



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ САД“, НОВИ САД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2646/2019-04/21
Београд, 18. фебруар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1.1. У Предузећу није поступљено по препорукама службе интерне ревизије	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. Неправилно рачуноводствено евидентирање аутобуских стајалишта	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Неправилно рачуноводствено евидентирање и накнадно одмеравање (вредновање) дугорочних финансијских пласмана	6
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4. Непреиспитивање застарелих краткорочних обавеза	7
2.1.4.1. Опис неправилности.....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5. Предузеће не поседује писану процедуру о накнадама трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству	7
2.1.5.1. Опис неправилности.....	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6. Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације	8
2.1.6.1. Опис неправилности.....	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	8

2.2. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 2	9
2.2.1. Непотпун систем финансијског управљања и контроле	9
2.2.1.1. Опис неправилности.....	9
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2. Годишњи извештај о извршеном попису садржи процедуралне неправилности	9
2.2.2.1. Опис неправилности.....	9
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.3. Неправилно рачуноводствено обухватање земљишта испод објеката	10
2.2.3.1. Опис неправилности.....	10
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.2.4. Предузеће није извршило рекласификовање пословног простора које издаје	11
2.2.4.1. Опис неправилности.....	11
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.3. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 3	11
2.3.1. Неусаглашеност висине основног капитала у пословним књигама, финансијским извештајима, оснивачком акту и регистрованог код АПР	11
2.3.1.1. Опис неправилности.....	11
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.3.2. Превоз одређених категорија корисника јавног превоза на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада без утврђених износа субвенције по кориснику и без надокнаде истих Предузећу	12
2.3.2.1. Опис неправилности.....	12
2.3.2.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.3.2.3. Оцена мера исправљања.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад за 2019. годину, број: 400-2646/2019-04/16 од 22. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности/несврсисходности 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, заведен под бројем 700 од 27. јануара 2021. године, 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

2.1. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. У Предузећу није поступљено по препорукама службе интерне ревизије

2.1.1.1. Опис неправилности

У Предузећу није поступљено по препорукама службе интерне ревизије и нису сачињени извештаји одговорних лица о спроведеним активностима, што није у складу са чланом 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником је прописано да је руководилац субјекта ревизије односно организационог дела за који је извршена ревизија, дужан да достави извештај о извршењу плана активности у року који је одређен у извештају о интерној ревизији.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, интерни ревизор сачинио је Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији система јавних набавки, број 618/2021 од 26. јануара 2021. године. У Извештају је наведено да су у служби јавних набавки успостављени контролни механизми којима се обезбеђују да процедуре у поступцима планирања и спровођења јавних набавки су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, важећим подзаконским актима и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији система јавних набавки, број 618/2021 од 26. јануара 2021. године и
- 2) Извештај Службе комерцијалних послова, број 583 од 25. јануара 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2. Неправилно рачуноводствено евидентирање аутобуских стајалишта

2.1.2.1. Опис неправилности

Аутобуска стајалишта евидентирана су на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 8 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. По својој природи, аутобуска стајалишта су материјална имовина која се састоје од надстрешнице и рекламних површина. На овај начин, више је исказана Нематеријална имовина, а мање Некретнине, постројења и опрема за износ од 5.494 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је извршило корекцију књижења смањењем рачуна 014010 Остала нематеријална имовина у корист рачуна 025100 Некретнине

узете у лизинг са правом коришћења преко једне године за износ од 10.984 хиљаде динара. Извршена је и корекција рачуна 019141 Исправка вредности остале нематеријалне имовине у корист рачуна 029250 Исправка вредности Некретнине узете у лизинг са правом коришћења преко једне године за износ од 5.490 хиљада динара. На рачуну Исправке вредности евидентирана је и амортизација за 2020. годину износу од 525 хиљада динара. Корекција је извршена Налогом за књижење број 5-01821 од 31. децембра 2020. године, на основу одлуке директора.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука директора број 386 од 15. јануара 2020. године,
- 2) Налог за књижење, број 5-01821 од 31. децембра 2020. године и
- 3) Финансијске картице рачуна 014010, 019141, 025100 и 029250.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Неправилно рачуноводствено евидентирање и накнадно одмеравање (вредновање) дугорочних финансијских пласмана

2.1.3.1. Опис неправилности

На рачуну дугорочних финансијских пласмана:

- Обезвређење акција за износ од 237 хиљада динара није извршено преко рачуна Исправке вредности дугорочних финансијских пласмана, већ директно умањењем вредности на рачуну Учешћа у капиталу других правних лица, што није у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Пребијањем повећања или смањења вредности акција, нема се увид у почетну вредност акција и ефекте смањења и повећања вредности акција на дан биланса.

