

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 14 DEC 2023

Орг. јед.	Бр. с. ј.	Прилог	Вредност
400-802/2023			06/10

Број: 02-005-957/2023
 Крагујевац, 08.12.2023. године

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, Предузеће за професионалну рехбилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Шумадија“ доо, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ШУМАДИЈА ДОО, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-802/2023-06/9 од 08.09.2023.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 1, 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	Друштво је исказало земљиште у јавној својини са правом коришћења на рачуну остала нематеријална имовина у износу од 42.039 хиљада динара, уместо на рачуну земљишта, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	У 2023 години у налогу за књижење број NK-OI Prioritet 1.1 исправљено је погрешно евидентирање земљиште у јавној својини са правом коришћења на рачуну нематеријална имовина konto 0140 на рачун земљишта 0210 градско грађевинско земљиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за главну књигу број NK-OI-PRIORITET 1.1 2. Аналитичке картице 0140-право коришћења град.грађ.земљишта и 0210- град.грађ.земљиште

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није у 2022. години исказало приходе од радова на изградњи теретана на отвореном на територији Града Крагујевца у износу од 645 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.27, МСФИ за МСП, тако да је мање прихода од продаје у износу од 645 хиљада динара, а више примљене авансе у износу од 774 хиљада динара и остала АВР у износу од 129 хиљада динара.	извођења
2.	Опис мере исправљања	У 2023 години у налогу за књижење број НК-ОИ Prioritet 1.2 исправљено је погрешно исказивање прихода од радова на изградњи теретана на отвореном на територији Града Крагујевца.	извођења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за главну књигу број НК-ОИ-PRIORITET 1.2 2. Аналитичке картице 6920-приходи по основу грешака из ранијих година, 29991-ABP и 4300-Примљени аванси	исправки

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у 2022. години као основицу за обрачун накнада зарада запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) примењивало цену рада за месец за који се накнаде обрачунавају и исплаћују, а не просечну зарату у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама члана 114 и 115 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора.	
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току ревизије извршило исправку обрачуна зарада за месец јун 2023. године утврђене неправилностима у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за 5 запослених	

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало поред основне зараде за време provedено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу, прековременог рада, и све накнаде зарада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 63 Колективног уговора.	
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току ревизије извршило исправку обрачуна зарада и при обрачуну и исплате увећане зараде по основу минулог рада за месец јун 2023. године, утврђене неправилностима у тачки 3.2.2.4.	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за јун месец за 10 запослених	

Број: 02-005-957/2023

Крагујевац, 08.12.2023. године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања (столарија, молерске услуге, монтажа плетене оgrade) у износу од 770 хиљада динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка у складу са чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току 2023.године услуге одржавања исказало у складу са чланом 42 став 4 Правилника о контном оквиру
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налози за књижење које се односе на трошкове услуга одржавања и рачуне. 2. Аналитичке картице 5300-трошкови услуга на изради производа, и 5320 трошкови услуга одржавања

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је евидентирало набавку и монтажу опреме – видео надзор у износу од 2.087 хиљада динара као трошкове непроизводних услуга, уместо као повећање вредности опреме, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 – 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало трошкове непроизводних услуга, а мање вредност опреме у износу од 2.087 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	У 2023 години у налогу за књижење број НК-ОИ Prioritet 1.4 исправљено погрешно исказивање трошкова непроизводних на повећање вредности опреме које су од материјалног значаја па је књижено на нераспоређени добитак конто 34.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за главну књигу број НК-ОИ Prioritet 1.4 2. Аналитичке картице опреме конто 0230 и нераспоређени добитак конто 34.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није у поступку ревизије презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама на рачуну финансијских прихода и исказаних у финансијским извештајима у износу од 978 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	У 2023 години у налогу за књижење број НК-ОИ Prioritet 1.5 исправљено погрешно исказивање других финансијских прихода конто 6699 које нису од материјалног значаја на конто 6300 повећање вредности залиха недовршене производње.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за главну књигу број НК-ОИ Prioritet 1.5 2. Аналитичке картице други финан.приходи конто 6699 и конто 6300 повећање вредности залиха недовршене производње

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора који је престао да важи 2021. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, којим је утврђено да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у 2023. години извршило измену и допуну Правилника о систематизацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о Систематизацији

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у току 2022. године извршило исплату зарада по основу доприноса пословном успеху послодавца у укупном износу од 1.767 хиљада динара појединим запосленима, а да општим актом није утврдило критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у 2023. донело Правилник о стимулацији и дестимулацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стимулацији и дестимулацији.

