

Холдинг Каблови АД Јагодина

Краљевића Марка 9в

18.01.2024.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 JAN 2024			
Орг. јед.	Бр.с	Датум	Вредност
400-41/2023-06/14			

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ХОЛДИНГ ИНДУСТРИЈА КАБЛОВА-ЈАГОДИНА	
БРОЈ	3 / 24
ДАТУМ	18.01.2024г
ЈАГОДИНА	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Холдинг Каблови АД Јагодина (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2022. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-41/2023-06/13 , 19. октобар 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није Правилник о рачуноводственом пословању који је донело 2006. године ускладило са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оформљена радна група за израду Правилника; 2. Израда Правилника у току. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ВД. ДИРЕКТОРА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И КОНТРОЛУ ПОСЛОВАЊА 2. РУКОВОДИЛАЦ РАЧУНОВОДСТВА 3 .ШЕФ ОДЕЉЕЊА ОБРТНИХ СРЕДСТАВА, КРЕДИТА И ИНВЕСТИЦИЈА 	МАРТ 2024.
2	Друштво није у 2022. години и у претходним годинама вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и друго) у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, због чега изражавамо резерву на исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 19.425 хиљада динара и трошкове резервисања у износу од 2.065 хиљада динара.	<ol style="list-style-type: none"> 1. У поступку смо прикупљања понуда од Актуара; 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ВД. ДИРЕКТОРА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И КОНТРОЛУ ПОСЛОВАЊА 	МАРТ 2024.
3	Друштво није у 2022. години и у претходним годинама Централној јединици за хармонизацију	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доставићемо Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ВД. ДИРЕКТОРА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И КОНТРОЛУ ПОСЛОВАЊА 	МАРТ 2024

	Министарства финансија достављало Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	2. В.Д. ДИРЕКТОРА УПРАВЉАЊА КВАЛИТЕТОМ 3. В.Д. ДИРЕКТОРА МАРКЕТИНГА	
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о формирању радне групе бр. 1/24 од 05.01.2024.
- Акциони план бр. 2/24 од 18.01.2024.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Информисање и обука запослених (учешће на семинару); 2. Формирање радне групе у току 3. Разматрање три могуће опције за увођење интерне ревизије у току 4. Увођење интерне ревизије 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР 2. В.Д. ДИРЕКТОРА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И КОНТРОЛУ ПОСЛОВАЊА 3. В.Д. ДИРЕКТОРА МАРКЕТИНГА 4. РУКОВОДИЛАЦ РАЧУНСКОГ ЦЕНТРА 	Октобар 2026.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план бр. 2/24 од 18.01.2024.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Генерални директор

мр Ратко Вучуровић, дипл.маш.инж.



(Handwritten signature)
(потпис)