- За дугорочна улагања у „Пантранс“ која су исказана у износу од две хиљаде динара на дан биланса 2019. као и претходне године, није извршено накнадно одмеравање (вредновање) средстава у складу са параграфима 45. и 46. МРС Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је извршило:

- искњижавање вредности на рачуну 0481 Учешћа у капиталу осталих правних лица пошто су акције у износу од 44 хиљаде динара откупљене од „Мој киоск груп“ доо, Београд, налогом за књижење број I-130 од 1. јула 2020. године;

- накнадно одмеравање дугорочних улагања у „Пантранс“ у износу од 2 хиљаде динара. На основу одлуке директора и налога за књижење број 5-01823 од 31. децембра 2020. године, извршено је евидентирање на терет рачуна 583 Обезвређење дугорочних финансијских пласманана.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извод са текућег рачуна код „Banca Intesa“ ад, Београд, број 130 од 1. јула 2020. године,
- 2) Налог за књижење број I-130 од 1. јула 2020. године,
- 3) Одлука директора број 386 од 15. јануара 2020. године,
- 4) Налог за књижење, број 5-01823 од 31. децембра 2020. године и
- 5) Финансијске картице рачуна 04801 и 583000.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Непреиспитивање застарелих краткорочних обавеза

2.1.4.1. Опис неправилности

На рачуну Остале краткорочне обавезе исказане су обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 220 хиљада динара, које су обрачунате и евидентиране у периоду који је дужи од 10 година, у којем нису предузете мере за извршење ових обавеза.

Признавање обавеза старијих од десет година није у складу са Законом о облигационим односима, одељак 4, у којем су регулисани рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, као ни са одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, којима је дефинисано да обавезе постоје, ако је обавеза ентитета заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, директор Предузећа је донео одлуку о отпису обавеза у износу од 220 хиљада динара. Евидентирање је извршено Налогом за књижење број 5-1822 од 31. децембра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука директора број 386 од 15. јануара 2020. године,
- 2) Налог за књижење, број 5-1822 од 31. децембра 2020. године и
- 3) Финансијске картице рачуна 464100 и 677011.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5. Предузеће не поседује писану процедуру о накнадама трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће не поседује писану процедуру о накнадама трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, већ одлуке о службеном путу доноси директор за запослене односно Надзорни одбор за директора позивајући се на чланове Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. Налози за службено путовање не садрже све податке о службеном путу: почетак и завршетак службеног путовања, опис где је

обављено службено путовање, извештаје о активностима са службеног путовања и приложене доказе за обрачун и правдање исплаћене аконтације.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, в.д. директора је 14. јануара 2021. године донео Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације, заведен под бројем 306.

Правилником су уређена питања у вези са документацијом за службена путовања, условима за накнаду трошкова за службена путовања и рок у којем је запослени дужан да поднесе извештај о службеном путовању.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације, број 306 од 14. јануара 2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6. Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, в.д. директора је 14. јануара 2021. године донео Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације, заведен под бројем 306.

Правилником су уређена питања у вези са коришћењем средстава репрезентације, а нарочито дефинисање трошкова репрезентације, начин коришћења и утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих лица у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације, број 306 од 14. јануара 2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 2

2.2.1. Непотпун систем финансијског управљања и контроле

2.2.1.1. Опис неправилности

Руководство Предузећа није предузело кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли и није донело стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, в.д. директора донео је Одлуку о формирању радне групе, број 638 од 26. јануара 2021. године. Радну групу чини осам запослених којима су одређене активности и задаци на успостављању система финансијског управљања и контроле у Предузећу: попис и опис пословних процеса, израда мапе пословних процеса, идентификовање пословних процеса који нису прописани писаном процедуром, идентификовање, процена ризика и начин управљања ризицима, успостављање контролних активности, система информисања, комуникације и извештавања, система контрола, праћења и процене функционисања система финансијског управљања и сачињавање предлога Стратегије управљања ризицима за период 2021.-2023. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцима служби – члановима радне групе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 30. јуна 2021. године.

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.

