

ХОЛДИНГ КОМПАНИЈА ПАМУЧНИ КОМБИНАТ  
"YUMCO" АД Врање  
Радничка 5  
17500 Врање  
ПИБ 100404127  
М.бр. 07105720

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, ХК ПК "YUMCO" АД Врање, Радничка 5, подноси

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

ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ  
YUMCO АД, ВРАЊЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

400-65/2022-06-9 ,19. август 2022. године

Број и датум извештаја о ревизији: \_\_\_\_\_

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) Примедба 1

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није у 2020. години евидентирало у оквиру нематеријалне имовина набавку рачуноводственог софтвера износу од 14.549 хиљада динара, већ је набавку истог евидентирало на рачуну нематеријални трошкови. Такође, Друштво је у 2021. години набавку инфраструктурних ресурса и лиценци у износу 2.963 хиљаде динара евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова, уместо у оквиру нематеријалне имовине. Наведено није у складу са захтевима параграфа 18-24 МРС 38 Нематеријална имовина. Осим наведеног, Друштво није у складу са параграфом 88-89 МРС 38 Нематеријална имовина,
---	---

		проценило корисни век трајања нематеријалне имовине иу складу са тим вршило обрачун амортизације од периода када су била расположива за употребу до краја извештајног периода у износу од 3.502 хиљаде динара.Поступајући на овај начин, Друштво је на дан 31. децембар 2021. године мање исказало нематеријалну имовину у износу од 14.010 хиљада и трошковеамортизације у износу од 3.502 хиљада динара, а више губитак ранијих година у износу од 14.549 хиљада динара, и нематеријалне трошкове у износу од 2.963 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току поступка ревизије–евидентирало у оквиру нематеријалне имовине набавку рачуноводственог софтвера у износу од 14.549 хиљада динара,.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мера је предузета у поступку Ревизије - Доказ документ: Дневник ГК 120801 од 12.08.2022.

### 2) Примедба 2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године, јер није евидентирало расход опреме на основу Елабората о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, због чега је више исказало вредност опреме, а мање губитке по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 3.579 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. (Напомена број: 2.2.1.2)
2.	Опис мере исправљања	Урађено је усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2021. године,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мера је предузета у поступку Ревизије - Доказ документ: Дневник ГК 120795 од 12.08.2022.

### 3) Примедба 3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је исказало улагања на туђим некретнинама извршена нанекретнини у власништву Општине Дрвар у износу од 26.547 хиљада динара, иако наведенанепокретност не испуњава услове за признавање некретнине у смислу захтева параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Осим наведеног, Друштво није у складу са захтевима параграфа 23 МСФИ 16 Лизинг исказао дугогодишњи закупнепокретности у
----	--	---

		власништву Општине Блаце у износу од 44.144 хиљаде динара као некретнине, постројења и опрема узете у лизинг, већ као улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми. На овај начин, Друштво је више исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и трошкове амортизације у износу од 672 хиљаде динара, а мање некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара и губитак ранијих година у износу од 26.547 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.2)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је за извршена улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми које не испуњавају критеријеме за признавање у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16: -евидентирало као исправку грешке из ранијег периода и смањило улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и -повећало некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 25.875 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.2. – Препорука број 4)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози: Промет по картицама ГК од 07.12.2022. за конта 028100 ; 028900 и 350100

#### 4) Примедба 4

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није исправку вредности потраживања од купаца евидентирало у складу са чланом 16 став 9 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, већ је исте евидентирало на рачуну који није предвиђен наведеним правилником. (Напомена број: 2.2.1.5)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило исправку вредности потраживања од купаца и евидентирало промене у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Према Напомени број: 2.2.1.5. – Препорука број 8)  Уз подршку COMINGA извршена је исправка по почетном стању конта 20910 Исправка вредности потраживања од купаца. Стање на конту 20910 у износу

		<p>од 72.860.966,56 динара пренето је на конто по почетном стању  204910 Исправка вредности потраживања од купаца што је у складу са Правилником о контном оквиру који се примењује од 2021. године  Тиме је стари конто за исправку 209 замењен новим 2049.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скрин странице у бруто билансу на дан 07.12.2022. као доказ о отвореном комту

