



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПКБ КОРПОРАЦИЈА АД, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2632/2019-06/13
Београд, 15. април 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2. Интерна ревизија	4
2.2. БИЛАНС СТАЊА	5
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.2. Некретнине, постројења и опрема	6
2.2.3. Некретнине, постројења и опрема	6
2.2.4. Потраживања од продаје	7
2.2.5. Ванбилансна евиденција	8
2.2.6. Ванбилансна евиденција	9
2.2.7. Капитал	10
2.2.8. Краткорочне финансијске обавезе	10
2.2.9. Примљени аванси, депозити и кауције	11
2.2.10. Обавезе из пословања	12
2.3. БИЛАНС УСПЕХА	12
2.3.1. Пословни приходи	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја ПКБ Корпорација, а.д., Београд за 2019. годину, број: 400-2632/2019-06/9 од 24. децембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности 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 број 767 од 31. марта 2021. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили 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. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. 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

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, донело Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле и Акциони план, према коме ће у наредном периоду, до краја 2023. године израдити детаљан план за спровођење и развој финансијског управљања и контроле, након чега ће усвојити стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Одлуку о именовану руководиоца задуженог за увођење и развој систем ФУК-а и координатора радне групе број 1532/1 од 13. маја 2020. године,
- Одлуку о формирању радне групе и именовану руководиоца радне групе број 1532/2 од 13. маја 2020. године,
- Изјаву о визији, мисији и кључним циљевима ПКБ Корпорације број 1532/3 од 13. маја 2020. године,
- Акциони план за увођење и развој финансијског управљања и контроле у ПКБ Корпорацији број 1532 од 13. маја 2020. године.

2.1.1.3. 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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је ангажовало интерног ревизора за послове интерне ревизије на основу закљученог уговора о допунском раду, али није успоставило 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да у вези са наведеном неправилношћу, планира успоставити 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, до краја 2023. године, у складу са донетим Акционим планом за успостављање интерне ревизије.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Повељу интерне ревизије ПКБ Корпорација а.д., Београд, број 2404 од 31. јула 2020. године,
- Одлуку Одбора директора о усвајању Повеље интерне ревизије број 38-52 од 31. јула 2020. године,
- Стратешки план интерне ревизије број 32405 од 31. јула 2020. године,
- Одлуку Одбора директора о усвајању Стратеског плана интерне ревизије број 38-53 од 31. јула 2020. године,
- Годишњи план интерне ревизије број 2406 од 31. јула 2020. године,
- Одлуку Одбора директора о одобравању годишњег плана интерне ревизије број 38-54 од 31. јула 2020. године,
- Акциони план интерне ревизије за период 2021-2023. година.

2.1.2.3. 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.

2.2 БИЛАНС СТАЊА

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је пописом утврдило земљиште укупне површине 99.332.959 м², а у помоћној евиденцији земљишта приказано је земљиште укупне површине 98.930.475 м², односно пописом је утврђена већа површина за 402.484 м² у односу на аналитички преглед земљишта у „Ехсел“ прегледу, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству. Вредност земљишта утврђена пописом усклађена је са аналитичким прегледима земљишта.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, на основу Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза, ускладило укупне површине земљишта у помоћној евиденцији са површинама земљишта утврђеним пописом на дан 31. децембра 2020. године, на начин да су унете адекватне површине удела на основу стања у РГЗ-у. Грешке су настале због унете укупне површине, уместо реалног удела ПКБ Корпорације, грешака насталих услед преарцелација и грешака због разлика у мерењу.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Табелу са одступањем по катастарским парцелама на пољопривредном, грађевинском и осталом земљишту,
- Предлог са прилозима примљен преко Првог основног суда у Београду од 26. августа 2020. године,
- Извод из листа непокретности к.о. Овча број 2313 од 29. јануара 2020. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, формирало аналитичку евиденцију земљишта у својим помоћним књигама са стањем на дан 31.12.2020. године, која садржи све податке од значаја за евидентирање, као што су инвентарни број, година набавке, број парцеле, облик правне својине и др.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Аналитичке евиденције земљишта са стањем на дан 31.12.2020. године,
- Аналитичку картицу земљишта - инвентарни број 7322146312109.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.2.3.1. Опис неправилности

