



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ДЕС“
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВАЉЕВО
ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Број: 400-790/2023-06/11
Београд, 17. новембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

страница

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево за 2022. годину3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево за 2022. годину.....7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....10

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ДЕС“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ.....26

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ДЕС“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ..... 65



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево за 2022. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) Друштво није у складу са МСФИ за МСП и у складу са Законом о рачуноводству, рачуноводственим политикама уредило признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода и није у складу са Законом о рачуноводству извршило у потпуности отварање пословних књига за 2022. годину на почетку пословне године на основу закључног листа стања претходне године;

2) Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину у упоредним подацима за 2021. годину мање исказало нераспоређену добит из ранијих година за износ од 7.030 хиљада и мање исказало губитак из ранијих година у износу од 7.030 хиљада динара;

3) Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 21.984 хиљаде динара садашње вредности за које није уредило признавање и одмеравање некретнина, постројења и опреме, метод амортизације, корисни век трајања средстава у складу са МСФИ за МСП, није устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме, нити је у 2022. години вршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему које је исказало у финансијским извештајима у износу од 1.967 хиљада динара садашње вредности (набавна вредност 9.945 хиљада динара и исправка вредности 7.978 хиљада динара) и у 2022. години није исказало трошак амортизације. Такође, није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству за евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 19.915 хиљада динара и аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 90 хиљада динара;



4) Друштво није 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 и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање пословне промене смањења вредности залиха у износу од 12.700 хиљада динара на терет трошкова материјала и енергије, евидентирање трошкова материјала у износу од 18.964 хиљада динара, евидентирање директног отписа потраживања од купаца у износу од 10.351 хиљаду динара, евидентирање готовине и готовинских еквивалената – благајна - готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, уплате у благајну – главна благајна у износу од 1.245 хиљаде динара, као и евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара, евидентирање потрошње по пословним платним картицама, евидентирање краткорочних финансијских обавеза у износу од 183 хиљаде динара, примљених аванса у износу од 800 хиљада динара, осталих краткорочних обавеза у износу од 9.372 хиљаде динара, трошкова горива у износу од 694 хиљаде динара и евидентирање потраживања од купаца у најмањем износу од 2.843 хиљаде динара;

5) Друштво није у складу са МСФИ за МСП, вршило процену обезвређења потраживања од купаца у износу од најмање 9.590 хиљада динара;

6) Друштво није пре састављања финансијских извештаја, доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са Законом о рачуноводству и није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.7 скрећемо пажњу на следеће:

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године од 7.226 хиљада динара који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и износ основног капитала од 1.851 хиљаде динара који је одређен у оснивачком акту Друштва нису међусобно усаглашени. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

¹„Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010 и 44/2018 - др. закон



При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. новембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево за 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађеност извршења уговора о извођењу радова са Законом о јавним набавкама.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја Основ за негативно мишљење о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађеност извршења уговора о извођењу радова са Законом о јавним набавкама, нису извршене по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) Скупштина Друштва није донела одлуку о расподели добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. годину што није у складу са чланом 200 став 1 тачка 6 Закона о привредним друштвима којим је прописана надлежност Скупштине друштва за доношење одлуке о расподели добити. Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. годину у укупном износу од 8.832 хиљаде динара.

2) Правилник о раду број 174 од 25. септембра 2014. године, који је био у примени у 2022. години, донео је директор Друштва без прибављања претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду и њиме нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду. Запослени на истом радном месту са истим описом послова имају различиту уговорену основну зараду, што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду. Зарада директора није утврђена од стране Скупштине Друштва, већ је директор утврдио зараду, што није у складу са чланом 200 став 1 тачка 7) Закона о привредним друштвима.



3) Увидом у обрачун зарада, утврђено је да већини запослених основицу за обрачун зарада није представљала уговорена основна зарада. Основица за обрачун зарада у 2022. години одређеног броја запослених и директора била је већа од уговорене зараде, а Друштво није закључивало анексе уговора о раду. Особама са инвалидитетом основица за обрачун зарада мењана је месечно, тако да укупна обрачуната зарада запослених особа са инвалидитетом (зарада за стандардни учинак и време проведено на раду, увећање зараде по основу минулог рада, топли оброк и регрес) не буде нижа од минималне зараде за тај месец. Међутим Друштво је у току 2022. године за 16 запослених особа са инвалидитетом обрачунало и исплатило зараду за стандардни учинак и време проведено на раду која је за 92 хиљаде динара мања од законом утврђене минималне зараде. Наведено није у складу са чланом 107, чланом 193, ни са чланом 111 Закона о раду.

4) Запосленима, који су одсуствовали са рада (на дан празника који је нерадан дан, за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства, за које су нам презентована решења о годишњем одмору, плаћеном одсуству, што је евидентирано и у карнетима) обрачунавана је зарада за редован рад, уместо накнаде зараде, што није у складу са чланом 114 Закона о раду. Друштво није обрачунавало и исплаћивало накнаду за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду.

5) Друштво је као извођач радова у три уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 48.484 хиљаде динара и укупне извршене вредности 36.232 хиљаде динара, ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 27.030 хиљада динара, што није у складу са чланом 37 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.



Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. новембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

	<i>страна</i>
1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	17
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	22
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	24



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1²

1) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са захтевима члана 2 и члана 8 Закона о рачуноводству донело интерни акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Наведено, није ни у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није општим актом уредило рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, односно није уредило признавање, одмеравање после почетног признавања, метод амортизације, корисни век трајања средстава, умањење вредности и престанак признавања, нити је у 2022. години вршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему које је исказало у финансијским извештајима у износу од 1.967 хиљада динара садашње вредности (набавна вредност 9.945 хиљада динара и исправка вредности 7.978 хиљада динара) и у 2022. години није исказало трошак амортизације.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није општим актом уредило рачуноводствено обухватање залиха у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе, односно није дефинисало принципе за признавање и одмеравање залиха.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво није општим актом уредило рачуноводствено обухватање потраживања у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Финансијски инструменти, односно није дефинисало принципе за признавање, одмеравање и престанак признавања финансијских инструмента.

ПРИОРИТЕТ 2³

5) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није поступило у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству јер није извршило у потпуности отварање пословних књига за 2022. годину на почетку пословне године на основу закључног листа стања претходне године.

Друштво је извршило отварање пословних књига за 2022. годину на начин да је:

- стање на рачуну готовине и готовинских еквивалената које је исказано у Закључном листу за 2021. годину и у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.793 хиљаде динара пренело на рачун готовине и готовинских еквивалената (налогом почетног стања) у износу од 1.203 хиљаде динара, односно мање за износ од 590 хиљада динара;

- стање на рачуну купаца у земљи које је исказано у Закључном листу за 2021. годину и у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 29.630 хиљада динара пренело на рачун потраживања од купаца (налогом почетног стања) у износу од 29.202 хиљаде динара односно мање за износ од 428 хиљада динара;

² Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

³ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



- стање на рачуну добављача у земљи које је исказано у Закључном листу за 2021. годину и у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 23.984 хиљада динара пренело на рачун добављача у земљи – рачун – картица (налогом почетног стања) у износу од 22.876 хиљада динара односно мање за износ од 1.018 хиљада динара;

Наиме, Друштво је стање исказано на рачуну остала новчана средства - плаћање виза картицом у 2021. години у износу од 1.018 хиљаде динара у налогу почетног стања евидентирало на дуговној страни рачуна добављача – рачун картица, а стање на потраживањима од купаца – физичка лица у износу од 428 хиљада динара пренело приликом отварања пословних књига на рачун благајна -готовински рачуни.

6) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило попис имовине (исказане у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 32.693 хиљаде динара) и обавеза (исказане у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 29.248 хиљада динара) на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

7) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме, како би се за свако средство идентификовало: инвентарни број, назив, набавна вредност, исправка вредности и садашња књиговодствена вредност, стопа амортизације, датум набавке и активирања, као и све промене на средству од тренутка активирања, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (рачуноводствену исправу) која је била основ за евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 19.915 хиљада динара и аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 90 хиљада динара, нити је на дан 31. децембар вршило попис некретнина, постројења и опреме.

Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у поступку ревизије презентовало рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање пословне промене смањења вредности залиха у износу од 12.700 хиљада динара на терет трошкова материјала и енергије и нису нам презентоване рачуноводствене исправе на основу којих су евидентирани трошкови материјала исказани у износу од 18.964 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и став 3 Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није вршило попис залиха на дан 31. децембар 2022. године.



10) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво за материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар који је у 2022. години исказан по почетном стању у износу од 12.700 хиљада динара не поседује аналитичку евиденцију што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству. Такође, у току 2022. године Друштво је у оквиру трошкова материјала исказало све набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 18.964 хиљаде динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству.

11) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања јер је истекао уговорени рок плаћања у најмањем износу од 9.590 хиљада динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.

12) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години извршило директан отпис потраживања од купаца у износу од 10.351 хиљаду динара које је евидентирано у ранијим годинама на терет нематеријалних трошкова на основу Одлуке директора Друштва од 1. децембра 2022. године у којој је наведено да од стране купца није прихваћена и оверена фактура.

Друштво није презентовало документацију која је основ за престанак признавања финансијског средства у износу од 10.351 хиљаду динара у складу са параграфом 11.33 Одељак 11 Финансијски инструменти - МСФИ за МСП, као ни веродостојну документацију о основу признавања наведеног потраживања у 2021. години за које је извршен директан отпис потраживања у 2022. години у износу од 10.351 хиљаду динара што није у складу са параграфом 11.12 Одељак 11 Финансијски инструменти - МСФИ за МСП.

13) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру потраживања од купаца које у пословним књигама исказало у износу од 9.843 хиљаде динара евидентирало потраживања од купаца у износу од најмање 2.843 хиљаде динара (од чега 163 хиљаде динара у 2022. години) на основу испостављених ситуација и рачуна – отпремнице које нису потписане од стране наручиоца радова/купца, нити уз ситуацију/рачун постоји други документ у коме купац потврђује да је Друштво извршило услугу/ радове за које је рачун издат, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

14) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца у износу од 9.843 хиљаде динара, за које није пре састављања финансијских извештаја, доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и није на дан 31. децембар 2022. године извршило попис потраживања. Такође, Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.



15) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру готовине и готовинских еквивалената исказало стање на рачуну благајна – готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, за које није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање готовине и готовинских еквивалената – благајна – готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити је вршило попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године.

Друштво није презентовало документацију која је основ за евидентирање уплате у благајну – главна благајна (стање на дан 31. децембар 417,76 динара) у износу од 1.245 хиљада динара, као и основ за евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству (нема налога благајни да прими готовину нити потписа благајника да је готовина примљена у благајну, нема налога благајни за исплату нити има потписа лица које је примило новац из благајне, нити потписа благајника да је извршена исплата готовине из благајне. Такође, Друштво није презентовало веродостојну документацију која је основ за евидентирање потрошње по пословним картицама односно евидентирање трошкова у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, није доказало да су сви трошкови који су евидентирани у износу од 776 хиљада динара настали у пословне сврхе и није формирало потраживања од запосленог за неоправдана средства по потрошњи по пословним платним картицама.

16) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину (у Обрасцу Биланс стања) приказало позицију Нераспоређеног добитка из ранијих година (АОП 0409) и позицију Губитка из ранијих година (АОП 0413) мање за износ од 7.030 хиљада динара у односу на стање исказано у Закључном листу на дан 31. децембар 2021. године, због чега је у обелодањеним финансијским извештајима за 2021. годину мање исказана нераспоређена добит из ранијих година у износу од 7.030 хиљада динара и мање исказан губитак из ранијих година у износу од 7.030 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 6 и чланом 49 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

17) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.9. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе према Ерсте банка а.д. Нови Сад у износу од 183 хиљаде динара, а није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање краткорочних финансијских обавеза у износу од 183 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

18) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру примљених аванса, депозити и кауције исказало износ од 800 хиљада динара који се односи на примљени аванс у 2019. години за услуге.

Друштво није презентовало документацију о реализацији уговора који је закључен у 2019. години за извођење радова на санацији и адаптацији школе у Новом Саду по основу којег је примљен аванс у износу од 800 хиљада динара из које би се могло утврдити да ли је Друштво извело радове за које је примило аванс.



Друштво је у поступку ревизије презентовало допис наручиоца број 985/19 од 14. новембра 2019. године у коме се наводи да Наручилац враћа неоверену окончану ситуацију број 149/2019 од 4. новембра 2019. године уз образложење да прихвата да су изведени радови у износу од 654 хиљаде динара. Такође, Друштво је презентовало и опомену пред тужбу 1043/19 од 26. децембра 2019. године у којој Наручилац захтева од Друштва повраћај више уплаћеног аванса од 145 хиљада динара.

19) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.11. Напомена уз Извештај, Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 4.791 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

20) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на исказане остале краткорочне обавезе у износу од 9.372 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво за 9.372 хиљаде динара исказаних осталих краткорочних обавеза не поседује аналитичку евиденцију у складу са чланом 12 став 1 и став 8 Закона о рачуноводству.

21) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.5. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање трошкова горива у износу од 694 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству због непостојања докумената (путних налога за возила) као основа за коришћење службених возила и због недостатка информација на презентованим рачунима за купљено гориво.

ПРИОРИТЕТ 3⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о рачуноводству донесе општи акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. (Напомена 3.2, Препорука број 13)

2) Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме у складу са Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и да врши обрачун амортизације и признаје трошкове амортизације у пословним књигама. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 14)

3) Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање залиха у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 16)

4) Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање финансијских инструмента у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Финансијски инструменти. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 2

5) Препоручујемо Друштву да, отварање пословних књига на почетку пословне године врши у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.1, Препорука број 4)

6) Препоручујемо Друштву да, попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.1.1, Препорука број 8)

7) Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања. (Напомена 3.1.1, Препорука број 9)

8) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 15)

9) Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање смањења вредности залиха у корист трошкова материјала и енергије у износу од 12.700 хиљада динара и да евидентира трошкове материјала на основу рачуноводствених исправа (требовање материјала) у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 17)

10) Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију материјала, резервних делова, алта и ситног инвентара у складу са одредбама члана 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 18)



11) Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 20)

12) Препоручујемо Друштву да престанак признавања финансијског средства врши у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 21)

13) Препоручујемо Друштву да пословне промене које се односе на потраживање од купаца евидентира на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 22)

14) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 23)

15) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације. (Напомена 3.2.1.5, Препорука број 24)

16) Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима приказује позиције у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 25)

17) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене код краткорочних финансијских обавеза евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације. (Напомена 3.2.1.9, Препорука број 27)

18) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене које се односе на примљене авансе евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације. (Напомена 3.2.1.10, Препорука број 28)

19) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.11, Препорука број 29)

20) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације и да устроји аналитичку евиденцију краткорочних обавеза у складу са одредбама члана 12 ставовима 1 и 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 30)

21) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације. (Напомена 3.2.2.5, Препорука број 32)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва је донела 30. маја 2018. године Одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања поверилаца Републике Србије, Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Републике Србије – града Ваљево и Националне службе за запошљавање у капитал "ДЕС" д.о.о. Ваљево. Повећање капитала и промене чланова и удела у Друштву регистровано је у Агенцији за привредне регистре 14. јуна 2018. године, а није извршена измена оснивачког акта Друштва, што није у складу са чланом 141 и 142 Закона о привредним друштвима, нити су именовани представници свих чланова Друштва у Скупштину Друштва.

2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није регистровало оснивачки акт, ни измене оснивачког акта Друштва, код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 12 став 6 Закона о привредним Друштвима.

3) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема интерни акт којим је дефинисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови документа у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације, односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова.

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове репрезентације у износу од 362 хиљаде динара, а у поступку ревизије није презентована документација да су наведени трошкови у најмањем износу од 362 хиљаде динара настали у обављању послова из надлежности Друштва.

4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није интерним актом ближе уредило начин употребе службених возила, документацију која прати кретање возила, нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива.

5) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није интерним актом ближе уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине.

Наиме, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање готовине и готовинских еквивалената – благајна – готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити је вршило попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године.



