



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ
СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-800/2023-06/16
Београд, 15. 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	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Нематеријална имовина.....	4
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија	5
2.2.1. Интерна ревизија.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину број 400-800/2023-06-12 од 21. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног 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 прегледали смо 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 која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Биланс стања

2.1.1. Нематеријална имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 Одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу да се део нематеријалне имовине, која чине преко 74% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на крају извештајног периода износила је 2.712 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање нематеријалне имовине у износу од 2.328 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је поступио по датој препоруци и формирало комисију која је извршила преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП, и извршило прилагођавање стопа амортизације.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Одлуку о именовану комисије за попис број 48/2023 од 29. новембра 2023.године;
- 2) Извештај о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине;
- 3) Извод из Бруто биланса за групу – Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2023. године;
- 4) Књига основних средстава – Нематеријална имовина;
- 5) Обрачун амортизације за 2023. годину.

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

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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 јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је у циљу успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле донело одлуку бр. 61/2023 од 27. децембра 2023. године, којом је образована радна група за увођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле у Друштву. Наведеном одлуком именован је координатор групе и утврђени су задаци радне групе ради организационог успостављања система финансијског управљања и контроле као свеобухватног система интерних контрола, која се спроводи политикама, процедурама и активностима. Такође, Друштво је навело да ће до 31. марта сваке календарске године, почев од 2024. године, подносити годишњи извештај Министарству финансија - Централној јединици за Хармонизацију.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 20. фебруара 2024. године;
- 2) Одлуку извршног директора број 61/2023 од 27. децембра 2023. године.

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

2.2. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија

2.2.1. Интерна ревизија

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело је поступљено по препоруци јер је већински власник капитала Друштва Град Пирот, доставио Обавештење број бр. 47-18/2023 од 22. јануара 2024. године, да је донета одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању службе интерне ревизије Града Пирота којом је прописано да Служба интерне ревизије Града Пирота обавља интерну ревизију и код правних лица над којима Град Пирот има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала. Овом одлуком успостављена је интерна ревизија у акционарском друштву за управљање Слободном зоном Пирот, од стране јединице локалне самоуправе, већинског акционара друштва у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 20. фебруара 2024. године;



- 2) Обавештење већинског власника Друштва – Град Пирот број 47-18/2023 од 22. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су исказане планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у Одазивном извештају које 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 планираним 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
15. март 2024. године