## Примедба 5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 143.441 хиљаде динара уместо трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на теретпослодавца, што није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.4)
2.	Опис мере исправљања	<p>Друштво евидентира трошкове пореза и доприносана зараде и накнаде зарада на терет послодавца евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике сходно Напомени број: 2.2.2.4. – Препорука број 11)</p> <p>Сходно напред навееном, od jula meseca 2022 godine trosak zarada se deli na trosak bruto zarada i troskove poreza i doprinosa na teret poslovnika. Takodje je izvršeno prekontiranje troskova poreza i doprinosa na teret poslodavca nalogom od 30.09.2022. za 01/22,02/22,03/22,04/22,05/22,06/22sa konta 520100 na konto 521100.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија Дневника ГК 133898 од 07.12.2022.

## Примедба 6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је евидентирало услуге извођења грађевинских радова којима је увећана вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара и набавку опреме у износу од 2.876 хиљада динара као трошкове одржавања, уместо као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме, што није у складу са захтевима параграфа 7 – 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На овај начин, Друштво је више исказало трошкове одржавања у најмањем износу од 11.124 хиљаде динара, а мање вредности грађевинских објеката у најмањем износу од 8.248 хиљада динара, као и вредност опреме у најмањем износу од 2.876 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.2.5)
2.	Опис мере исправљања	Друштву је извршило корекцију погрешног књижења и повећа вредности грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара, опреме у износу од 2.876 хиљада динара, а смањи губитак ранијих година у износу од 11.124 хиљаде динара. (Сходно

		Напомени број: 2.2.2.5. – Препорука број 12)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије Дневника ГК 150715 од 07.12.2022 и Копија небвника ГК 150722 од 07.12.2022

#### 7) Примедба 7

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је трошкове ангажовања одређеног броја лица са прецизираном квалификационом структуром у износу од 196.546 хиљада динара исказало као остале нематеријалне трошкове уместо као трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбом члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број:2.2.2.7)
2.	Опис мере исправљања	И у току 2022. Трошкови ангажовања преко Агенција књижени су на конту 559900 у износу од 26.071.805,95 динара а на конту 520110 износ од 92.046.260,29 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневник ГК150698 од 07.12.2022

#### 8) Примедба 8

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је рабат одобрен купцима у тренутку продаје производа у износу од 14.545 хиљада динара евидентрило као остале расходе уместо да га исказе као смањење прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.10)									
2.	Опис мере исправљања	<p>Друштву је евидентрало рабат одобрен у тренутку продаје производа и услуга у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.10. – Препорука број 16)</p> <p>Од COMING а је добијена подршка и урађена је промена шеме контирања тј, промењено је да рабат који је приакзан на фактури не буде књижен на трошковима на конту 579200 него као сторно ставка Прихода од продаје</p> <p>Салди који постоји на конту 579200 прокњижен је и урађено је следеће књижење:</p> <p>duguje potrazuje</p> <table border="1"> <tr> <td>579200</td> <td>Naknadno odobreni rabati</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>12.085.422,92*</td> </tr> <tr> <td>610120</td> <td>Prihod od prodaje zavisnim</td> <td>-</td> </tr> </table>	579200	Naknadno odobreni rabati	-			12.085.422,92*	610120	Prihod od prodaje zavisnim	-
579200	Naknadno odobreni rabati	-									
		12.085.422,92*									
610120	Prihod od prodaje zavisnim	-									

		prav.lic. na dom.-20%	12.085.422,92*
		-12.085.422,92 -12.085.422,92	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скрин промета по конту 579200 на дан 07.12.2022.	

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје 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 исказало као инвестиционе некретнине непокретности које издаје у закуп привредном субјекту Бивода д.о.о, Бујановац и од којих остварује приходе од закупа објеката фер вредности у износу од 697.579 хиљада динара, што није у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојенимрачуноводственим политикама. Такође, Друштво је за наведене непокретности вршило обрачун амртгизације у 2020. години у износу од 4.407 хиљада динара и2021. године у износу од 8.746 хиљада динара, иако је чланом 17 Правилника о рачуноводству ирачуноводственим политикама утврђено да инвестиционе некретнине подлежуобрачуну амортизације. Због наведеног, Друштво је више	Друштво ће изврши испавку погрешног књижења на начин дасмањи вредност грађевинских објеката у износу од 684.426 хиљада динара, губитакранијих година у износу од 13.153 хиљаде динара, а повећа вредностиинвестиционих некретнина у износу од 697.579 хиљада динара, као и да унаредномпериоду некретнине које издаје у закуп и од којих остварује приходе исказује као инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.1.2. – Препорукаброј 3),	финансијски директор	31.03.2023.