Друштво није презентовало документацију која је основ за евидентирање уплате у благајну – главна благајна (стање на дан 31. децембар 417,76 динара) у износу од 1.245 хиљада динара, као и основ за евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству (нема налога благајни да прими готовину нити потписа благајника да је готовина примљена у благајну, нема налога благајни за исплату нити има потписа лица које је примило новац из благајне, нити потписа благајника да је извршена исплата готовине из благајне).

ПРИОРИТЕТ 2

6) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, директор Друштва није донео развојни план Друштва и није га поднео Скупштини на усвајање, у складу са чланом 23 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о. Ваљево из 2016. године.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва није донела одлуку о расподели добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. годину што није у складу са чланом 200 став 1 тачка 6 Закона о привредним друштвима којим је прописана надлежност Скупштине друштва за доношење одлуке о расподели добити. Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. годину у укупном износу од 8.832 хиљада динара.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Правилник о раду број 174 од 25. септембра 2014. године који је био у примени у 2022. години, донео је директор Друштва, без прибављања претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду;

- Правилником о раду број 174 од 25. септембра 2014. године који је био у примени у 2022. години, нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка;

- Уговорима о раду Друштво је дефинисало новчани износ зараде на дан закључења уговора о раду, али уговори не садржи елементе за утврђивање основне зараде, које не садржи ни општи акт Друштва, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 11) Закона о раду, у којој је дефинисано да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог;

- Директор Друштва који је био законски заступник Друштва у 2022. години и у време вршња ревизије је именован Одлукама о избору Директора из 2013. године, 2017. године и 2021. године од стране Скупштине Друштва, на период од по четири године. Наведеним одлукама није утврђена зарада директора. Дана 15. априла 2019. године именовани директор Друштва је у својству законског заступника Друштва донео акт под називом уговор о раду, којим је са самим собом засновао радни однос у Друштву за обављање послова радног места – директор и којим је себи као директору одредио висину накнаде за свој рад, што није у складу



са чланом 200 став 1 тачка 7) Закона о привредним друштвима и чланом 17 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Друштва од 16. новембра 2016. године, којима је прописано да Скупштина Друштва утврђује накнаду за рад директора односно начела за утврђивање те накнаде. У току 2022. године директору је обрачуната већа зарада од уговорене;

- Друштво није анексирало уговоре о раду из 2019. 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 већини запослених особа са инвалидитетом основицу за обрачун зарада није представљала уговорена основна зарада, нити минимална зарада, као и да је основица за обрачун зарада мењана месечно, тако да укупна обрачуната зарада запослених особа са инвалидитетом (зарада за стандардни учинак и време проведено на раду, увећање зараде по основу минулог рада, топли оброк и регрес) није била нижа од минималне зараде за тај месец, међутим Друштво је у току 2022. године за 16 запослених особа са инвалидитетом обрачунало и исплатило зараду за стандардни учинак и време проведено на раду која је за 92 хиљаде динара мања од законом утврђене минималне зараде, што 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;

- Запослени на истом радном месту са истим описом послова имају различиту уговорену основну зараду (на радном месту „молер – фарбар“ и на радном месту „помоћни радници“) што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду којим је дефинисано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца;

- Увидом у обрачун зарада, утврђено је да основица за обрачун зарада у 2022. години одређеног броја запослених била већа од уговорене зараде, а Друштво није закључивало анексе уговора о раду, што није у складу са чланом 107, ни чланом 193 Закона о раду;

- Друштво није обрачун зарада вршило на основу информација приказаним у евиденцијама о раду (карнетима) у којима су исказани сати рада и сати одсуствовања са рада. Запосленима, који су одсуствовали са рада (на дан празника који је нерадан дан, за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства, за које су нам презентована решења о годишњем одмору, плаћеном одсуству, што је евидентирано и у карнетима) обрачунавана је зарада за редован рад, уместо накнаде зараде, што није у складу са чланом 114 Закона о раду;

- Друштво није обрачунавало и исплаћивало накнаду за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 76 став 1 тачка 1) Правилника о раду и чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је као извођач радова у три уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 48.484 хиљаде динара и укупне извршене вредности 36.232 хиљаде динара, ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 27.030 хиљада динара, што није у складу са чланом 37 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додатну вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.



10) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена уз Извештај, финансијски извештаји Друштва за 2021. и 2022. годину нису усвојени од стране Скупштине Друштва јер је Одлуку Скупштине Друштва о усвајању финансијских извештаја Друштва за 2021. годину (деловодни број 42/1 од 22. фебруара 2022. године) и Одлуку Скупштине Друштва о усвајању финансијских извештаја Друштва за 2022. годину (деловодни број 16 од 27. марта 2023. године) потписао, за председника Скупштине, директор Друштва, без презентованог овлашћења, и без презентованог записника о одржавању седнице скупштине Друштва. Наведено није у складу са чланом 200 Закона о привредним друштвима.

ПРИОРИТЕТ 3

11) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојило 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 став 1 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 19 овог Правилника.

12) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена 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 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код чланова Друштва да именују своје представнике у Скупштину Друштва и да донесу измену оснивачког акта Друштва у складу са извршеним променама чланова и капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре у 2018. години. (Напомена 3.1.1, Препорука број 2)

2) Препоручујемо Друштву да оснивачки акт и измене оснивачког акта Друштва региструје код Агенције за привредне регистре. (Напомена 3.1.1, Препорука број 3)

3) Препоручујемо Друштву да донесе општи акт којим треба да уреди начин коришћења средстава за репрезентацију, начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова и контролу употребе средстава на име трошкова репрезентације. (Напомена 3.1.1, Препорука број 5)



4) Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим би се ближе уредио начин употребе службених возила. (Напомена 3.1.1, Препорука број 6)

5) Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и пропише контролне поступке. (Напомена 3.1.1, Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да донесе развојни план Друштва и поднесе га Скупштини на усвајање. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)

7) Препоручујемо Друштву да подноси финансијске извештаје Друштва Скупштини Друштва на усвајање. (Напомена 3.2, Препорука број 12)

8) Препоручујемо Скупштини Друштва да донесе одлуке о расподели добити Друштва остварене у 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. години у складу са Законима о буџету републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину и да Друштво поступи у складу са Законима о буџету републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 26)

9) Препоручујемо Друштву да приликом подношења понуда и извршења уговора о јавним набавкама поштује одредбе Закона о јавним набавкама, односно да ангажовање подизвођача врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 31)

10) Препоручујемо Друштву да усагласи Правилник о раду са Законом о раду, уз претходно прибављену сагласност оснивача, и да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду, Правилником о раду. (Напомена 3.2.2.6, Препорука број 33)

ПРИОРИТЕТ 3

11) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 10)

12) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.2, Препорука број 11)



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево, је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ДЕС“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

	<i>страна</i>
1. Основни подаци о субјекту ревизије	28
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3. Налази у поступку ревизије.....	30
3.1. Интерна финансијска контрола.....	30
3.2. Финансијски извештаји	40
3.2.1. Биланс стања.....	41
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	63
3.2.4. Потенцијалне обавезе	64
3.2.5. Догађаји након биланса стања	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево основано је Решењем број Фи 3052/68 од 13. децембра 1968. године којим је у старом судском регистру предузећа и радњи за град Ваљево уписана Занатска услужна радња „ДЕС“, Ваљево, ул. Кнеза Милоша бр. 33, чији је оснивач Општински одбор Савеза глувих Ваљево.

Предузеће је било уписано у регистру Привредног суда у Ваљеву на основу Решења Окружног привредног суда у Београду број Фи 5321/73 од 6. јануара 1974. године, као Занатска услужна радња „ДЕС“ са п.о. Ваљево, ул. Кнеза Милоша бр. 33, која је Решењем број Фи 171/76 од 1. марта 1976. године променила седиште и организовала се као Установа за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица „ДЕС“ са п.о. Ваљево, ул. Даничићева бр. 11.

Решењем број Фи 1626/78 од 21. децембра 1978. године ова установа се ускладила са Законом о удруженом раду као Установа за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида „ДЕС“ са п.о. Ваљево, ул. Даничићева број 11.

Установа за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида „ДЕС“ са п.о. Ваљево је Решењем број Фи 233/90 од 28. фебруара 1990. године променила правну форму у складу са Законом о предузећима, као Друштвено предузеће за пружање занатских услуга и запошљавање инвалидних лица „ДЕС“ са п.о. Ваљево, ул. Даничићева бр. 11.

