



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ДЕС ДОО,
БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-58/2023-06/16
Београд, 26. фебруар 2024. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Биланс успеха.....	4
2.1.1.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
2.1	Финансијско управљање и контрола	5
2.1.1.	Попис	5
2.2.	Биланс стања.....	5
2.2.1	Грађевинско земљиште.....	5
2.2.2	Грађевински објекти.....	5
2.2.3	Постројења и опрема.....	6
2.2.4	Дугорочни финансијски пласмани.....	7
2.2.5	Залихе	7
2.2.6	Остала краткорочна потраживања	8
2.2.7	Активна временска разграничења.....	8
2.2.8	Капитал.....	9
2.2.9	Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	9
2.2.10	Краткорочне финансијске обавезе	9
2.2.11	Остале краткорочне обавезе	10
2.2.12	Обавезе према државним повериоцима.....	10
2.2.13	Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада, пореза и доприноса на зараде, као и припадајућих камата	11
2.2.14	Обавезе за камате по тужбама радника	11
2.2.15	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода.....	12
2.1	Финансијско управљање и контрола	12
2.1.2	Праћење и процена система	12
2.1.3	Интерна ревизија	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Београд за 2022. годину (у даљем тексту Друштво), број 400-58/2022-06/10 од 9. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима за 2022. годину и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 и уређени одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају и уређеном одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали 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 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Биланс успеха

2.1.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Правилник о раду број 331 од 9. септембра 2014. године, који је био у примени у 2022. години, донео је в.д директора Друштва, без прибављене претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду;

Друштво није донело Правилник о систематизацији и организацији радних места што није у складу са чланом 24 став 2 и 4 Закона о раду.

Друштво није анексирало уговоре о раду из 2014. године, који су били на снази у току 2022. године, којима је уговорена основна зарада која је у 2022. години била нижа од минималне зараде. Увидом у обрачун зарада утврђено је да је Друштво, за све запослене, користило основице за обрачун минималне зараде по месецима које су различите од основица које су дефинисане Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар – децембар 2022. године. Наведено није у складу са чланом 111 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да се Друштво дана 8. фебруара 2024. године дописом обратило Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за добијање сагласности на текст Правилника о раду. Друштво је закључило Анексе Уговора о раду са запосленима. Друштво је доставило Правилник о организацији и систематизацији радних места.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Допис - Захтев Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања са предлогом Правилника о раду;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места;
- Анексе уговора о раду;
- Обавештења о понуди за закључење Анекса Уговора о раду.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер се Друштво обратило Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за добијање сагласности на текст Правилника о раду. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер још увек није добијена сагласност надлежног Министарства.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Попис

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у износу од 1.300.093 хиљада динара; потраживања у износу од 922 хиљаде динара и обавеза у износу од 956.309 хиљада динара што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити попис: некретнина, постројења и опреме, потраживања и обавеза у складу са Законом о рачуноводству.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку о попису и образовању комисије за попис од 15. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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. Биланс стања

2.2.1 Грађевинско земљиште

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво у 2022. години за грађевинско земљиште у износу од 1.148.281 хиљаде динара не води аналитичку евиденцију која обезбеђује податке о власништву, локацији, категорији, површини и вредности земљишта, што није у складу са чланом 12 став 1, 8 и 9 Закона о рачуноводству. Према подацима из пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2022. годину утврђено је да процењена тржишна вредност грађевинског земљишта прве, друге и треће зоне износи 518.393 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво успоставити аналитичку евиденцију грађевинских објеката која обезбеђује податке о власништву, локацији, категорији, површини и вредности земљишта.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 Грађевински објекти

2.2.2.1.1 Опис неправилности

Приликом обрачуна амортизације грађевинских објеката за 2022. годину и раније године коришћене су стопе амортизације које се разликују од стопа амортизације за некретнине, постројења и опрему дефинисане чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству којим



је дефинисано да се рачуноводствене политике и основе за вредновање примењују доследно из године у годину.

2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво обрачун амортизације грађевинских објеката вршити по амортизационим стопама у складу са чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво део некретнина од којих стиче економске користи издавањем у закуп и које испуњавају критеријуме да се признају као инвестиционе некретнине није евидентирало на рачуну инвестиционе некретнине што није у складу са Одељком 16.2 Дефиниција и почетно признавање инвестиционих некретнина МСФИ за МСП, чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и чланом 24 Правилника о рачуноводству Друштва.

