

ПРИМЉЕНО:			
Ср. јед.	Бр. јед.	Прилог	Вр. јед.
400-60/2023-06/12	25		01

25 OCT 2023

KVALITET

Акционарско друштво за
испитивање квалитета
"КВАЛИТЕТ"

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 Београд, Макензијева

Булевар Светог цара Константина 82-86
18000 Ниш, Република Србија
ПИБ: 100615217
Телефони: +381-18-550-766, 550-624
office@kvalitet.co.rs www.kvalitet.co.rs

3252 8/9

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, Квалиет а.д. Ниш, Булевар Светог цара Константина 82-86, 18000 Ниш, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања
Акционарског друштва за испитивање квалитета „Квалитет“ Ниш за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-60/2023-06/11 од 24. јула 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво није ускладило Колективни уговор као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада из следећих разлога: – Друштво је општим актом утврдило увећану зараду за рад на дан државног празника који је нерадни дан у висини од 30% од основице, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 1) Закона о раду којим је прописано да запослени има право на увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни дан у висини од најмање 110% од основице и – Друштво је општим актом утврдило накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% просечне месечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку, што није у складу са чланом 118 став 2 Закона о раду којим је прописано да висина накнаде трошкова за исхрану у току рада мора бити изражена у новцу.
2.	Опис мере исправљања	Усвојена и потписана измена и допуна Колективног уговора код послодавца број 0220-6/1 дана 25.01.2022. године (измењени чланови 88., 102. и 109. којима су

		исправљене неправилности и Колективни уговор усклађен са Законом о раду).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Усвојена верзија „Колективног уговора о Изменама Колективног уговора код послодавца број 0220-6/1 од дана 25.01.2022. године“, деловодни број 2969-6/1 од 29.09.2023. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је са запосленима закључило уговоре о раду који нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду, јер не садрже све потребне елементе прописане чланом 33 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Након усвајања „Колективног уговора о Изменама Колективног уговора код послодавца број 0220-6/1 од дана 25.01.2022. године“: <ul style="list-style-type: none"> – сачињени су Анекси Уговора који представљају пречишћене верзије обједињеног текста Уговора о раду за све запослене; – Понуђено закључење Анекса Уговора о раду свим запосленима; – Потписани Анекси Уговора о раду који представљају пречишћене верзије обједињеног текста Уговора о раду са запосленима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Запосленима су достављене Понуде за закључење Анекса Уговора о раду са текстовима предлога Анекса Уговора о раду. Потписани Анекси Уговора о раду који представљају пречишћене верзије обједињеног текста Уговора о раду за 10 запослених.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду већ и за дане одсуствовања са рада по основу привремене спречености за рад, плаћеног одсуства, годишњег одмора или државног празника, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са општим актом и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, као ни чланом 102 Колективног уговора којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза, ради одласка на рад и повратка са рада, у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, односно до највишег неопорезивог износа.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је измена начина исплате накнада трошкова превоза, ради доласка на рад и одласка са рада и усклађена је са чланом 118 Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> – „Одлука о исплати накнаде трошкова превоза, ради доласка на рад и одласка са рада“ коју је генерални директор донео дана 28.09.2023. године и која је заведена под бројем 2964-6/1. – Еxcel табела месечне евиденције рада за септембар 2023. године. – Еxcel табела обрачуна накнаде трошкова превоза. – Извод Вапса Intesa број 199 од 09.10.2023. године – Збирни извештај књижења извод п1-199.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

НАПОМЕНА: У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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 и то: – није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; – није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; – није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система	Мере и активности које ће бити предузете су дефинисане у „Акционом плану Акционарског друштва за испитивање квалитета 'Квалитет' Ниш“ који достављамо као прилог овом документу.	- генерални директор - руководиоца Сектора за ЕФО послове	Мере ће бити сprovedене у периоду од три године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 30.06.2026. године.

	финансијског управљања и контроле у јавном сектору.			
2	Као што је наведено под тачком 3.1.2. Наномена уз Извештај, 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.	Мере и активности које ће бити предузете су дефинисане у „Акционом плану Акционарског друштва за испитивање квалитет 'Квалитет' Ниш“ који достављамо као прилог овом документу.	- генерални директор - руководилац Сектора за ЕФО послове	Мере ће бити спроведене у периоду од три године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 30.06.2026. године.

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

- „Акциони план Акционарског друштва за испитивање квалитет 'Квалитет' Ниш“ заведен под бројем 3242-6/1 од 20.10.2023.

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

 Владимир Вукашиновић
 Нишу, 23.10.2023.

