

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПКБ КОРПОРАЦИЈА БЕОГРАД АД

Индустијско насеље бб  
11213 Падинска Скела  
Београд, 31.03.2021.године

ПРИМЉЕНО: 01 APR 2021			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	2632/2019	06/10	

ПКБ КОРПОРАЦИЈА АД БЕОГРАД

Бр. 767

31. 03 20 21 год.

Падинска скела, Индустијско насеље бб.

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, ПКБ КОРПОРАЦИЈА БЕОГРАД АД, Индустијско насеље бб, 11213 Падинска Скела (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПКБ КОРПОРАЦИЈА БЕОГРАД АД, ПАДИНСКА  
СКЕЛА ЗА 2019.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број: 400-2632/2019-06/9 од 24. децембар 2020. године, које је ПКБ Корпорација Београд ад, Падинска Скела примила дана 31.12.2020.године (дел.бр.4291).

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.

ПКБ Корпорација Београд ад је предузела Мере у току поступка ревизије, тако да нема грешака, неправилности и погрешних исказивања да су утврђени налазима Приоритетета 1.

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 је пописом утврдило земљиште укупне површине 99.332.959 м <sup>2</sup> , а у помоћној евиденцији земљишта приказано је земљиште укупне површине 98.930.475 м <sup>2</sup> , односно пописом је утврђена већа површина за 402.484 м <sup>2</sup> у односу на аналитички преглед земљишта у „Ексел“ табелама, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству. Вредност земљишта утврђена пописом усклађена је са аналитичким	<p style="text-align: center;"><b>РАЗЛИКЕ У ПОВРШИНАМА</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 15%;">Процена 31.12.2019.</th> <th style="width: 15%;">“Стара аналитика”</th> <th style="width: 10%;">Разлика</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Пољопривредно земљиште</td> <td style="text-align: right;">67.284.718</td> <td style="text-align: right;">67.293.656</td> <td style="text-align: right;">-8.938</td> </tr> <tr> <td>Грађевинско земљиште</td> <td style="text-align: right;">20.473.952</td> <td style="text-align: right;">20.062.485</td> <td style="text-align: right;">411.467</td> </tr> <tr> <td>Остало земљиште</td> <td style="text-align: right;">11.574.289</td> <td style="text-align: right;">11.574.334</td> <td style="text-align: right;">-45</td> </tr> <tr> <td><b>Укупно</b></td> <td style="text-align: right;"><b>99.332.959</b></td> <td style="text-align: right;"><b>98.930.475</b></td> <td style="text-align: right;"><b>402.484</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>- формирана је аналитика земљишта по вашој препоруци  - у аналитику су унете површине које су утврђене пописом и проценом на дан 31.12. 2019. године,  - разлике између површина која су добијене од бившег рачуновође ПКБ до приватизације – ██████████ (колоне “стара аналитика”) и пописом и проценом на 31.12.2019. из базе РГЗ, настале су из следећих разлога:  - препарцелација  - грешака у површинама у ексел табелама (“стара аналитика”), где су унете укупне површине, уместо реални удео ПКБа или обрнуто  - грешке због разлика у мерењу (по квадрат два)</p> <p><b>Прилог 2.1.</b> - Табела са одступањима по кат.парцелама на пољопривредном, грађевинском и осталом земљишту у прилогу  <b>Прилог.2.1а.</b> – Предлог са прилозима примљен преко Првог основног суда  <b>Прилог 2.1б.</b> – Извод из листа непокретности</p>		Процена 31.12.2019.	“Стара аналитика”	Разлика	Пољопривредно земљиште	67.284.718	67.293.656	-8.938	Грађевинско земљиште	20.473.952	20.062.485	411.467	Остало земљиште	11.574.289	11.574.334	-45	<b>Укупно</b>	<b>99.332.959</b>	<b>98.930.475</b>	<b>402.484</b>	На основу Извештаја о годишњем попису имовина и обавеза са стањем на 31.12.2020.године, одлуке Одбора директора о усвајању истог и овлашћени рачуновођа сагласно чл. 16 Закона о рачуноводству.	Са годишњим пописом на 31.12.2020.године унете су адекватне површине удела на основу стања у РГЗу на 31.12.2020.године  Утврђене су и документоване разлике.  Реализована је препорука.
	Процена 31.12.2019.	“Стара аналитика”	Разлика																					
Пољопривредно земљиште	67.284.718	67.293.656	-8.938																					
Грађевинско земљиште	20.473.952	20.062.485	411.467																					
Остало земљиште	11.574.289	11.574.334	-45																					
<b>Укупно</b>	<b>99.332.959</b>	<b>98.930.475</b>	<b>402.484</b>																					

