



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРИРЕЂИВАЊЕ САЈМОВА И
ИЗЛОЖБИ БЕОГРАДСКИ САЈАМ ДОО, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



Број: 400-36/2023-06/15
Београд, 14. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	4
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1. Попис имовине и обавеза	4
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	4
2.1. Систем финансијског управљање и контроле	4
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја привредног друштва за приређивање сајмова и изложби Београдски сајам доо, Београд (у даљем тексту Друштво) за 2022. годину, број: 400-36/2023-06/10 од 5. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење 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 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

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, донета је од стране директора Друштва, уместо од стране Надзорног одбора што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 став 1 тачка 3) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа „Београдски сајам“ са потпуном одговорношћу Београд.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 196 од 4. марта 2024. године доставило Одлуку Надзорног одбора број 95 од 31. јануара 2024. године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године,

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 95 од 31. јануара 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Систем финансијског управљање и контроле

2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима



и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило Одазивни извештај број 196 од 4. марта 2024. године као и Акциони план у коме је навело да је у току 2024. године одређено запослено лице које ће похађати обуку из области финансијског управљања и контроле прописану од стране Министарства финансија Републике Србије - Централна јединица за хармонизацију и да ће се по обављеној прописаној законској обуци од стране Министарства финансија Републике Србије - Централна јединица за хармонизацију отклонити утврђена неправилност у максималном року од три године.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања у ревизији за 2022. годину број 239 од 11. марта 2024. године;
- Одлуку којом се одређује запослено лице за похађање обуке, број 185 од 29. фебруара 2024. године;
- Пријаву за основну обуку за Финансијско управљање и контролу, број 195 од 4. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило Одазивни извештај број 196 од 4. марта 2024. године као и Акциони план у коме је навело да је ангажовало интерног ревизора, уз Одазивни извештај Друштво је доставило закључен Уговор о делу са овлашћеним интерним ревизором у Јавном сектору Републике Србије.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији за 2022. годину број 239 од 11. марта 2024. године;
- Уговор о делу број 1321 од 20. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и 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
14. март 2024. године