За пољопривредно и остало земљиште, укупне површине од 2.521 ха, није могуће утврдити његову намену, с обзиром да према расположивој документацији, Друштво исто није користило у ревидираном периоду, нити остваривало економску корист по том основу.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, започело активности на преиспитивању расположиве имовинско правне документације за преостало пољопривредно и остало земљиште, укупне површине 2.521 ха, на начин да су ангажовани геометри, адвокати и консултантска кућа Deloitte д.о.о., Београд,

са циљем да се изврше провере на терену током месеца априла и маја 2021. године, ради прикупљања поузданих информација у вези са предметним земљиштем.

Такође, Друштво је навело да у вези са наведеним земљиштем постоји значајан број нерешених имовинско правних питања са идентификованим лицима, која полажу неку врсту права на одређеним парцелама, које су раније користили или добили решења за враћање одузетог земљишта, или настоје да докажу стицај одржајем у судским поступцима.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Уговор о финансијском и правном саветовању број 352 од 12. фебруара 2021. године,
- Акциони план за утврђивање намене и располагања пољопривредним и осталим земљиштем.

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. Потраживања од продаје

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 155.048 хиљада динара.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, извршило усаглашавања потраживања од купаца у земљи на дан 31.10.2020 и 31.12.2020. године и у складу с тим извршити ће књижења у својим пословним књигама за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Преглед послатих ИОС-а купцима у земљи на дан 31.10.2020. године и 31.12.2020. 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.

2.2.5. Ванбилансна евиденција

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године, на основу извршеног пописа прокњижило земљиште укупне површине 5.366.984 м², (катастарске парцеле на 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. У току 2020. године, Друштво је од Републичког геодетског завода, добило више уверења, којима се потврђује да су наведене парцеле укњижене у 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. Због наведеног, нисмо били у могућности потврдити да исказана вредност земљишта у оквиру ванбилансних евиденција у износу од 561.585 хиљада динара чини имовину која није у власништву Друштва.

Предузете мере у току ревизије: Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност земљишта у ванбилансним евиденцијама за износ од 406.852 хиљаде динара, евидентирањем земљишта у корист рачуна Некретнине, постројења и опрема, а на терет осталог капитала за износ од 406.852 хиљаде динара, налогом за књижење број 148352 од 05. новембра 2020. године.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, пописом имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године идентификовало парцеле на катастарским општинама на којима ПКБ Корпорација има уписано право својине, а које се воде на ванбилансним евиденцијама, укупне површине 1.092.785 м², односно укупне вредности од 121.398 хиљада динара. Пописом је предложен пренос са ванбилансне евиденције на сталну имовину, на бази чега је извршено књижење предметног земљишта у корист рачуна некретнине, постројења и опрема, а на терет рачуна остали капитал.

На рачуну класе 8 ванбилансна евиденција, на дан 31.12.2020. године, остало је земљиште у вредности од 33.335 хиљада динара (укупне површине 302.869 м²), које се према катастарским евиденцијама, највећим делом односе на заједничку својину са Al Dahra Србија д.о.о, укупне површине 108.955 м² и право својине ПКБ Корпорације за које није утврђено следбеништво, укупне површине 179.795 м².

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Налог за књижење бр. 160120 од 31.12.2020. године,
- Пописну листу -земљиште -пренос са класе 8 на класу 0,
- Преглед парцела („excel“) за која су извршена прекњижавања са класе 8 ванбилансна евиденција на класу 0 некретнине, постројења и опрема.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Ванбилансна евиденција

2.2.6.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, годишњим пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године, утврдило да ПКБ Корпорација, не поседује примљене ХОВ других правних лица у износу од 100.000 хиљада динара, као и да не поседује туђу робу и производе, у износу од 157.044 хиљаде динара, које су биле евидентиране на рачунима ванбилансне евиденције, те је сагласно одлуком Одбора директора ПКБ Корпорације о усвајању Извештаја о годишњем попису на да 31.12.2020. године, исто искњижено са рачуна ванбилансних евиденција.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Одлуку Одбора директора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године број 01-132021 од 28.01.2021.године,
- Налог за књижење бр. 159885 од 31.12.2020.године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Капитал