Друштвено предузеће за пружање занатских услуга и запошљавање инвалидних лица „ДЕС“ са п.о. Ваљево се Решењем број Фи 285/02 од 1. марта 2002. године организовало као Друштвено предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево, ул. Даничићева бр. 11, а решењем Агенције за привредне регистре број: БД 6480/2005 од 11. априла 2005. године преведено је у Регистар привредних субјеката под пословним именом Друштвено предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево, ул. Даничићева бр. 11.

У Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево⁵ је наведено да је Закључком Владе 05 број 46-1513/2010 од 4. марта 2010. године утврђен удео државног капитала од 100% у Друштвеном предузећу за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево, Даничићева бр. 11 и да су Републичка дирекција за имовину Републике Србије у име Републике Србије и Друштвено предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево закључили Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево, од 23. марта 2010. године.

Одлуком Агенције за приватизацију бр. 10-1397/10-80/04 од 30. марта 2010. године покренуто је реструктурирање субјекта приватизације Друштвеног предузећа за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево, у складу са Законом о приватизацији⁶.

⁵ „Службени гласник РС“, број 35/2010

⁶ „Службени гласник РС“, бр.38/01 и 135/04



Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево⁷ Друштвено предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево, организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу под пословним именом Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево, чији је оснивач Република Србија, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада. Предузеће послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава и прописима којима се уређује рад и пословање предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом.

Решењем Привредног суда у Ваљеву РЕО 7/15 од 20. априла 2016. године које је постало правоснажно 3. августа 2016. године усвојен је Унапред припремљен план реорганизације Друштва. Унапред припремљеним планом реорганизације Друштва предвиђено је да се намирење повериоца заврши у року од 48 месеци са грејс периодом од 12 месеци, почев од 15. дана од дана правоснажности УППР-а. Према презентованом прегледу које је доставило Друштво у току ревизије, до дана ревизије, трећој класи повериоца исплаћено је 29 отплатних рата, а остало је неисплаћено још седам рата.

Одлуком о обустави поступка приватизације Министарства привреде број 023-02-1913/2017-05-80/04-2811 од 23. новембра 2017. године обустављен је поступак приватизације субјекта приватизације Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево, у складу са Законом о приватизацији⁸.

У складу са Закључком Владе Републике Србије број 023-476/2016 од 23. јануара 2016. године, а на основу правоснажног Унапред припремљеног план реорганизације Друштва, Скупштина Друштва је донела 30. маја 2018. године Одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања у капитал „ДЕС“ д.о.о. Ваљево поверилаца и то према следећим износима: Република Србија у износу од 1.293.568,70 динара, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.519.075,39 динара, Републички фонд за здравствено осигурање у износу од 1.130.788,58, Република Србија, град Ваљево у износу од 280.758,77 и Национална служба за запошљавање у износу од 150.173,29 динара.

Решењем Агенције за привредне регистре број 51512/2018 од 14. јун 2018. извршена је регистрација Одлуке о повећању основног капитала од 30. маја 2018. године и регистрација промене чланова и удела Друштва. У Агенцији за привредне регистре регистровани су чланови Друштва са следећим уделима: државни капитал, удео 43,52 %, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање са уделом од 34,86 %, Републички завод за здравствено осигурање-Београд са уделом од 15,65%, Скупштина општине Ваљево са уделом од 3,89% и Национална служба за запошљавање са уделом од 2,08%.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Друштво послује под пуним пословним именом: Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево.

Скраћено име је: „ДЕС“ д.о.о. Ваљево

Седиште Друштва је у Ваљеву, у улици Даничићева бр.11

⁷ „Службени гласник РС“, број 35/2010

⁸ „Службени гласник РС“, бр.83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 - аутентично тумачење



Матични број је 07136056

ПИБ: 100072785

У 2022. години имало просечно 14 запослених.

Претежна делатност Друштва је Остала непоменута социјална заштита без смештаја. Поред ове делатности Друштво може да обавља и следеће делатности: остали инсталациони радови у грађевинарству, малтерисање, уградња столарије, постављање подних и зидних облога, производња канцеларијских предмета од папира и све остале делатности које нису уређене посебним законом за чије обављање треба испунити посебне услове.

Друштво је, сходно критеријумима из Закона о рачуноводству, за 2022. годину било разврстано у мало правно лице.

Друштво се налази на Списку предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом - са важећом дозволом за рад који је објављен на сајту Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Друштво је у непрекидној блокади текућих рачуна од 15. септембра 2022. године до дана вршења ревизије, а пре тога је у 2022. године било у блокади у периоду од 17. јуна до 27. јуна и у периоду од 15. јула до 11. августа 2022. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије;
- зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- усклађеност извршења уговора о извођењу радова са Законом о јавним набавкама;

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и за 2022. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Уговори о извођењу радова;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.



3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор.

⁹ „Службени гласник РС”, број 89/2019



Скупштина Друштва именована је Закључком Владе број 119-13050/2015 од 28. новембра 2015. године и Закључком Владе број 119-12702/2015-1 од 5. децембра 2015. године. Именовано је три члана Скупштине од којих један врши овлашћења председника Скупштине Друштва.

Директор Друштва који је обављао ову функцију у 2022. години и обавља је и у време вршења ревизије именован је Одлукама Скупштине Друштва из 2013, 2017 и 2021. године на период од по четири године.

Друштво је донело Правилник о раду и Правилник о организацији и систематизацији радних места Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о. Ваљево.

Правилником о систематизацији радних места у Друштву утврђени су следећи организациони делови: управа предузећа са економско финансијским делом; служба за правне, кадровске и административне послове; служба за инвестиционо и техничко одржавање и служба за производњу, продају и извршење услуга.

Откривена неправилност: Директор Друштва није донео развојни план Друштва и није га поднео Скупштини на усвајање у складу са чланом 23 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о. Ваљево из 2016. године.

Ризик: Уколико органи управљања не донесу и не разматрају планове пословања и финансијске планове Друштва, постоји ризик да циљеви Друштва неће бити остварени и да имовина Друштва неће бити заштићена.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе развојни план Друштва и поднесе га Скупштини на усвајање.

Скупштина Друштва донела је у 2013. години Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево – у реструктурирању¹⁰ у којој је наведено да ову одлуку, по добијању сагласности Владе, треба објавити у Службеном гласнику Републике Србије. Друштво није презентовало сагласност Владе на ову одлуку.

Скупштина Друштва донела је 16. новембра 2016. године Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о. Ваљево, у којој је наведено да ову одлуку, по добијању сагласности Владе, треба објавити у Службеном гласнику Републике Србије. Друштво није презентовало сагласност Владе на ову одлуку и иста није објављена у Службеном гласнику Републике Србије.

У поступку ревизије Друштво није презентовало сагласност Владе на Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево – у реструктурирању коју је донела Скупштина Друштва 2013. године, нити сагласност Владе на Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о. Ваљево коју је донела Скупштина Друштва 16. новембра 2016. године, а које је, на основу наведених одлука, требало прибавити. Одлука о измени оснивачког акта Друштва из 2016. године није објављена у Службеном гласнику Републике Србије, што је требало урадити на основу члана 36 ове одлуке.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 26/2013



У складу са Закључком Владе Републике Србије број 023-476/2016 од 23. јануара 2016. године, а на основу правоснажног Унапред припремљеног план реорганизације Друштва, Скупштина Друштва донела 30. маја 2018. године Одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања у капитал „ДЕС“ д.о.о. Ваљево поверилаца и то према следећим износима: Република Србија у износу од 1.293.568,70 динара, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.519.075,39 динара, Републички фонд за здравствено осигурање у износу од 1.130.788,58, Република Србија, град Ваљево у износу од 280.758,77 и Национална служба за запошљавање у износу од 150.173,29 динара.

Решењем Агенције за привредне регистре број 51512/2018 од 14. јуна 2018. извршена је регистрација Одлуке о повећању основног капитала од 30. маја 2018. године и регистрација промене чланова и удела Друштва. У Агенцији за привредне регистре регистровани су чланови Друштва са следећим уделима: државни капитал, удео 43,52 %, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање са уделом од 34,86 %, Републички завод за здравствено осигурање-Београд са уделом од 15,65%, Скупштина општине Ваљево са уделом од 3,89% и Национална служба за запошљавање са уделом од 2,08%.