2.2.2. Годишњи извештај о извршеном попису садржи процедуралне неправилности

2.2.2.1. Опис неправилности

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (свођење књиговодственог стања на стварно стање). Централна пописна комисија је донела Одлуку о попису коју је потписао председник Надзорног одбора што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, приликом вршења годишњег пописа, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, заведен под бројем 781 од 29. јануара 2021. године. Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике

између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (свођење књиговодственог стања на стварно стање). Извештај су потписали председник и чланови централне пописне комисије.

Надзорни одбор је 29. јануара 2021. године Одлуком број 60/2021 усвојио Извештај централне пописне комисије и наложио Сектору економско-финансијских послова да спроведе књижења у складу са усвојеним Извештајем о попису Централне пописне комисије.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 863 од 29. јануара 2020. године,
- 2) Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 781 од 29. јануара 2021. године и
- 3) Пописне листе за складишта делова С-1 и складиште поправљених делова С-6, са листама (прегледима) свођења књиговодственог стања на стварно стање.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3. Неправилно рачуноводствено обухватање земљишта испод објеката

2.2.3.1 Опис неправилности

На рачуну 021 Земљиште нису евидентирана земљишта која се налазе под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да су у циљу правилног евидентирања земљишта испод објеката, обратили општинама Темерин и Беочин. Од општине Темерин је добијено решење из којег се види да је за земљиште под зградом уписано право својине у корист Града Новог Сада, а да је корисник ЈГСП „Нови Сад“. Да би се извршило евидентирање у пословним књигама, потребно је извршити процену вредности земљишта.

Од општине Беочин није добијено потврдно решење за право коришћења земљишта под зградом објекта.

Предузеће ће наставити са активностима за добијање решења и проценом земљишта како би у пословним књигама евидентирало земљиште одвојено од објеката.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, руководиоцу Одељења за правне послове и руководиоцу службе рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 30. јуна 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Лист непокретности број 10705 оверен од стране Републичког геодетског завода (за земљиште у општини Темерин) и
- 2) Лист непокретности број 2737 (за земљиште у општини Беочин) за који је поднет захтев за оверу.

2.2.3.3. 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.

2.2.4. Предузеће није извршило рекласификовање пословног простора које издаје

2.2.4.1. Опис неправилности

Предузеће остварује приходе од издавања у закуп пословног простора иако у евиденцији некретнина није рекласификовало простор који користи у ове сврхе у Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела, да у циљу извршења препоруке ДРИ, су предузели активности на рекласификацији пословног простора који се издаје. Служба комерцијалних послова сачинила је списак свих локација које се издаје у закуп. Предузеће ће раздвојити некретнине које се издају од некретнина које се користе у пословању и извршити исправку на рачунима некретнина.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, руководиоцу одељења за правне послове, извршног директора за економске послове и руководиоцу службе рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 30. јуна 2021. године.

2.2.4.3 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. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 3

2.3.1. Неусаглашеност висине основног капитала у пословним књигама, финансијским извештајима, оснивачком акту и регистрованог код АПР

2.3.1.1. Опис неправилности

Државни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године износи 720.944 хиљада динара и исти није усаглашен са висином капитала у износу од 100 динара који је приказан у Статуту, оснивачком акту и регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица су навела да након процене основног капитала Предузећа, извршиће се евидентирање основног капитала у пословним књигама и регистрација у Агенцији за привредне регистре. Да би се усагласиле висина државног капитала у јавним предузећима и учешћа оснивача у капиталу јавних предузећа, потребна је сагласност оснивача.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу правне службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до јуна 2023. године.

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.

2.3.2. Превоз одређених категорија корисника јавног превоза на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада без утврђених износа субвенције по кориснику и без надокнаде истих Предузећу

2.3.2.1. Опис неправилности

У току 2019. године, Предузеће је вршило превоз одређених категорија корисника јавног превоза на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада, број 34-327/2019-II од 25. јануара 2019. године. Не постоји документ у којем би био утврђен износ субвенције по кориснику, нити се исти надокнађује Предузећу, што није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да су иницирани разговори са оснивачем и да утврђивање корисника субвенције, висина износа субвенције и рефундирање трошкова субвенција је зависно од одлука оснивача.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 31. децембра 2023. године.

2.3.2.3 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 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 Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад, 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
18. фебруар 2021. године

Достављено:

- ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад и
- Архиви