	<p>прегледима земљишта. (Напомена 3.3.2 – Препорука број 3).</p>			
2	<p>Друштво води књигу основних средстава за земљиште у форми прегледа у „Excel“ формату, у којем основна средства не садрже све податке од значаја за евидентирање, као што су година набавке, аналитичке картице, инвентарни бројеви и остале неопходне податке, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.2 – Препорука број 4).</p>	<p>Друштво је формирало аналитичку евиденцију земљишта у својим пословним књигама.</p> <p>Прилог 2.2. - Аналитичка евиденција земљишта са стањем на дан 31.12.2020.</p>	<p>У пословне књиге је унето стање по попису на 31.12.2019. и извршено је усклађивање књиговодственог са стварним стањем по годишњем попису на дан 31.12.2020.године</p>	<p>Реализована препорука.</p>
3	<p>За пољопривредно и остало земљиште укупне површине од 2.521 ха није могуће утврдити његову намену, с обзиром да према расположивој документацији,</p>	<p>По датој препоруци, спроводе се активности на преиспитивању расположиве имовинско правне документације и извршиће се провере на терену током Априла и Маја месеца 2021. године након чега ће бити израђен извештај. Годишњи попис није био адекватан временски период за сагледавање терена, што због лошег времена, то и због вегетативног периода који није био погодан за прикупљање више тачнијих информација.</p> <p>Постоји значајан број нерешених имовинско правних питања/односа ПКБа са, до сада идентификованим лицима која полажу неку врсту права на неким парцелама,</p>	<p>Запослени у ПКБ Корпорација Београд ад са ангажованим геометрима, адвокатима и Deloitte doo.</p>	<p>Рок за реализацију извештаја је са израдом и усвајањем финансијских извештаја за 2020 годину што ће бити у остављеном року</p>

	Друштво исто није користило у ревидираном периоду, нити остваривало економске користи по том основу. (Напомена 3.3.2 – Препорука број 5).	које су раније користили или су добили решење за враћање одузетог земљишта или настоје да докажу стицај одржајем у судским поступцима.		за поступање по Приоритету 2.
4	Друштво није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказани износ потраживања од купаца од 155.048 хиљада динара (Напомена 3.3.5 – Препорука број 6).	Усаглашавања смо вршили са 31.10.2020 и додатно на 31.12.2020. године од стране овлашћеног ревизора за потребе ревизије финансијских извештаја за 2020. годину, а настојимо да током Априла и Маја месеца наставимо са спровођењем активности на усаглашавању потраживања, како би смо повећали степен усагласености потраживања са купцима и евидентирали их кроз финансијске извештаје за 2020 годину.	Руководилац рачуноводства и финансија ПКБ Корпорације Београд, овлашћењи рачуновођа, и консултант.	Рок за усаглашавање је до израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2020 годину што ће бити у оставенаом року за поступање.
5	Друштво је на дан 31. децембар 2019. године, на основу извршеног пописа прокњижило земљиште укупне површине 5.366.984 м <sup>2</sup> , (катастарске парцеле у	По пријему Нацрта Извештаја о ревизији финансијских извештаја ПКБ Корпорација ад Београд (у даљем тексту Друштво) за 2019.годину, а на основу Уверења РГЗ СКН Палилула бр.952-015-67456/2020 од 22.07.2020. и Уверења РГЗ СКН Сурчин 952-223-67567/2020 од 19.10.2020.године, које смо примили током 2020.године, након одобрења финансијских извештаја Друштва за 2019.годину, утврдили смо основ стицања (укључујући и бројеве Решења, датуме правноснажности) за одређен број парцела које су у својини Друштва, а које су по годишњем попису ванбилансно евидентирани у пословним књигама, за које је Одбор директора донео Одлуку о	Руководилац службе рачуноводства и финансија, адвокатска канцеларија ангажована од стране Друштва, Одбор директора	Извршена реализација препоруке, од парцела у својини Друштва које су биле евидентирани ванбилансно преостале су парцеле на