Откривена неправилност: Скупштина Друштва донела 30. маја 2018. године Одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања поверилаца Републике Србије, Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Републике Србије- града Ваљево и Националне службе за запошљавање у капитал „ДЕС“ д.о.о. Ваљево. Повећање капитала и промене чланова и удела у Друштву регистровано је у Агенцији за привредне регистре 14. јуна 2018. године, а није извршена измена оснивачког акта Друштва, што није у складу са чланом 141 и 142 Закона о привредним друштвима, нити су именовани представници свих чланова Друштва у Скупштину Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код чланова Друштва да именују своје представнике у Скупштину Друштва и да донесу измену оснивачког акта Друштва у складу са извршеним променама чланова и капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре у 2018. години.

Откривена неправилност: Друштво није регистровало оснивачки акт, ни измене оснивачког акта Друштва, код Агенције за привредне регистре што није у складу са чланом 12 став 6 Закона о привредним Друштвима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да оснивачки акт и измене оснивачког акта Друштва региструје код Агенције за привредне регистре.

Друштво је презентовало Потврду Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, сектора за заштиту особа са инвалидитетом број 150-00-00081/2020-15 од 25. јуна 2020. године да се Друштво води у евиденцији овог министарства као предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом али није презентовало дозволу за обављање делатности прописану чланом 36 став 2 тачка 5 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.



2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило 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 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Откривена неправилност: Друштво није поступило у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству јер није извршило у потпуности отварање пословних књига за 2022. годину на почетку пословне године на основу закључног листа стања претходне године.

Друштво је извршило отварање пословних књига за 2022. годину на начин да је :

- стање на рачуну готовине и готовинских еквивалената које је исказано у Закључном листу за 2021. годину и у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.793 хиљаде динара пренело на рачун готовине и готовинских еквивалената (налогом почетног стања) у износу од 1.203 хиљаде динара односно мање за износ од 590 хиљада динара.

- стање на рачуну купаца у земљи које је исказано у Закључном листу за 2021. годину и у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 29.630 хиљада динара пренело на рачун потраживања од купаца (налогом почетног стања) у износу од 29.202 хиљаде динара односно мање за износ од 428 хиљада динара

- стање на рачуну добављача у земљи које је исказано у Закључном листу за 2021. годину и у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 23.984 хиљада динара пренело на рачун добављача у земљи -рачун – картица (налогом почетног стања) у износу од 22.876 хиљада динара односно мање за износ од 1.018 хиљада динара.

Наиме, Друштво је стање исказано остала новчана средства - плаћање виза картицом у 2021. години у износу од 1.018 хиљаде динара у налогу почетног стања евидентирало на дуговој страни рачуна добављача – рачун картица, а стање на потраживањима од купаца – физичка лица у износу од 428 хиљада динара пренело приликом отварања пословних књига на рачун благајна-готовински рачуни. (Напомена број 3.2.1.5)

Ризик: Уколико Друштво не врши отварање пословних књига у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству односно не врши отварање пословних књига на почетку пословне године на основу закључног листа стања претходне године, постоји ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да отварање пословних књига на почетку пословне године врши у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Интерна акта

Правилник о репрезентацији

Откривена неправилност: Друштво нема интерни акт којим је дефинисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови документа у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације, односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова.

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове репрезентације у износу од 362 хиљаде динара, а у поступку ревизије није презентована документација да су наведени трошкови у најмањем износу од 362 хиљаде динара настали у обављању послова из надлежности Друштва.

Ризик: Недоношењем општег акта којим се дефинише начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова, постоји ризик ненаменског коришћења средстава Друштва.



Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да донесе општи акт којим треба да уреди начин коришћења средстава за репрезентацију, начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова и контролу употребе средстава на име трошкова репрезентације.

Правилник о коришћењу службених аутомобила

Откривена неправилност: Друштво није интерним актом ближе уредило начин употребе службених возила, документацију која прати кретање возила, нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива.

Ризик: Уколико Друштво не уреди коришћење службених возила интерним актом постоји ризик од неовлашћеног коришћења и злоупотребе имовине.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим би се ближе уредио начин употребе службених возила.

Благајничко пословање

Откривена неправилност: Друштво није интерним актом ближе уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине.

Наиме, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање готовине и готовинских еквивалената – благајна-готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити је вршило попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године. (Напомена број 3.2.1.5)

Друштво није презентовало документацију која је основ за евидентирање уплате у благајну – главна благајна (стање на дан 31. децембар 417,76 динара) у износу од 1.245 хиљада динара, као и основ за евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству (нема налога благајни да прими готовину, нити потписа благајника да је готовина примљена у благајну, нема налога благајни за исплату, нити има потписа лица које је примило новац из благајне, нити потписа благајника да је извршена исплата готовине из благајне). (Напомена број 3.2.1.5)

Ризик: Уколико Друштво не уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и не пропише контролне поступке, постоји ризик од неовлашћеног коришћења и злоупотребе имовине.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и пропише контролне поступке.



Попис имовине и обавеза

Откривена неправилност: Друштво није вршило попис имовине (исказане у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 32.693 хиљаде динара) и обавеза (исказане у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 29.248 хиљада динара) на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не врши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству, постоји ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини обавезама и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да, попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Друштво није устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме, како би се за свако средство идентификовало: инвентарни број, назив, набавна вредност, исправка вредности и садашња књиговодствена вредност, стопа амортизације, датум набавке и активирања, као и све промене на средству од тренутка активирања, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не устроји аналитичку евиденцију (помоћну књигу) и не омогући увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања, постоји ризик од нереалног приказивања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је одговарајући рачуноводствени систем путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојило 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 став 1 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 19 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављени систем финансијског управљања и контроле представља ризик да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне у свим процесима који се одвијају у Друштву што може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011



Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неустављање интерне ревизије негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања ризика и слабости које је потребно предупредити и отклонити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.



3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹² који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Откривена неправилност: Финансијски извештаји Друштва за 2021. и 2022. годину нису усвојени од стране Скупштине Друштва јер је Одлуку Скупштине Друштва о усвајању финансијских извештаја Друштва за 2021 годину (деловодни број 42/1 од 22. фебруара 2022. године) и Одлуку Скупштине Друштва о усвајању финансијских извештаја Друштва за 2022. годину (деловодни број 16 од 27. март 2023. године) потписао, за председника Скупштине, директор Друштва, без презентованог овлашћења и без презентованог записника о одржавању седнице скупштине Друштва. Наведено није у складу са чланом 200 Закона о привредним друштвима.

Ризик: Уколико орган управљања Друштва не разматра и не усвоји финансијске извештаје Друштва, постоји ризик да имовина Друштва неће бити заштићена на ефикасан начин.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да поднеси финансијске извештаје Друштва Скупштини Друштва на усвајање.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон

¹³ „Службени гласник РС”, број 89/2020



Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

2) Организација рачуноводства

Друштво није у складу са захтевима члана 2 и члана 8 Закона о рачуноводству донело интерни акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

3) Рачуноводствене политике

Законом о рачуноводству је дефинисано да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Откривена неправилност: Друштво није у складу са захтевима члана 2 и члана 8 Закона о рачуноводству донело интерни акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Наведено, није ни у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Ризик: Уколико Друштво општим актом не уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, не уреди интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одреди лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уреди кретање рачуноводствених исправа и утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, постоји ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о рачуноводству донесе општи акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја

Пословне књиге (дневник и главна књига) које су основ за састављање финансијских извештаја од 2015. године води Агенција за пружање књиговодствених услуга ПР Књиговодствена агенција Трием Ваљево.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Грађевински објекти	1.107	1.119
Постројења и опрема	860	860
Некретнине, постројења и опрема у припреми	19.927	19.915
Аванси за некретнине, постројења и опрему	90	90
Укупно:	21.984	21.984

Табела број 2: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

ОПИС	-у хиљадама динара-				
	Грађевински објекти (022)	Постројења и опрема (023)	НПО у припреми (027)	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	3.379	6.578	19.915	90	29.962
Прекњижавање 1.1.2022.	(12)		12		
Стање 31. децембра 2022. године	3.367	6.578	19.927	90	29.962
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	2.260	5.718			7.978
Стање 1. јануара 2022. године					
Амортизација за 2022. годину					
Стање на дан 31. децембар 2022. године	2.260	5.718			7.978
Садашња вредност на дан 31. 12. 2022. године	1.107	860	19.927	90	21.984
Садашња вредност на дан 31. 12. 2021. године	1.119	860	19.915	90	21.984

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево из 2010. године је наведено да средства за рад Друштва чине кућа бр. 11 у Даничићевој улици у Ваљеву, уписана у ЗКУЛ бр. 164 КО Ваљево, под редним бројем 2, као ЗК тело ИИ, постојећа на кат. парц. број 1493, са правом коришћења земљишта. Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта из 2016. године наведено је да Друштво има право коришћења следећих пословних објеката: Пословни објекат величине 124м², помоћни објекат величине и објекат у изградњи величине 81,25м² који се налазе на парцели 3061 КО Ваљево.