2.2.7.1. Опис неправилности

У билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан је остали капитал у износу од 30.028.947 хиљада динара. У току 2019. године, у корист осталог капитала исказан је износ 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. На основу приложене документације у вези са уписом права својине Друштва над овим земљиштем, оснивачким актима Друштва као и споразумима 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. децембра 2019. године, представља остали капитал Друштва, јер се наведено земљиште користи за обављање основне делатности Друштва, а није унето у основни капитал Друштва.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 767 од 31.марта 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу закључило Уговор о финансијском и правном консалтингу са Deloitte, д.о.о., Београд број 352 од 12. фебруара 2021. године, који ће према наведеном уговору извршити:

- Анализу пословања и анализу одрживости пословања ПКБ Корпорације ад, Београд,
- Правну анализу непокретне имовине и процену вредности имовине и капитала за потребе израде стратегије
- Израду стратегије Друштва.

Кроз израду стратегије биће обухваћено и питање осталог капитала, која ће потом бити упућена Влади Републике Србије преко ресорног министарства на разматрање и доношење одлуке. Друштво је навело да ће до израде и усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, бити утврђено поступање са осталим капиталом у складу са донетим Акционим планом.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Уговор о финансијском и правном саветовању са Deloitte д.о.о., Београд број 352 од 12.02.2021. године,
- Акциони план број 864 од 08. априла 2021. године.

2.2.7.3. 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.

2.2.8. Краткорочне финансијске обавезе

2.2.8.1. Опис неправилности

Друштво није извршило усаглашавање краткорочних финансијских обавеза према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска исказаних у износу од 194.848 хиљада динара из ранијег периода због чега изражавамо резерву на наведену билансну позицију.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, независни ревизор, који врши ревизију финансијских извештаја за 2020. годину, послао захтев за независну потврду салда повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, која није потврђена до израде одазивног извештаја. Друштво ће извршити отпис обавеза према „Massey Ferguson S.A.“, Француска у износу од 194.848 хиљада динара у току 2021. године, под условом да не буду покретане активности за наплату потраживања од стране овог повериоца, обзиром да је последње усаглашавање потраживања са овим повериоцем спроведено на дан 31. децембра 2017. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Доказ о упућеној конфирмацији друштву „Massey Ferguson S.A.“, Француска, дана 02. фебруара 2021. године.

2.2.8.3. 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.

2.2.9. Примљени аванси, депозити и кауције

2.2.9.1. Опис неправилности

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. децембар 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 књигама, у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, спровело проверу рачуноводствених исправа и усаглашавање са повериоцима за примљене авансе из ранијих година у износу од 1.129 хиљада динара и да ће се у вези са тим спровести одговарајућа књижења у пословним књигама за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказ о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Преглед послатих ИОС-а повериоцима за примљене авансе из ранијих година.

2.2.9.3. 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.

2.2.10.Обавезе из пословања

2.2.10.1. Опис неправилности

Друштво није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 30.309 хиљада динара.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31.марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу за потребе ревизије финансијских извештаја за 2020. годину примило од добављача у земљи изводе отворених ставки на дан 31.10.2020. године и 31.12.2020. године и да ће се у вези са тим спровести одговарајућа књижења у пословним књигама за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Примљене Изводе отворених ставки (ИОС-и) од стране добављача у земљи.

2.2.10.3. 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. БИЛАНС УСПЕХА

2.3.1.Пословни приходи

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је у оквиру прихода од продаје робе, евидентирало и приходе од продаје готових производа и материјала у износу од 778.347 хиљада динара што није у складу са чланом 50. и 52. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 767 од 31. марта 2021. године, навело да је у вези са наведеном неправилношћу, евидентирало приходе сагласно члану 50. и 52. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у току 2020. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Као доказе о предузетој мери исправљања, Друштво је у одазивном извештају доставило:

- Фотокопију рачуна број 20/0000155 од 06.10.2020. године,
- Налог за књижење број 148386 од 08.10.2020. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 поднела ПКБ Корпорација, а.д, Београд, 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 рока од 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
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. април 2021. године