



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И  
УСЛУГЕ YUMCO-COMMERCE ДОО ВРАЊЕ,  
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



Број: 400-34/2024-06/21  
Београд, 6. фебруар 2025. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана .....	4
2.1. Биланс успеха .....	4
2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана .....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Попис имовине и обавеза .....	4
2.1.2. Роба - Обезвређивање .....	5
2.1.3. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи.....	6
2.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству .....	6
2.1.5. Потраживања од купаца – матично правно лице .....	7
2.1.6. Потраживања од купаца у иностранству .....	7
2.2. Биланс успеха .....	8
2.2.1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту .....	8
2.2.2. Набавна вредност пордате робе.....	9
2.2.3. Расходи из ранијег периода.....	10
2.2.4. Напомене уз финансијске извештаје .....	10
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....	11
2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	11
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
2.2. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	11
2.2.1. Интерна ревизија.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	12



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, промет и услуге Уитсо-сommеrсе ДОО Врање за 2023. годину, (у даљем тексту: Друштво) број 400-34/2024-06-17 од 23. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### **2.1. Биланс успеха**

#### **2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је уместо прихода од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 88.099 хиљада динара, што није у складу са чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило да је извршило корекцију књижења и приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту евидентирало као приходе од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту. Друштво је налогом за књижење број: 144040 од 30. марта 2024. године и 154813 од 31. октобра 2024. године извршило пренос салда са рачуна прихода од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту на рачун прихода од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту. Друштво, од октобра 2024. године, евидентира у пословним књигама приходе од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

- Налог за књижење број: 144040 од 30. септембра 2024. године и 154813 од 31. октобра 2024. године

- Излазне фактуре број: ПР2403891, ПР2403893, ПР2403894 и ПР2403895 од 14. октобра 2024. године и ПР2404542 од 25. новембра 2024. године са пратећом документацијом и налозима књижења.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана**

### **2.1. Биланс стања**

#### **2.1.1. Попис имовине и обавеза**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је извршило попис туђе робе на свом складишту као своју имовину, што није у складу са чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да предузетник код кога се налази имовина других правних лица, предузетника



или физичких лица која нису предузетници дужно је да ту имовину попише на посебним пописним листама.

Осим наведеног, Друштво није исказало у пословним књигама туђу робу на свом складишту као ванбилансну имовину, већ као своју робу, због чега је у финансијским извештајима више исказало вредност робе и обавезе према добављачима у износу од 1.725 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у току 2024. године извршило откуп туђе робе затечене на свом складишту.

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

- 1) Бруто биланс на дан 31. децембар 2024. године;
- 2) Решење Агенције за привредне регистре БСМ 205/2021 од 6. јула 2021. године;
- 3) Дневник Главне књиге број: 143065 од 11. октобра 2024. године, 146595, и 146593 од 6. новембра 2024. године, 143069 од 11. октобра 2024. године, 143073 и 143077 од 18. октобра 2024. године и 1433228 од 25. октобра 2024. године;
- 4) Аналитичке картице добављача: Јавор-текс, Ивањица, Тржница Шевић комерц д. о. о, Темерин, Фарети д. о. о, Београд, Вида д. о. о, Ниш и Софитекс д. о. о, Смедеревска Паланка;
- 5) Независне потврде салда број: 157/1, Вида од 5. септембра 2024. године и Софитекса од 17. септембра 2024. године.

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2. Роба - Обезвређивање**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а која се односи на обезвређење робе у промету на велико у износу од 1.801 хиљаде динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање робе у промету на велико у износу од 3.301 хиљаде динара и исказаног износа расхода од обезвређивања имовине у износу од 1.829 хиљада динара.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план у коме је навело да ће евидентирано обезвређење имовине без веродостојне документације, у смислу члана 9 Закона о рачуноводству на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 1.801 хиљаде динара, исказати у Пореском билансу за 2024. годину као недокументовани трошак, у складу са законским роком.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. 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.

### **2.1.3. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Друштво је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи као и обавезе према добављачу у износу од 1.449 хиљада динара, за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у току 2024. године извршило исправку грешке из ранијих година и затворило потраживања за плаћене авансе за залихе и услуге у земљи као и обавезе према добављачу у износу од 1.449 хиљада динара, за примљене фактуре за које су дати аванси.