Откривена неправилност: Друштво није општим актом уредило рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, односно није уредило признавање, одмеравање после почетног признавања, метод амортизације, корисни век трајања средстава, умањење вредности и престанак признавања, нити је у 2022. години вршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему које је исказало у финансијским извештајима у износу од 1.967 хиљада динара садашње вредности (набавна вредност 9.945 хиљада динара и исправка вредности 7.978 хиљада динара) и у 2022. години није исказало трошак амортизације.

Ризик: Ако Друштво општим актом не дефинише рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме у складу са Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме у складу са Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и да врши обрачун амортизације и признаје трошкове амортизације у пословним књигама.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (рачуноводствену исправу) која је била основ за евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 19.915 хиљада динара и аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 90 хиљада динара, нити је на дан 31. децембар вршило попис некретнина, постројења и опреме.

Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене врши без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

3.2.1.2. Залихе

Табела број 3: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2022.година	2021.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		12.700
Укупно:		12.700

Откривена неправилност: Друштво није општим актом уредило рачуноводствено обухватање залиха у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе, односно није дефинисало принципе за признавање и одмеравање залиха.



Ризик: Ако Друштво општим актом не дефинише рачуноводствено обухватање залиха у складу са Одељак 13 Залихе, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање залиха у складу са МСФИ за МСП Одељаком 13 Залихе.

Друштво није у поступку ревизије презентовало рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање пословне промене смањења вредности залиха у износу од 12.700 хиљада динара на терет трошкова материјала и енергије. Такође, у току 2022. године Друштво је у оквиру трошкова материјала исказало све набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 18.964 хиљада динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке, а за које нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала). Наведено није у складу са чланом 9 став 1 и став 3 Закона о рачуноводству, којима је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Откривена неправилност: Друштво није у поступку ревизије презентовало рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање пословне промене смањења вредности залиха у износу од 12.700 хиљада динара на терет трошкова материјала и енергије и нису нам презентоване рачуноводствене исправе на основу којих су евидентирани трошкови материјала исказани у износу од 18.964 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и став 3 Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није вршило попис залиха на дан 31. децембар 2022. године.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене врши без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање смањења вредности залиха у корист трошкова материјала и енергије у износу од 12.700 хиљада динара и да евидентира трошкове материјала на основу рачуноводствених исправа (требовање материјала) у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема аналитичку евиденцију за материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар који је у 2022. години исказан по почетном стању у износу од 12.700 хиљада динара. Такође, у току 2022. године Друштво је у оквиру трошкова материјала исказало све набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 18.964 хиљаде динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству. Чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству дефинисано је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника, док је ставом 9 истог члана дефинисано да помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима. (Напомена 3.2.2.4)



Откривена неправилност: Друштво за материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар који је у 2022. години исказан по почетном стању у износу од 12.700 хиљада динара не поседује аналитичку евиденцију што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству. Такође, у току 2022. године Друштво је у оквиру трошкова материјала исказало све набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 18.964 хиљаде динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се не поседује аналитичка евиденција постоји ризик нетачног приказивања залиха и трошкова материјала у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у складу са одредбама члана 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству.

Роба у промету на велико

Табела број 4: Преглед промена на рачуну роба у промету на велико

-у хиљадама динара-

Роба у промету на велико	2022.година
Почетно стање робе у промету на велико	-
Набавка робе у току године	7.369
Укалкулисана разлика у цени	(144)
Вредност продате робе у току године	7.225
Стање робе у промету на велико на 31.12.2022. године	-

Друштво је у току године набављало адитиве за прераду ПВЦ-а (стабилизатора, лубриканата, модификатора жилавости, процесних средстава) у вредности од 5.371 хиљаду динара од „Alsa Chem“ д.о.о., Београд и поцинковане и слитоване лимове у вредности од 1.854 хиљаде динара од „Rollforming profiles“ д.о.о., Обреновац које је продавало Вујић инвести д.о.о., Ваљево. (Напомена 3.2.2.1 и Напомена 3.2.2.3)



3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 5: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2022.година	2021.година
Купци у земљи	9.843	29.630
Укупно:	9.843	29.630

Табела број 6: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца у земљи	2022. година
Декорат д.о.о. Београд	3.913
Дом здравља Ваљево	3.358
Градска управа града Ваљева	588
Озеблин д.о.о. Ветерник	525
Студентски центар Суботица	541
Остали купци у земљи	918
Укупно:	9.843

У Регистру заложних права на покретним стварима који се води код Агенције за привредне регистре, на дан 31. децембар 2022. године, уписана је залога на новчаном потраживању Друштва ради обезбеђења измирења обавезе Друштва према банци по основу уговора о кредиту у износу од 2.000 хиљаде динара. Такође, уписана је залога на теретном возилу Друштва ради обезбеђења измирења обавезе Друштва према Министарству финансија-Пореској управи-Филијали Ваљево у износу од 132 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво није општим актом уредило рачуноводствено обухватање потраживања у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Финансијски инструменти, односно није дефинисало принципе за признавање, одмеравање и престанак признавања финансијских инструмента.

Ризик: Ако Друштво општим актом не дефинише рачуноводствено обухватање потраживања у складу са Одељак 11 Финансијски инструменти, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

Препорука број 19: Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање финансијских инструмента у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Финансијски инструменти.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања јер је истекао уговорени рок плаћања у најмањем износу од 9.590 хиљада динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности потраживања од купаца у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП.



Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години извршило директан отпис потраживања од купаца у износу од 10.351 хиљаду динара које је евидентирано у ранијим годинама на терет нематеријалних трошкова на основу Одлуке директора Друштва од 1. децембра 2022. године у којој је наведено да од стране купца није прихваћена и оверена фактура.

Друштво није презентовало документацију која је основ за престанак признавања финансијског средства у износу од 10.351 хиљаду динара у складу са параграфом 11.33 Одељак 11 Финансијски инструменти - МСФИ за МСП, као ни веродостојну документацију о основу признавања наведеног потраживања у 2021. години за које је извршен директан отпис потраживања у 2022. години у износу од 10.351 хиљаду динара у складу са параграфом 11.12 Одељак 11 Финансијски инструменти - МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не врши престанак признавања финансијског средства у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да престанак признавања финансијског средства врши у складу са МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру потраживања од купаца које је у пословним књигама исказало у износу од 9.843 хиљаде динара евидентирало потраживања од купаца у износу од најмање 2.843 хиљаде динара (од чега 163 хиљаде динара у 2022. години) на основу испостављених ситуација и рачуна – отпремнице које нису потписане од стране наручиоца радова/купца, нити уз ситуацију/рачун постоји други документ у коме купац потврђује да је Друштво извршило услугу/ радове за које је рачун издат, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене врши без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима и постоји опасност да неће бити у могућности да наплати своја потраживања.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да пословне промене које се односе на потраживање од купаца евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправа у складу са Законом о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца у износу од 9.843 хиљаде динара, за које није пре састављања финансијских извештаја, доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и није на дан 31. децембар 2022. године извршило попис потраживања. Такође, Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и пре састављања финансијских извештаја- не достави дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 23: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.