2	<p>исказало грађевинске објекте у износу од 684.426 хиљада динара, трошковеамортизације у износу од 8.746 хиљада динара, као и губитак ранијих година у износу од 4.407 хиљада динара, а мање инвестиционе некретнине у износу од 697.579 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.2),</p>	<p>Друштво није успоставило евиденцију материјала на начин да се залихе вреднују по нижој цени од набавне односно цене коштања или нето оствариве вредности, због тога што није: - приликом имплементације новог рачуноводственог софтвера 1. јануара 2021. године, у материјалном књиговодству за већи број артикала преузело почетна стања материјала по количини, цени и вредности на основу стварног стања утврђеног пописом на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству, - у набавну вредност материјала укључило све трошкове набавке, трошкове производње (конверзије) и</p>	<p>Друштво ће успостави евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са МРС 2 Залихе.</p>	<p>финансијски директор 31.03.2023.</p>
---	--	--	--	---

	<p>Друге трошкове настале довођењем залиха на њихово садашње место и стање у складу са чланом 21 став 4 и 5 Правилника орачуноводству и рачуноводственим политикама, - евидентирало утрошак залиха материјала по просечној пондерисаној цени у складу са чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је утврђено да се просечна пондерисана цена утврђује после сваког новог улаза материјала свођењем затечене и новонабављене количине на просечно пондерисану цену, јер је за поједине врсте материјала интерни пренос из једног у други магацин, евидентирало без вредности, односно са ценом једнаком нули, а утрошак материјала по задњој улазној цени или без цене. Такође, Друштво је након пописа на дан 31. децембар 2021. године, приликом усклађивања књиговодственог стања (које за поједине врсте материјала није садржало почетно стање односно количине, цене и</p>		
--	--	--	--

вредности утврђене пописом из претходне године) са стварним стањем утврђеним годишњим пописом, евидентирало вишкове и мањкове за поједине врсте материјала по планским ценама односно по ценама последње набавке или са негативном ценом, и исказало у пословним књигама мањак материјала у износу од 425.700 хиљада динара и вишак материјала у износу од 268.737 хиљада динара као исправку грешке из ранијих година повећањем губитка из ранијих година у износу од 156.963 хиљаде динара. Друштво је исказало вредност утврђеног мањка односно вишка материјала без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству. На основу наведеног, утврђено је да Друштво није извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 405.204 хиљаде динара.

(Напомена број: 2.2.1.5),

3	<p>Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности и није вршило обрачун цене коштања учинака у складу са параграфима 12 - 18 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.014.929 хиљада динара, као и на исказано повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа у износу од 60.783 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.4),</p>	<p>Друштву ће успостави обрачун трошкова и учинака на начин да залихе недовршене производње и готових производа исказује по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности у складу са МРС 2 Залихе.</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>31.03.2023.</p>
4	<p>Друштво није на крају обрачунског периода проценило вредност плаћених авансау иностранству у складу са захтевима параграфа 5.2.2. МСФИ 9 Финансијски инструменти, јер је извршило исправку вредности плаћених аванса у износу од 48.284 хиљаде динара, иако су до дана усвајања финансијских извештаја добављачи извршили</p>	<p>Друштву ће извршити корекцију погрешног књижења и смањити исправку вредности плаћених аванса у иностранству и губитак ранијих година у износу од 48.284 хиљада динара, као и да ће у наредном обрачунском периоду извршити процену плаћених аванса у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти и</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>31.03.2023.</p>