2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво део некретнина од којих стиче економске користи издавањем у закуп и које испуњавају критеријуме да се признају као инвестиционе некретнине евидентирати на рачуну инвестиционе некретнине.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3 Постројења и опрема

2.2.3.1 Опис неправилности

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме у износу од 28.281 хиљада динара садрже знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 79, укупне набавне вредности 24.343 хиљаде динара што чини 86% набавне вредности постројења и опреме. Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу параграфом 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.



2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и извршити промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних. Друштво ће прилагодити стопе амортизације новим околностима.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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 Дугорочни финансијски пласмани

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало учешће у капиталу правних лица у износу од 280 хиљада динара без документовања основа за евидентирање овог износа што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво покушати да обезбеди документацију на основу које је исказано учешће у капиталу.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.5 Залихе

2.2.5.1.1 Опис неправилности

Друштво не води аналитичку евиденцију залиха основног материјала по количини, врсти и вредности која би омогућила увид у промет и стање на рачунима залиха што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

2.2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво успоставити аналитичку евиденцију залиха основног материјала по количини, врсти и вредности.

2.2.5.2.1 Опис неправилности

Друштво је у билансу стања на позицији залиха материјала исказало вредност залиха за које се не може утврдити из које године потичу, књиговодствене вредности од 2.320 хиљада динара. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МСФИ за МСП – параграфима 13.4 и 13.19 Одељак 13 – Залихе.



2.2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити свођење залиха материјала на нето оствариву вредност и преиспитати могућност евентуалне реализације залиха.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.6 Остала краткорочна потраживања

2.2.6.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већа потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 63 хиљада динара који је настао приликом усклађивања обавеза са евиденцијом из Пореске управе. У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у својим пословним књигама, и пре усклађивања са Пореском управом, имало исказана потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 60 хиљада динара, што има за последицу исказана већа остала краткорочна потраживања за износ од 63 хиљада динара што није у складу са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити усклађивање потраживања са Пореском управом и у складу са тим спровести потребна књижења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.7 Активна временска разграничења

2.2.7.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало већи износ на позицији краткорочна активна временска разграничења, а мањи износ на позицији остала потраживања у износу од 62 хиљада динара што није у складу са чланом 21 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити потребна књижења на позицијама активна временска разграничења и остала потраживања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.8 Капитал

2.2.8.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност ревалоризационих резерви у износу од 1.151.980 хиљада динара без презентовања валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво спровести одговарајућа књижења на рачунима дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.9 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

2.2.9.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало дугорочне обавезе, а мање краткорочне финансијске обавезе за износ дела дугорочног кредита од 76.798 хиљада динара, одобреног од стране Фонда за развој Републике Србије, који доспева у року краћем од годину дана. Друштво на дан биланса, није на рачун део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године исказало обавезу по ануитетима, односно није пренело обавезе за отплату дугорочног кредита и зајма које доспевају у року до годину дана од дана биланса што није у складу са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству, са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике за правна лица, као ни са Одељком 3.1 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ ЗА МСП.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво спровести одговарајућа књижења на рачунима дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.10 Краткорочне финансијске обавезе

2.2.10.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.476 хиљада динара за које није вршило преиспитивање обавеза у складу са МСФИ за МСП параграфом 11.36 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти.



Такође, Друштво у финансијским извештајима за 2022. годину није поступило у складу са МСФИ за МСП Одељак 32 – Догађаји после извештајног периода и параграф 11.36 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и извршило искњижење обавезе према добављачима у износу од 675 хиљада динара, иако су постојали објективни докази о умањењу обавеза.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити преиспитивање обавеза у складу са МСФИ за МСП параграфом 11.36 Одељак 11 и спровести одговарајућа књижења. Такође, наведено је да ће Друштво искњижити обавезе према добављачима у износу од 675 хиљада динара.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.11 Остале краткорочне обавезе

