 14. јануара 2022. године, Друштво је поступајући по препоруци број 8, поднело захтев Влади Републике Србије за давање сагласности за покриће губитка по основу остварене добити сходно Одлуци Скупштине Друштва бр. А-773 од 3. августа 2020. године.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Захтев број А-19 од 14. јануара 2022. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Дугорочне обавезе

2.1.7.1. Опис неправилности

Друштво је уместо краткорочних финансијских обавеза исказало део дугорочних кредита који доспева у 2021. години у износу од 18.851 хиљада динара на рачуну обавеза по основу дугорочних кредита, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 69 и 71 Међународног рачуноводственог стандарда 1 Презентација финансијских извештаја.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да је отклонило неправилност налогом за књижење ОТ-096 од 17. августа 2021. године, а што је наведено и у Извештају о ревизији финансијских извештаја Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд за 2020. годину, број 400-77/2021-06/11 од 4. новембар 2021. године (Прилог I – тачка 3. Мере предузете у поступку ревизије).

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Налог за књижење ОТ-096 од 17. августа 2021. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Обавезе из пословања

2.1.8.1. Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из



пословања најмање у износу од 18.803 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2021. годину бити обелодањен тачан број добављача, тачан број усаглашених обавеза и тачан број неусаглашених обавеза са укупним вредностима истих и односом неусаглашених обавеза са укупним обавезама.

Друштво истиче да ће мера исправљања бити предузета до истека рока за израду и предају финансијских извештаја за 2021. годину.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план број 67/4.

2.1.8.3. 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.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Остали приходи

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.996 хиљада динара, за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказане приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у наведеном износу.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће извршити корекције на терет резултата, до истека рока за предају Финансијских извештаја за 2021. годину.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план број А-85.

2.2.1.3. 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.



2.3. Финансијски извештаји

2.3.1. Напомене уз финансијске извештаје

2.3.1.1. Опис неправилности

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству јер нису обелодањени сви подаци који се односе на некретнине, постројења и опрему у складу са параграфима 73 е), 77 е) и ф) Међународног рачуноводственог стандарда 16, а у већем износу обелодањени су трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи за 25.023 хиљаде динара, финансијски приходи за 31.481 хиљада динара и остали приходи за 281.313 хиљаде динара.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће Напомене за 2021. године бити у складу са МРС-1 и чланом 2 Закона о рачуноводству. Друштво истиче да ће мера исправљања бити предузета до истека рока за израду и предају финансијских извештаја за 2021. годину.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

1) Акциони план број 67/3.

2.3.1.3. 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.

2.4. Интерна контрола

2.4.1. Финансијско управљање и контрола

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да донета одлука директора А-690 од 20. децембра 2021. године и да је именована радна група.

Друштво је предузело мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је 20. децембра 2021. године донело Одлуку о именовању руководиоца и образовању радне групе за ФУК. Осим наведеног, Друштво је закључило Уговор о организационом



увођењу финансијског управљања и контроле (ФУК) број А-689 од 17. децембра 2021. године са извршиоцем услуга „Advisory&Finance МВ“ д.о.о. Београд ради обављања консултантских услуга организационог увођења финансијског управљања и контроле.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- 1) Одлуку генералног директора Друштва број А-690 од 20. децембра 2021. године;
- 2) Уговор о организационом увођењу финансијског управљања и контроле (ФУК) број А-689 од 17. децембра 2021. године.

2.4.1.3. 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.

2.4.2. Интерна ревизија

2.4.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Друштво је навело да је у току поступак преговарања са неколико лиценцираних интерних ревизора о допунском ангажовању-раду од 4 сата и да се планира предузимање мера исправљања до краја 2022. године.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило следећи доказ:

- 1) Акциони план број А-84.

2.4.2.3. 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд. 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 исказаних 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
2. март 2022. године