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

- 1) Збирни приказ по контима од 31. октобра 2024. године;
- 2) Аналитичке картице плаћених аванса за залихе и услуге у земљи као и добављача.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Друштво није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одлуком Скупштине Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године извршило исправку свих плаћених аванса у иностранству старијих од годину дана у износу од 350 хиљада динара. Такође, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину више исказало плаћене авансе Textil color, Швајцарска у износу од 16.150 хиљада динара.

Због наведеног, Друштво је у Билансу стања за 2023. годину више исказало плаћене авансе у иностранству, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине од 16.500 хиљада динара.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је делимично отклонило утврђену неправилност јер је у току 2024. године, након усаглашавања стања са инодобављачем извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало рачун добављача из ранијих година у износу од 350 хиљада динара и за исти износ смањило плаћене авансе у иностранству и обавезе према добављачима.

Осим наведеног, Друштво је уз Одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да је Друштво у поступку усаглашавања пословних картица са Textil color, Швајцарска и да ће након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза извршити исправку грешке из ранијих година која се односи на плаћене авансе у иностранству.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. године;



- 2) Налоге за књижење: НР број: 2401384,24013183, 2401382, ПР 2403236, ПР 2403235 и ПР 2403234 од 10. септембра 2024. године;
- 3) Рачуне број: А0078865 и А0069724 од 31. марта 2021. године и А0068411 од 21. априла 2021. године издати од Logistics center LTD, Грчка;
- 4) Излазне рачуне број: ПР2403234,ПР2403235 и ПР2403236 од 10. септембра 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.

## **2.1.5. Потраживања од купаца – матично правно лице**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на стање потраживања од купаца – матично правно лице, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање лица и обавезе по основу комисионе продаје у износу од 5.614 хиљаде динара.

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план у коме је навело да ће у наредном периоду извршити усаглашење међусобних потраживања и обавеза са матичним правним лицем, ХК ПК Yumco АД, Врање по свим основама што ће се документовати записником и извршити корективна књижења која се односе на обавезе Yumco-commerce ДОО, Врање према ХК ПК Yumco АД, Врање по основу комисионе продаје.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. 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.

## **2.1.6. Потраживања од купаца у иностранству**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Друштво је у пословним књигама евидентирало пребијање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима у износу од 59.032 хиљаде динара, без закљученог уговора о пребијању у писменом облику, односно без писане изјаве о сагласности о пребијању, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво није о извршеном пребијању међусобних потраживања и обавеза која нису плаћена у року дужем од годину дана и која имају карактер кредитних послова обавестило Народну банку Србије, што није у складу са чланом 7 Одлуке о начину пребијања дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у иностранству у износу од 71.725 хиљада динара, као и на стање обавеза према добављачима у иностранству у износу од 5.226 хиљада динара.





### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у току 2024. године прибавило потписане Уговоре о пребијању међусобних обавеза и потраживања са инопартнерима у писаном облику.

Даље, Друштво је у Одазивном извештају навело да је у току 2024. године сторнирало евидентиране међусобно компензације са инопартнерима од којих није прибавило сагласност у писаном облику и књижења која се односе на обавезе Yumco-commerce ДОО, Врање према ХК ПК Yumco АД, Врање по основу комисионе продаје.

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

- 1) Потписане споразуме о пребијању обавеза и потраживања са инопартнерима;
- 2) Налог за књижење број: 12256 и 148495 од 3. децембра 2024. године;
- 3) Аналитичке картице инопартнера.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Биланс успеха**

### **2.2.1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у оквиру рачуна приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од префактурисавања услуга матичном правном лицу Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, у износу од 16.007 хиљада динара за које није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентиране у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказане приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 16.007 хиљада динара.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у току 2024. године извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало у својим пословним књигама смањење потраживања од матичног правног лица на терет рачуна нераспоређена добит из ранијих година и губици из ранијих година.