2.2.11.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало краткорочне обавезе према Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 21.032 хиљада динара по основу средстава субвенција без обавезе враћања. Независном конфирмацијом упућеној Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања потврђено је непостојање обавеза. Наведено није у складу МСФИ за МСП параграф 11.36 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити искњижавање обавеза према Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.12 Обавезе према државним повериоцима

2.2.12.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима за 2022. годину исказало остале краткорочне обавезе у износу од 147.931 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу испостављених фактура од стране добављача - јавних предузећа за трошкове електричне енергије, воде и канализације и комуналних услуга. Друштво је ове обавезе исказало на рачуну обавезе према државним повериоцима уместо на рачуну обавезе према добављачима у земљи. Наведено није у складу са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству, као ни са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено



је да ће Друштво извршити прекњижавање са рачуна обавеза према државним повериоцима на рачун обавезе према добављачима у земљи.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.13 Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада, пореза и доприноса на зараде, као и припадајућих камата

2.2.13.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину на позицији остале краткорочне финансијске обавезе мање исказало износ од 104.188 хиљада динара. Наиме, Друштво је приликом усаглашавања стања обавеза исказаних у пословним књигама Друштва са стањем обавеза исказаних у Пореској управи исказало веће обавезе по основу пореза и доприноса на зараде на терет запосленог и на терет послодавца у износу од 43.200 хиљада динара. Такође, Друштво је по овом основу мање исказало обавезе за камате за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца, обавезе за камате за једнократни порез за куповину девиза, као и обавезе за камате за ПДВ у износу од 103.639 хиљада динара. Друштво није исказало обавезе по основу трошкова обједињене наплате у износу 43.749 хиљада динара. Наведено није у складу са МСФИ за МСП Одељак 3.2 Презентација финансијских извештаја, а у вези Одељка од 2.4 до 2.14 Квалитативне карактеристике информација у финансијским извештајима.

2.2.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво извршити усаглашавање исказаних обавеза по основу неплаћених пореза и доприноса на зараде и у складу са тим спровести одговарајућа књижења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.14 Обавезе за камате по тужбама радника

2.2.14.1 Опис неправилности

Друштво је у својим финансијским извештајима за 2022. годину исказало остале краткорочне обавезе у износу од 81.009 хиљада динара које се односе на обавезе за камате по тужбама радника и обавезе за судске трошкове по тужбама радника. За наведене обавезе у поступку ревизије није презентована веродостојна документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентиране у пословним књигама и финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Друштво није вршило преиспитивање исказаних обавеза за камате по тужбама радника и обавеза за судске трошкове по тужбама радника у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.14 – 11.20 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, као и са одредбама члана 379 Закона о облигационим односима којима је дефинисано време застарелости.



2.2.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво покушати да нађе документацију везану за обавезе за камате по тужбама радника и обавезе за судске трошкове по тужбама радника и у складу са тим спровешће одговарајућа књижења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.15 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

2.2.15.1 Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати време, основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на обавезе по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода у износу од 7.191 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Друштво није вршило преиспитивање исказаних обавеза по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.14 – 11.20 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти.

2.2.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да ће Друштво покушати да обезбеди документацију везану за обавезе по основу пореза на додату вредности и остале јавне приходе и у складу са тим спровешће одговарајућа књижења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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 до три године

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.2 Праћење и процена система

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2022. године није успостављен систем финансијског управљања и контроле у свим својим елементима. Друштво није сачинило мапе пословних процеса, нема усвојену стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није донело кодекс понашања, а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да је Друштво у 2023. години имало 11 запослених што онемогућава успостављање финансијског управљања и контроле. Друштво ће по стицању кадровских могућности успоставити систем финансијског управљања и контроле.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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 Интерна ревизија

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 9 од 8. фебруара 2024. године и уређеном Одазивном извештају број 10 од 19. фебруара 2024. године у форми акционог плана, наведено је да Друштво средства за исплату зарада исплаћује на основу члана 40 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и члана 2 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи, тако да Друштво нема финансијских средстава за ангажовање интерног ревизора. По стицању финансијских средстава Друштво ће ангажовати интерног ревизора.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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 (доказа за отклањање неправилности првог, другог и трећег приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отлањању откривених неправилности). 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 исправљање наведене у одазивном извештају у форми акционог плана који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном 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 2024. 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
26. фебруар 2024. године