<p>општинама Сурчин и Палилула) у вредности од 561.585 хиљада динара, у ванбилансним евиденцијама, иако се исто према подацима Републичког геодетског завода води као приватна својина „ПКБ Корпорације“ а.д, Београд. Ово земљиште није обухваћено пописом на дан 31. октобар 2018. године, нити је претходно било књижено у пословним књигама Друштва, на рачуну некретнине, постројења и опрема. Према објашњењу одговорног лица Друштва, ово земљиште је евидентирано у оквиру ванбилансних евиденција, с обзиром да није</p>	<p>прекњижавању предметних парцела са класе 8 на имовину Друштва бр. 38-90 од 05.11.2020.године, по почетном стању.</p> <p>Вредност прекњижених парцела износи 406.852.584 динара укупне површине од 3.969.986 m<sup>2</sup>, о чему смо вас обавестили и уједно доставили доказ пре издавања вашег коначног извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину.</p> <p><b>Прилог 2.3.</b> - Налог бр.148352 од 05.11.2020.године и Одлуку Одбора директора бр.38-90 од 05.11.2020.године.</p> <p>Током 2020 године Друштво је на основу примљених Решења РГЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 952-02-4-41/2017-1 од 9.9.2020</li> <li>- 952-02-4-42/2017 од 9.9.2020</li> <li>- 952-02-4-119/2017 од 22.7.2020</li> <li>- 952-02-4-40/2017 од 7.9.2020.</li> </ul> <p>извршило прекњижавање земљишта - парцела у својини ПКБ Корпорације Београд ад са ванбилансне на билансну евиденцију укупне површине од 2.931.287 m<sup>2</sup> чија је вредност 322.983.720 динара. Од чега се на Пољопривредно земљиште односи 2.856.655 m<sup>2</sup> укупне вредности 316.260.693 динара, док се на Градско грађевинског земљиште односи 74.632 m<sup>2</sup> укупне вредности 6.723.027 динара.</p> <p><b>Прилог 2.4.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог бр.152897 од 9.9.2020. године</li> <li>- Преглед катастарских парцела на којима је уписано право својине и пренете са ванбилансне на билансну евиденцију по Решењима РГЗа током 2020.г</li> <li>- Решења РГЗа, као основ за прекњижавање</li> </ul> <p>Пописом на дан 31.12.2020. године идентификоване су парцеле на катастарским општинама на којима ПКБ има уписано право својине, а које се воде на ванбилансним евиденцијама укупне површине 1.092.785 m<sup>2</sup> у укупном износу од 121.398.091,33 динара. Пописом је предложен пренос са ванбилансне евиденција на билансну евиденцију, на бази чега је извршено књижење предметног земљишта у корист осталог капитала у износу од 121.398.091,33 динара.</p> <p><b>Прилог 2.5.</b></p> <p>Пописна листа - Земљиште - Пренос са 8 на 0 (Sheet – Prilog 1.4.)</p> <p>Налог за књижење бр. 160120 од 31.12.2020.</p> <p>Преглед парцела – извршених пребацивања са 8 на 0</p>	<p>и овлашћени рачуновођа.</p>	<p>којима је ПКБ у заједничкој својини са Ал Дахром, неке су прешле у јавну својину, Град Београд/ државна својина.</p>
---	--	--------------------------------	---

<p>         било евидентирано на имовини у пословним књигама Друштва, а према подацима из аналитичких евиденција у „Ехе1“ табелама Друштва на дан 31. децембар 2018. године. До утврђивања основа стицања, у складу са принципом опрезности, одлучено је да се ово земљиште води ванбилансно све док Друштво не обезбеди адекватну документацију на основу које би даље поступало, односно по утврђивању основа стицања, исто прекњижило на имовину Друштва. У току 2020. године, Друштво је од Републичког геодетског завода, добило више уверења, којима се потврђује да су наведене парцеле укњижене у       </p>			
--	--	--	--

	<p>катастру као својина Друштва, по основу више решења о промени носиоца права својине, у периоду од 2012. до 2018. године што упућује да је наведено земљиште требало исказати у оквиру имовине Друштва. (Напомен 3.3.10 – Препорука број 7).</p>			
6	<p>У поступку ревизије није презентована документација, на основу које би могли потврдити примљене хартије у вредности од 100.000 хиљада динара и туђу робу и производе у износу од 157.044 хиљаде динара, који су исказани у ванбилансним евиденцијама Друштва на дан 31. децембар 2019. године. (Напомена 3.3.10 – Препорука број 8).</p>	<p>Годишњим пописом имовине и обавеза ПКБ Корпорације Београд ад са стањем на 31.12.2020.године утврђено је да ПКБ Корпорација не поседује примљене ХОВ других правних лица, као и да не поседује туђу робу и производе на стању те је сагласно наведеном и Одлуци Одбора директора ПКБ Корпорације Београд ад о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза на 31.12.2020. године исто искњижено.</p> <p><b>Прилог 2.б.</b> – Одлука Одбора директора о усвајању извештаја о попису имовина и обавеза ПКБ Корпорације Београд ад, Падинска Скела са стањем на 31.12.2020.године /копија Одлуке у прилогу, а Прилози одлука снимљени на USB кккоји достављамо у прилогу/.</p>	<p>Руководилац рачуноводства и финансија, књиговодствена агенција и консултант.</p>	<p>Реализовано</p>