	<p>испоруку робе и услуга Друштво на име примљених аванса. На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година, а мање плаћене авансе за залихе у иностранству у износу од 48.284 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.4)</p>	<p>да ефекте процене евидентира у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број: 2.2.1.4. – Прелорука број 7),</p>		
5	<p>Друштво је исказало исплату неисплаћених нето зарада у роби у износу од 1.304 хиљада динара као потраживања од запослених, уместо да их исказе као смањење обавеза за нето зараде и накнаде зарада, што није у складу са захтевима параграфа 9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена број: 2.2.1.6)</p>	<p>Друштво ће изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи потраживања од запослених и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 1.304 хиљада динара</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>31.03.2023.</p>
6	<p>Друштво није, на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-898/2021-1 од 30. септембра 2021. године, исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 79.039 хиљада динара, расходе камата у износу од 77.509 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално</p>	<p>Мере предузете у поступку ревизије: Скупштина Друштва донела је Одлуку број 131-1/18 од 30. јуна 2022. године о додатном повећању основног капитала у сврху испуњења обавеза из усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације, на основу које је Друштво је у току ревизије евидентирало у</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>31.03.2023.</p>

	<p>значајне у износу од 1.530 динара, што није у складу са захтевима параграфа 3.1.1. МСФИ 9 Финансијски инструменти и чланом 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.1.11),</p>	<p>пословним књигама повећање обавезе које се могу конвертовати у капитал, као губитак ранијих година у износу од 79.039 хиљада динара. Такође, Друштво је у току ревизије поднело захтев надлежној агенцији за упис додатног повећања акцијског капитала налогом за књижење 121471 од 30. јуна 2022. године.</p>		
7	<p>Друштво није у 2021. години вршило обрачун одложених пореских обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви, што није у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, због чега изражавамо резерву на исказано стање одложених пореских обавеза у износу од 387.044 хиљаде динара.</p>	<p>Друштво ће у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак извршити обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентирати у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, променерачуноводствених процена и грешке</p>	<p>Финансијски директор</p>	31.03.2023.

8	(Напомена број: 2.2.1.13)	<p>Друштво није исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 48.859 хиљада динара, камате за нето зараде у износу од 56.220 хиљада динара и обавезе за камате по основу текућих обавеза у износу од 17.984 хиљаде динара као ни губитак из ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, јер су наведене обавезе биле део конверзије и уписане у трајни улог у капитал Друштва на основу Решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације. На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара, обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају за 48.859 хиљада динара и обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 74.204 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.17)</p>	<p>Друштво је у току ревизије у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу 48.859 хиљада динара, обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу 74.204 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара.</p>	<p>Финансијски директор</p>	31.03.2023.
---	---------------------------	---	--	-----------------------------	-------------

9	<p>Друштво није вршило обрачун амортизације у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству ирачуноводственим политикама, јер је за грађевинске објекте којису набављени у 2021. години примењивало веће амортизационе стопе од прописаних. Необрачунавањем амортизације у складу са усвојенимрачуноводственим политикама, Друштво је више исказало трошкове амортизације, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 6.722 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.2.6),</p>	<p>Друштво ће извршити исправку погрешног књижења на начин да смањи исправку вредности грађевинских објеката и повећа губитак ранијих година и у износу од 6.722 хиљаде динара, као и да у наредном обрачунском периоду врши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.2.6. – Препорука број 13)</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>31.03.2023.</p>
10	<p>Друштво није у складу са захтевима параграфа 7-10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, исказало повећање вредности грађевинских објеката на име извршених радова и примљених услуга на реконструкцији и адаптацији грађевинских објеката, већ је исте евидентирало као нематеријалне трошкове, због чега је Друштво више исказало нематеријалне трошкове, а мање вредност</p>	<p>Друштво ће извршити исправку погрешног књижења на име извршених грађевинских радова и услуга на адаптацији и реконструкцији објеката на начин да повећа вредност грађевинских објеката и смањи губитак ранијих година у износу од 4.436 хиљада динара и да у наредном обрачунском периоду накнадна улагања која повећавају вредност некретнина, постројења и опреме евидентира упословним</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>31.03.2023.</p>



	грађевинских објеката у износу од 4.436 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.2.7)	књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема иу својеним рачуноводственим политикама.	
--	---	---	--

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

– *Акциони план*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, којеје могуће отклонити у року од дагума 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 адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима 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 2021. 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 осистему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број:	Друштво ће донети стратегију управљања ризиком, спроведеконтролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање осистему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1.1. – Препорука број 1),	Финансијски директор	31.08.2025.

2	2.1.1), Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1.2)	Друштво ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију у складу са Правилником заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1.2. – Препорука број 2)	Финансијски директор	31.08.2025.
3				

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

– Акциони план

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
Извршни директор  
Милош Стошић  
(попис)