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

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 није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 18% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 10.866 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 20.339 хиљада динара.	Друштво ће вршити у будуће процену корисног века унпотребне некретнина, постројења и опреме и извршити корекције у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП.	Књиговођа – агенција	Мере ће бити предузете до 31.03.2024. године, тј до предаје наредног сета финансијских извештаја.
2	Друштво није на дан извештајног периода за 2022. годину, као ни ранијих година проценило да ли постоје било какве назнаке да је	Друштво ће проценити вредност постројења у припреми у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, као и да некретнине, постројења и опреме у припреми	Књиговођа - агенција	Мере ће бити предузете до 31.03.2024. године, тј до предаје наредног сета финансијских извештаја.

	<p>вредност постројења у припреми за која нису вршена улагања дуже од седам година умањена и није проценило њихов надокнадиви износ, што није у складу са захтевима параграфа 17.27 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 5.972 хиљаде динара.</p>	<p>исказује у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру.</p>		
3	<p>Друштво није у 2022. години и ранијих година утрошак залиха материјала евидентирало на основу требовања и радних налога односно на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је материјал и утрошен, већ је излаз материјала евидентирало на крају пословне године као разлику између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, што није у складу са чланом 9 и 11 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Друштво ће успоставити аналитичку евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП.</p>	<p>Служба за финансијске послове Руководилац - менаџер</p>	<p>Мере ће бити предузете до 31.03.2024. године, тј до предаје наредног сета финансијских извештаја.</p>
4	<p>Друштво није, пре вршења пописа и састављања финансијских извештаја, ускладило промет и стање аналитичке евиденције залиха материјала са главном књигом, због чега је у главној књизи исказало стање залиха материјала у већем износу од стања исказаног у аналитичкој евиденцији за 2.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 18</p>	<p>Друштво ће пре пописа извршити усклађивање помоћне књиге са главном књигом у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама</p>	<p>Руководилац финансијске службе</p>	<p>Мере ће бити предузете до 31.03.2024. године, тј до предаје наредног сета финансијских извештаја.</p>
	<p>Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>			
5	<p>Друштво није у 2022. години, као ни ранијих година вршило обрачун</p>	<p>Друштво ће успоставити обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 и</p>	<p>Књиговођа – агенција</p>	<p>Мере ће бити предузете до 31.03.2024. године, тј до предаје</p>

	<p>вредности залиха недовршене производње и готових производа, јер није успоставило обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру. није извршило процену залиха недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.833 хиљаде динара.</p>	<p>да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.</p>		<p>наредног сета финансијских извештаја.</p>
6	<p>Друштво није у 2022. години извршило почетно признавање набављених и активираних основних средства, већ је исте исказало као робу у магацину великопродаје, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало робу у великопродаји, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 782 хиљаде динара.</p>	<p>Друштво ће извршити исправку погрешног књижења и повећа вредност некретнина, постројења и опреме и смањи вредност робе у магацину великопродаје у износу од 782 хиљаде динара, као и да изврши обрачун амортизације за активирана средства у 2022. години, а трошкове амортизације евидентира у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.</p>	<p>Књиговођа – агенција</p>	<p>Мере ће бити предузете до 31.03.2024. године, тј до предаје наредног сета финансијских извештаја.</p>

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

– *нпр. акциони план...*

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	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.	Друштво ће успоставити адекватан и ефикасан 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.	Директор	Мере ће бити предузете до 09.09.2026. године у складу са Правилником о ФУК. Усвајање стратегије управљања ризиком и писаних политика и процедура.
2	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	Предузеће се активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и	Директор	Мере ће бити предузете до 09.09.2026. године за адекватно успостављање интерне ревизије.

поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	извештавање интерне ревизије у јавном сектору		
--	---	--	--

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

– *нпр. акциони план...*

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.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ


(потпис)