3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 7: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022. година	2021. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	20	20
Укупно:	20	20

3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 8: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2022.година	2021.година
Текући (пословни) рачуни	1	718
Благајна	428	57
Остала новчана средства		1.018
Укупно:	429	1.793

Друштво је у оквиру готовине и готовинских еквивалената исказало стање на рачуну благајне и то на рачуну главна благајна у износу од 1 хиљаду динара (417,76 динара) и на рачуну благајна – готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара.

Друштво је у 2022. години водило благајничке дневнике у коме су приказане динарске уплате и исплате готовине из благајне и евидентирало наведене пословне промене у оквиру рачуна главна благајна. Укупан пријем готовине у 2022. години је у благајничком дневнику приказан у износу од 1.245 хиљада динара, а исплата готовине у износу од 1.302 хиљаде динара (почетно стање у благајни -благајничком дневнику исказано је у износу од 57 хиљаде динара).

Увидом у изводе банака Друштва утврђено је да је Друштво подизало готовину са банкомата путем пословних картица у износу од 1.254 хиљада динара, евидентирало на прелазном рачуну и евидентирало у благајничким дневницима пријем готовине и задужило рачун благајне.

У Благајничким дневницима је евидентирана исплата готовине у износу од 1.302 хиљаде динара уз које су приложени, налози за службена путовања и рачуни за гориво, угоститељске услуге и за остале рачуне које је Друштво евидентирало у оквиру нематеријалних и производних трошкова.

Међутим, Друштво није презентовало документацију која је основ за евидентирање уплате у благајну у износу од 1.245 хиљада динара, као и основ за евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству (нема налога благајни да прими готовину нити потписа благајника да је готовина примљена у благајну, нема налога благајни за исплату нити има потписа лица које је примило новац из благајне, нити потписа благајника да је извршена исплата готовине из благајне).

Друштво је потрошњу по пословним платним картицама за плаћање разних трошкова, а која нису оправдана рачунима добављача евидентирало у 2021. години у оквиру рачуна остала новчана средства у износу од 1.018 хиљада динара. У 2022. години под 1. јануаром 2022. године Друштво је остала новчана средства смањило за износ од 1.018 хиљада динара и евидентирало на дуговној страни рачуна добављача – рачун картица.



У току 2022. године Друштво је на дуговној страни рачуна добављача – рачун картица евидентирало потрошњу по пословним картицама за куповину горива, угоститељских услуга, за трошкове репрезентације, куповина у апотекама и друго с тим да на приложеним рачунима у већини случајева не постоји Порески идентификациони број и назив Друштва, а на потражној страни рачуна евидентирало повраћај неоправданих средстава у износу од 705 хиљада динара и евидентирало рачуне добављача на терет трошкова.

На дан 31. децембар 2022. године на дуговној страни рачуна добављача – рачун картица евидентиран је износ од 457 хиљада динара који чини неоправдан износ потрошње по пословним картицама. Друштво није задужило запосленог радника на чије име су издате пословне картице и није предузимало мере за наплату неоправданог износа. (Напомена број 3.1.1)

Такође, на основу презентоване документације утврђено је да је извршено правдање потрошње по пословним картицама за рачуне у износу од најмање 35 хиљада динара, за које нису достављени докази да су исти плаћени пословним картицама.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру готовине и готовинских еквивалената исказало стање на рачуну благајна – готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, за које није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање готовине и готовинских еквивалената – благајна-готовински рачуни у износу од 427 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити је вршило попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године. (Напомена број 3.1.1)

Друштво није презентовало документацију која је основ за евидентирање уплате у благајну – главна благајна (стање на дан 31. децембар 417,76 динара) у износу од 1.245 хиљаде динара, као и основ за евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству (нема налога благајни да прими готовину нити потписа благајника да је готовина примљена у благајну, нема налога благајни за исплату нити има потписа лица које је примило новац из благајне, нити потписа благајника да је извршена исплата готовине из благајне. Такође, Друштво није презентовало веродостојну документацију која је основ за евидентирање потрошње по пословним картицама односно евидентирање трошкова у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, није доказало да су сви трошкови који су евидентирани у износу од 776 хиљада динара настали у пословне сврхе и није формирало потраживања од запосленог за неоправдана средства по потрошњи по пословним платним картицама.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене не евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са Законом о рачуноводству и ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.

3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана у износу од 417 хиљада динара у целини се односе на више плаћен порез на добит.



3.2.1.7. Капитал

Табела број 9: Структура капитала

Капитал	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Основни капитал	7.226	7.226
Законске резерве	20	20
Нераспоређени добитак ранијих година	33.394	23.717
Нераспоређени добитак текуће године		2.648
Губитак ранијих година	7.030	
Губитак текуће године	30.332	
Укупно:	3.278	33.611

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину (у Обрасцу Биланс стања) приказало позицију Нераспоређеног добитка из ранијих година (АОП 0409) и позицију Губитка из ранијих година (АОП 0413) мање за износ од 7.030 хиљада динара у односу на стање исказано у Закључном листу на дан 31. децембар 2021. године, због чега је у обелодањеним финансијским извештајима за 2021. годину мање исказана нераспоређена добит из ранијих година у износу од 7.030 хиљада динара и мање исказан губитак из ранијих година у износу од 7.030 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 6 и чланом 49 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Друштво не приказује позиције у финансијским извештајима у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине, капитала и обавеза.

Препорука број 25: Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима приказује позиције у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Основни капитал Друштва исказан је у износу од 7.226 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево („Службени гласник РС“, бр.35/2010) Друштвено предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида "ДЕС" Ваљево, организује се као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу под пословним именом Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом "ДЕС" друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево чији је оснивач Република Србија, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада. У наведеној Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „ДЕС“ Ваљево је наведено да основни капитал чини новчани капитал и износи 1.851.000,00 динара.

У складу са Закључком Владе Републике Србије број 023-476/2016 од 23. јануара 2016. године а на основу правоснажног Унапред припремљеног план реорганизације Друштва, Скупштина Друштва донела 30. маја 2018. године Одлуку о повећању капитала конверзијом потраживања у капитал "ДЕС" д.о.о. Ваљево поверилаца и то према следећим износима: Република Србија у износу од 1.293.568,70 динара, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.519.075,39 динара, Републички фонд за здравствено осигурање у износу од 1.130.788,58, Република Србија, град Ваљево у износу од 280.758,77 и Национална служба за запошљавање у износу од 150.173,29 динара, што укупно износи 5.374.364,73 динара.



Решењем Агенције за привредне регистре број 51512/2018 од 14. јуна 2018. извршена је регистрација Одлуке о повећању основног капитала од 30. маја 2018. године и регистрација промене чланова и удела Друштва. У Агенцији за привредне регистре регистровани су чланови Друштва са следећим уделитема : државни капитал, удео 43,52 %, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање са уделом од 34,86 %, Републички завод за здравствено осигурање-Београд са уделом од 15,65%, Скупштина општине Ваљево са уделом од 3.89% и Национална служба за запошљавање са уделом од 2,08%.

Након повећања капитала и промене чланова и удела у Друштву који су регистровани у Агенцији за привредне регистре није извршена измена оснивачког акта Друштва. (Напомена 3.1.1)

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године од 7.226 хиљада динара који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и износ основног капитала од 1.851 хиљаде динара који је одређен у оснивачком акту Друштва и нису међусобно усаглашени.

Откривена неправилност: Скупштина Друштва није донела одлуку о расподели добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. годину што није у складу са чланом 200 став 1 тачка 6 Закона о привредним друштвима којим је прописана надлежност Скупштине друштва за доношење одлуке о расподели добити. Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. годину у укупном износу од 8.832 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Скупштина Друштва не поступа у складу са Законом о привредним друштвима и Законом о буџету Републике Србије, постоји ризик од неефикасног управљања Друштвом и непоштовања законских обавеза.

Препорука број 26: Препоручујемо Скупштини Друштва да донесе одлуке о расподели добити Друштва остварене у 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. години у складу са Законима о буџету републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину и да Друштво поступи у складу са Законима о буџету републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину.

3.2.1.8. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 167 хиљада динара и односе се на обавезе по основу Уговора о краткорочном кредиту закљученим у 2021. години са банком. Кредит је одобрен на износ од 2.000 хиљаде динара, отплата кредита врши се у 12 једнаких месечних рата са фиксном номиналном каматном стопом од 7,50% на годишњем нивоу.