7	<p>Остали капитал је у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан у износу од 30.028.947 хиљада динара. У току 2019. године, у корист осталог капитала исказано је повећање у износу од 2.499.556 хиљада динара, на основу решења Републичког геодетског завода о упису пољопривредног земљишта (мањим делом грађевинског и осталог земљишта) као приватне својине Друштва. (Напомена 3.3.11 – Препорука број 9). На основу приложене документације у вези са уписом права својине Друштва над овим земљиштем, оснивачким актима Друштва као и споразумима</p>	<p>Друштво је закључило Уговор о финансијском и правном консалтингу са Deloitte d.o.o. Beograd.</p> <p>Након продаје дела имовине Друштва октобра 2018 године дошло је до престанка обављања дотадашње претежне делатности, а Друштво је наставила са обављањем дела пословних активности. Међутим, како се Друштво суочава са великим бројем проблема, од суштинских, везаних за наставак пословања, па до статусних, имовинско правних, рачуноводствених и др. то је Друштво у циљу решавања ових проблема ангажовало реномирану ревизорску и консултантску кућу, са искуством у финансијском и пословном консалтингу.</p> <p>Пројектни задатак ангажованог Deloitte d.o.o. обухвата:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>I.      Анализу пословања и анализу одрживости пословања ПКБ Корпорације Београд ад</li> <li>II.     Правну анализу непокретне имовине и процену вредности имовине и капитала за потребе израде Стратегије</li> <li>III.    Израду Стратегије Друштва</li> </ol> <p>Кроз израду Стратегије биће третирано и питање осталог капитала.</p> <p>Стратегија ће потом бити упућена Влади РС преко ресорног министарства на разматрање и доношење одлуке.</p> <p>Друштво ово питање не може индивидуално да реши на својим органима без сагласности оснивача.</p> <p><b>Прилог 2.7. – Уговор са Deloitte doo, Beograd дел.бр.352 од 12.02.2021. Понуда дел.бр.в287 од 8.2.2021.</b></p>	Deloitte d.o.o. Beograd	<p>Очекивано је да ће до израде и усвајања финансијских извештја Друштва за 2020 годину бити утврђено поступање са Осталим капиталом Друштва.</p>
---	--	---	-------------------------	---



	<p>закљученим са Републиком Србијом, нису нам пружена уверавања да исказана вредност наведеног земљишта од 30.028.947 хиљада динара у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, представља остали капитал Друштва, јер се наведено земљиште користи за обављање основне делатности Друштва, а није унето у основни капитал Друштва. (Напомена 3.3.11 – Препорука број 9).</p>			
8	<p>Друштво није извршило усаглашавање краткорочних финансијских обавеза према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, исказаних у износу од 194.848 хиљада динара из ранијег</p>	<p>Овлашћени ревизор који врши ревизију финансијских извештаја за 2020. годину је послао захтев за независном потврдом салда повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, али до дана креирања одазивног извештаја није добијен одговор од повериоца.</p> <p>Обзиром да је Друштво последњи пут усагласило своју обавезу према поменутом повериоцу за потребе завршни рачуна 2017. године, Друштво ће извршити отпис обавезе у току 2021. године уколико у међувремену не буде било активности од стране повериоца у сврху наплате наведене обавезе.</p> <p><b>Прилог 2.8.</b> – доказ о упућеној конфирмацији Massey Ferguson S.A од стране комерцијалне ревизије</p>	<p>Руководилац рачуноводства и финансија, књиговодствена агенција и консултант.</p>	<p>Очекивани рок завршетка је датум предаје финансијских извештаја за 2021. годину.</p>