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

- 1) Налог за књижење број: 154366 од 31. децембра 2024. године;
- 2) Пријемнице број: НР2401398 и 2401400 од 10. септембра 2024. године, НР2400776 и 2400777, 240078 од 27. јуна 2024. године, НР2401373, 2401374, 2401375 и ПР2403231 од 6. септембра 2024. године, НР2400949, 2400950 од ;
- 3) Рачуне инодобављача:
- 4) Излазне рачуне број: ПР2403253 од 10. септембра 2024. године, ПР2402006 од 27. јуна 2024. године, ПР2403231 од 6. септембра 2024. године;
- 5) Књижно одобрење од 2. децембра 2024. године





### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Набавна вредност продате робе**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Друштво је у оквиру набавне вредности продате робе исказало вредност робе набављене из ранијег периода (2014. до 2017. године) за коју није презентовало рачун, отпремницу или други документ као доказ да је роба и продата у текућем периоду, што није у складу са захтевима параграфа 13.20 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да призна књиговодствену вредност залиха као расход у периоду у ком се признаје и приход повезан са њима.

Имајући у виду, да Друштво није 2023. године, као ни ранијих година вршило попис наведене робе, било је у обавези да за вредност робе из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП изврши корекцију резултата ранијих година по основу мањка у износу од 16.007 хиљада динара. Евидентирањем расхода ранијих година као расход текућег периода, Друштво није поступило у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, због чега је у финансијским извештајима за 2023. годину, више исказало набавну вредност продате робе и резултат ранијих година за износ од 16.007 хиљада динара.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у Одазивноом извештају навело да је у току 2024. године извршило исправку грешке из ранијих година и смањило потраживања од купаца - матичног правног лица и поваћало губитке из ранијих година. Осим наведеног, Друштво је у Одазивном извештају навело да у току 2024. године поступа у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

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

1) Налоге за књижење број: 154366 од 31. децембра 2024. године, НР2401398 и 2401400 и ПР2403253 од 10. септембра 2024. године, НР2400776 и 2400777, 240078 и ПР2402006 од 27. јуна 2024. године, НР2401373, 2401374, 2401375 и ПР2403231 од 6. септембра 2024. године, НР2400949, 2400950 од 25. јуна 2024. године;

2) Фактуре добављача број: 870/24 од 10. маја 2024. године, 24-1805 од 10. августа 2024. године, 1 -131/2400004 од 11. јуна 2024. године, 15121/10514 и 24-1234 од 12. јуна 2024. године, 2285 од 10. јуна 2024. године;

3) Јединствене царинске исправе број: 15121/13982 од 10. августа 2024. године, 15121/10514 од 12. јуна 2024. године, 15121/11435 од 12. јуна 2024. године и 24-1324 од 25. јуна 2024. године;

4) Излазне фактуре број: ПР2403231 од 6. септембра 2024. године, ПР2402307 од 25. јуна 2024. године и ПР2403475 од 2. септембра 2024. године.

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.3. Расходи из ранијег периода**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Друштво је у 2023. години евидентирало у пословним књигама расходе из ранијих година као расходе периода у износу од 13.594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. С обзиром на то, да је Друштво исказало у финансијским извештајима за 2023. годину расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, а да су у пословним књигама евидентирани расходи из ранијег периода у укупном износу од 27.373 хиљаде динара, Друштво је било у обавези да ове расходе искаже као материјално значајну грешку из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће у наредном периоду извршити исправку грешке из ранијих година и да ће материјално значајне износе у 2024. години књижити на терет нераспоређене добити из ранијих година до висине исте и на терет губитака из ранијих година за износ преко вредности нераспоређене добити.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. 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.

## **2.2.4. Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину значајне износе неусаглашених потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину навести износе значајних неусаглашених обавеза и потраживања.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. 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.



## **ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја 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**

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило Акциони план у коме је навело ће у наредном периоду имплементирати систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. 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**

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план у коме је навело да ће у наредном периоду успоставити и организовати 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.

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

- 1) Акциони план од 24. јануара 2025. 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 уз Одазивни извештај (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су 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 мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у Одазивном извештају и Акционом плану, који је поднео субјект ревизије, Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО, Врање 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  
6. фебруар 2025. године