



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАФИЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА  
КОМПАНИЈА „ШТАМПАРИЈА БОРБА“ АД, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-79/2021-06/14  
Београд, 3. фебруар 2022. године**



**Садржај:**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1 Интерна ревизија.....	4
2.2 Биланс стања .....	4
2.2.1 Залихе.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину Графичког предузећа Компанија „Штампарија Борба” АД, Београд број: 400-79/2021-06/10 од 18. октобра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Интерна ревизија**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору потписало Уговор о обављању послова интерне ревизије, са интерним ревизором који је запослен код корисника јавних средстава.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Уговор о допунском раду број 423 од 31. децембра 2021. године, између Друштва и интерног ревизора запосленог код корисника јавних средстава Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Биланс стања**

#### **2.2.1 Залихе**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

На основу Одлуке Управног одбора из 2009. године о укидању привремених и приручних магацинских простора и увођењу резервних делова у пословне књиге са вредношћу нула, Друштво је исте евидентирало у помоћним књигама без вредности. Резервни делови потичу из ранијих година.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је ангажовало влашћеног проценитеља, који је извршио процену резервних делова који су се у пословним књигама водили са вредношћу нула, и спровело је одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о процени вредности резервних делова Штампарија Борба ад Београд од 24. децембра 2021. године, издат од стране надлежног вештака за извештај о процени;
- Налог број 0188 од 24. децембра 2021. године којим је евидентирана вредност резервних делова у износу од 226.033 динара.

##### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

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 задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. фебруар 2022. године