	<p>периода, због чега изражавамо резерву на наведену билансну позицију. (Напомена 3.3.15 – Препорука број 10).</p>			
9	<p>Друштво није презентовало рачуноводствене исправе којима доказује основ признавања примљених аванса за услуге из ранијих година у износу од 1.129 хиљада динара, нити је усагласило обавезе по основу примљених аванса из ранијих година. На дан 31. децембра 2019. године, Друштво је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним</p>	<p>Друштво је у поступку провера рачуноводствених исправа и усаглашења са повериоцима за примљене авансе. У наредном периоду до предаје финансијских извештаја за 2020. годину. Друштво ће у складу са комплетираном документацијом и усаглашењима са повериоцима спровести одговарајућа књижења.</p>	<p>Руководилац рачуноводства и финансија, књиговодствена агенција и консултант.</p>	<p>Очекивани рок за реализацију усаглашења је до израде и усвајања завршног рачуна за 2020 годину, а што ће бити реализовано у остављеном року утврђеном сагласно Приоритету 2.</p>

	књигама, у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање. (Напомена 3.3.16 – Препорука број 11).			
10	Друштво није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима од 30.309 хиљада динара ( Напомена 3.3.17 – Препорука број 12).	Усаглашавања смо вршили на дан 31.10.2020 и додатно на 31.12.2020. године од стране овлашћеног ревизора за потребе ревизије финансијских извештаја за 2020. годину, а настојимо да током Априла и Маја месеца наставимо са спровођењем активности на усаглашавању обавеза, како би смо повећали степен усагласености обавеза према добављачима и евидентирали их кроз финансијске извештаје за 2020 годину.	Руководилац рачуноводства и финансија, књиговодствена агенција и консултант.	Очекивани рок за реализацију усаглашења је до израде и усвајања завршног рачуна за 2020 годину, а што ће бити реализовано у остављеном року утврђеном сагласно Приоритету 2.
11	Друштво је у оквиру прихода од продаје робе, исказало и приходе од продаје готових производа и материјала у износу од 778.347 хиљада динара што није у складу са чланом 50. и 52.	Друштво је у току 2020. године исказивало приходе сагласно члану 50. и 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Руководилац рачуноводства и финансија, књиговодствена агенција и консултант.	Реализовано

Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.4.1 – Препорука број 13).			
--	--	--	--

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

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	<p><i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i></p> <p>Препоручујемо Друштву да усваји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да</p>	<p><i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i></p> <p>Друштво предузима активности на изради стратегије управљања ризицима.          Друштво је у поступку увођења ФУКа донело:          - Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле са Акционим планом за увођење и развој финансијског</p>	<p><i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i></p> <p>Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу, радна група за увођење и развој ФУК и генерални директор.</p>	<p><i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i></p> <p>У остављеном року за предузимање мера по Приоритету 3.</p>

	ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	<p>управљања и контроле у ПКБ Корпорацији Београд ад</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлуку о именовану руководиоца задуженог за увођење и развој система ФУК и координатора радне групе</li> <li>- Одлуку о формирању радне групе и именовану руководиоца радне групе</li> <li>- Сачињена је изјава о визији, мисији и кључним циљевима привредног друштва</li> <li>- спроведено је почетно самооцењивање</li> <li>- идентификовани су кључни пословни процеси и</li> <li>- урађени планови активности за израду и допуну интерних аката за пословне процесе</li> <li>- предузимамо активности на изради Стратегије управљања ризицима. Наведену документацију достављамо у прилогу.</li> </ul>		
2	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Како сте упознати ПКБ Корпорација Београд ад је успоставила интерну ревизију у свим елементима сагласно позитивним прописима изузев што је интерни ревизор ангажован по основу Уговора о допунском раду до трећине пуног радног времена. У комуникацији са Централном јединицом за хармонизацију – Министарство финансија Републике Србије, информисани смо да је у припреми нови Правилник који садржи		Планирамо регулисање у потпуности у року до годину дана, а најкасније у остављеном року за предузимање мера по Приоритету 3.

		<p>одређене измене у односу на постојећи и са којим ћемо се усагласити у току 2021. године, када буде усвојен.</p> <p>Донета су и усвојена следећа акта:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Повеља интерне ревизије ПКБ Корпорације Београд ад, дел.бр.2404 од 31.7.2020.</li> <li>- Стратешки план интерне ревизије дел.бр.2405 од 31.7.2020.</li> <li>- Одобрен Годишњи план интерне ревизије дел.бр.2406 од 31.7.2020.</li> </ul> <p>У прилогу је и уговор о ангажовању са анексом.</p>		
--	--	--	--	--

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

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.

Генерални директор  
ПКБ Корпорација Београд ад



(Вања Милић)

