



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ИСПИТИВАЊЕ КВАЛИТЕТА
„КВАЛИТЕТ“, НИШ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-60/2023-06/15
Београд, 3. новембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Финансијски извештаји – Биланс успеха.....	4
2.1.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Општи акт.....	4
2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Уговори о раду.....	4
2.1.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Остали лични расходи и накнаде.....	5
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	5
2.1. Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.2. Интерна ревизија.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за испитивање квалитета „Квалитет“, Ниш за 2022. годину, број: 400-60/2023-06/11 од 24. јула 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане 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 захтевамо 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 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијски извештаји – Биланс успеха

2.1.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Општи акт

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу утврђивања права запослених на увећану зараду за рад на дан државног празника који је нерадни дан и права запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са одредбама Закона о раду извршило измене чл. 88 и 109 постојећег Колективног уговора. Закључењем Колективног уговора о Изменама Колективног уговора код послодавца, Друштво је Колективни уговор као општи акт ускладило са одредбама Закона о раду.

Доказ: Колективни уговор о Изменама Колективног уговора код послодавца, деловодни број 2969-6/1 од 29. септембра 2023. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Уговори о раду

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело је да након закључења Колективног уговора о Изменама колективног уговора код послодавца, сачинило предлоге анекса уговора о раду који представљају пречишћене текстове уговора о раду са свим потребним елементима прописаним чланом 33 Закона о раду и заједно са понудама за закључење анекса уговора о раду, доставило их свим запосленима на потпис. Прихватањем понуде од стране запослених и потписивањем достављених уговора о раду извршено је усклађивање закључених уговора о раду са одредбама Закона о раду.

Докази: Уговори о раду које је Друштво закључило са десет запослених



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Остали лични расходи и накнаде

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу утврђивања, обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада у складу са одредбама Закона о раду извршило измену члана 102 постојећег Колективног уговора. Закључењем Колективног уговора о Изменама колективног уговора код послодавца, као и изменом начина обрачуна накнаде трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада, Друштво почев од месеца октобра 2023. године обрачун и исплату предметне накнаде врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Докази:

- Одлука о исплати накнаде трошкова превоза ради доласка на рад и одласка са рада, деловодни број 2964-6/1 од 28. септембра 2023. године
- Месечна евиденција рада за месец септембар 2023. године (exсel табела)
- Обрачун накнаде трошкова превоза за месец октобар 2023. године (exсel табела)
- Исплата накнаде трошкова превоза за месец октобар 2023. године – Извод број 199 од 9. октобра 2023. године

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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 финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да: (1) образује радну групу за успостављање адекватног и ефикасног система 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 и именује руководиоца радне групе, (2) организује учествовање на обукама у циљу едукације руководства, чланова радне групе и запослених о систему финансијског управљања и контроле, (3) припреми, дефинише и усвоји детаљни акциони план за имплементацију система финансијског управљања и контроле, (4) изврши процену ризика на свим нивоима послових процеса у Друштву и усвоји Стратегију управљања ризиком и (5) утврди систем извештавања о спроведеним активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле.

Доказ: Акциони план број 3242-6/1 од 20. октобра 2023. 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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да (1) изврши измену Правилника о организацији и систематизацији радних места и систематизује радно место интерног ревизора, (2) спроведе обуку запосленог који ће бити распоређен на наведено радно место и (3) донесе интерна акта која прате успостављање предметног начина контроле код корисника јавних средстава.

Доказ: Акциони план број 3242-6/1 од 20. октобра 2023. 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су предузете мере исправљања, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 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
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. новембар 2023. године