



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“
ДОЊИ МИЛАНОВАЦ**

**по ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Национални парк
Ђердап“ Доњи Милановац за 2021. годину који се односи на мере
исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности
пословања за 2013. годину**



**Број: 400-812/2022-06/15
Београд 2. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1. Интерна ревизија	4
2.2.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Ђердап, Доњи Милановац за 2021. годину који се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину број: 400-812/2022-06/11 од 24. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2013. годину.

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 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1. Интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће 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, већ је започело са активностима успостављања интерне ревизије.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац је доставило оверен одазивни извештај и Акциони план у коме је навело да је поступило у складу са Препоруком број 1 и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У складу са чланом 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије обављају овлашћени интерни ревизори запослени код корисника јавних средстава, односно Јавног предузећа „Србијашуме“. Предузеће и овлашћени интерни ревизор у јавном сектору су закључили Уговор о допунском раду број 4754 дана 1. новембра 2022. године и Уговор о допунском раду број 433 дана 1. фебруара 2023. године. У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Интерни ревизор Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ је сачинио Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2023.-2025. године за Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину који су одобрени од стране в.д. директора Предузећа.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Предузеће је навело да ће по годишњем плану да се ураде најмање две интерне ревизије у 2023. години.

Докази:

- Уговор о допунском раду број 4754 закључен дана 1. новембра 2022. године;
- Повеља интерне ревизије број 5027 од 24. новембра 2022. године;
- Етички кодекс интерне ревизије број 5028 од 24. новембра 2022. године;
- Стратешки план рада интерне ревизије за период 2023.-2025. године за Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ број 5352 од 19. децембра 2022. године;
- Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину за Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ број 5465 од 27. децембра 2022. године;
- Акциони план уз Одазивни извештај од 21. фебруара 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 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 планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 2023. године