3.2.1.9. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 183 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10: Структура краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Краткорочне финансијске обавезе	2022.година	2021.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	183	189
Укупно:	183	189



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе према Ерсте банка а.д. Нови Сад у износу од 183 хиљаде динара, а није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирање у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање краткорочних финансијских обавеза у износу од 183 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене не евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са Законом о рачуноводству и ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене код краткорочних финансијских обавеза евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.

3.2.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 800 хиљада динара и односе се на аванс примљен у 2019. години од стране Наручиоца „Бонус стан“ д.о.о., Нови Сад по уговору закљученом у 2019. години за извођење радова на санацији и адаптацији школе у Новом Саду, којим је уговорено авансно плаћање од 30% уговорене вредности од 3.158 хиљада динара што чини износ од 947 хиљада динара. Наручилац је уплатио аванс у износу од 800 хиљада динара.

Друштво је у поступку ревизије презентовало допис наручиоца број 985/19 од 14. новембра 2019. године у коме се наводи да Наручилац враћа неоверену окончану ситуацију број 149/2019 од 4. новембра 2019. године уз образложење да прихвата да су изведени радови у износу од 654 хиљаде динара. Такође, Друштво је презентовало и опомену пред тужбу 1043/19 од 26. децембра 2019. године у којој Наручилац захтева од Друштва повраћај више уплаћеног аванса од 145 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру примљених аванса, депозити и кауције исказало износ од 800 хиљада динара који се односи на примљени аванс у 2019. години за услуге.

Друштво није презентовало документацију о реализацији уговора који је закључен у 2019. години за извођење радова на санацији и адаптацији школе у Новом Саду по основу којег је примљен аванс у износу од 800 хиљада динара из које би се могло утврдити да ли је Друштво извело радове за које је примило аванс.

Друштво је у поступку ревизије презентовало допис наручиоца број 985/19 од 14. новембра 2019. године у коме се наводи да Наручилац враћа неоверену окончану ситуацију број 149/2019 од 4. новембра 2019. године уз образложење да прихвата да су изведени радови у износу од 654 хиљаде динара. Такође, Друштво је презентовало и опомену пред тужбу 1043/19 од 26. децембра 2019. године у којој Наручилац захтева од Друштва повраћај више уплаћеног аванса од 145 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене не евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са Законом о рачуноводству и ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 28: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене које се односе на примљене авансе евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.



3.2.1.11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 17.679 хиљада динара.

Табела број 11: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2022.година	2021.година
Добављачи у земљи	17.679	23.894
Укупно:	17.679	23.894

Табела број 12: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2022.година
Energy net, д.о.о., Нови Сад	1.568
Himtex company д.о.о., Суботица	1.837
Колубара грађевинар КЛГ, Лазаревац	759
Марић комерц д.о.о., Лазаревац	543
Masterplast уи д.о.о., Суботица	1.303
Озеблин д.о.о., Ветерник	3.708
Термо-Solar д.о.о., Ваљево	1.181
Топлана ЈКП, Ваљево	816
Остали добављачи у земљи	5.964
Укупно:	17.679

Откривена неправилност: Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 4.791 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодани укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 29: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

3.2.1.12. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 10.586 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	202.година	2021.година
Остале краткорочне обавезе	9.372	6.086
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	1.214	1.428
Укупно:	10.586	7.514



Табела број 14: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.година	2021.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.015	6.086
Друге обавезе-порези и доприноси за зараде	2.357	0
Укупно:	9.372	6.086

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на исказане остале краткорочне обавезе у износу од 9.372 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво за 9.372 хиљаде динара исказаних осталих краткорочних обавеза не поседује аналитичку евиденцију у складу са чланом 12 став 1 и став 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене не евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са Законом о рачуноводству и уколико се не поседује аналитичку евиденцију постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима

Препорука број 30: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације и да устроји аналитичку евиденцију краткорочних обавеза у складу са одредбама члана 12 ставовима 1 и 8 Закона о рачуноводству.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани у износу од 7.369 хиљада динара и у целости се односе на набавку адитива за прераду ПВЦ-а (стабилизатора, лубриканата, модификатора жилавости, процесних средстава) у вредности од 5.371 хиљаду динара од „Alsa Chem“ д.о.о., Београд и поцинковане и слитоване лимове у вредности од 1.854 хиљаде динара од „Rollforming profiles“ д.о.о., Обреновац, увећану за укалкулисану разлику у цени од 144 хиљаде динара, које је Друштво продавало Вујић инвесту д.о.о., Ваљево. (Напомена 3.2.1.2 и напомена 3.2.2.3)

3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуге исказани у износу од 42.960 хиљада динара у највећем делу остварени су извршењем Уговора о извођењу радова на текућем одржавању-замени фасадне столарије на Техничкој школи у Обреновцу, закљученим са Техничком школом у Обреновцу у износу од 22.844 хиљаде динара, Уговора о извођењу радова на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Петар Враголић“ у Узовници закљученим са Општинском управом општине Љубовија у износу од 8.047. хиљада динара, Уговора о замени постојеће спољашне столарије на згради издвојеног одељења школе у Саранову закљученим са Основном школом „Карађорђе“ из Раче у износу од 6.174 хиљаде динара, продајом елемената за израду столарије купцу Вујић инвест д.о.о. Ваљево у износу од 2.868 хиљада динара и продајом молерско фарбарског материјала и извођењем молерско фарбарских радова другим наручиоцима радова.



Друштво је, у својству извођача радова, са наручиоцем Општинска управа општине Љубовија дана 26. новембра 2021 године закључило Уговор о извођењу радова на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Петар Враголић“ у Узовници са анексом 1 од 2. марта 2022. године, Анексом 2 од 4. маја 2022. године и Анексом 3 од 4. августа 2022. године, у вредности од 18.681 хиљаду динара без пдв-а, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке број 39/2021 (на Порталу јавне набавке референтни број 404-41/2021-04).

У понуди Друштва као и у закљученом уговору није наведено да ће Друштво ангажовати подизвођаче. У току 2022. године Друштво је Наручиоцу испоставило 4 привремене ситуације у укупној вредности од 8.047 хиљада динара без пдв-а. Увидом у фактуре добављача које је Друштво примило и евидентирало у својим пословним књигама у току 2022. године, установљено је да је Друштво приликом извршења овог Уговора, за део радова у вредности од најмање 4.048 хиљада динара ангажовало подизвођаче које није навело у понуди ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, и то подизвођача Бора епоксид д.о.о., Ваљево за извршене радове у вредности од 3.051 хиљада динара без пдв-а, подизвођача Дуле декор д.о.о., за извршене радове у вредности од 694 хиљаде динара и подизвођача Вујић инвест д.о.о., Ваљево за испоручену и уграђену столарију у вредности од 303 хиљаде динара, што није у складу са чланом 131 став 2 и 3 ни са чланом 161 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Друштво је, у својству извођача радова, са наручиоцем Техничка школа Обреновац дана 11. маја 2022. године године закључило Уговор о извођењу радова на текућем одржавању-замени фасадне столарије у вредности од 23.575 хиљада динара без пдв-а, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке – резервисану набавку број 01/2022. У понуди Друштва као и у закљученом уговору није наведено да ће Друштво ангажовати подизвођаче.

У току 2022. године Друштво је Наручиоцу испоставило окончану ситуацију у вредности од 22.844 хиљаде динара без пдв-а. Увидом у фактуре добављача које је Друштво примило и евидентирало у својим пословним књигама у току 2022. године, установљено је да је Друштво приликом извршења овог уговора, за део радова, односно за испоруку и уградњу столарије у вредности од најмање 18.016 хиљада динара ангажовало подизвођача Вујић инвест д.о.о., Ваљево кога није навело у понуди ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, и које није организовано у складу са Законом којим се уређује професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом, што није у складу са чланом 37 став 7, чланом 131 став 2 и 3 ни са чланом 161 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Друштво је, у својству извођача радова, са наручиоцем Основном школом „Карађорђе“ из Раче дана 10. марта 2022. године године закључило Уговор о замени постојеће спољашне столарије на згради издвојеног одељења школе у Саранову у вредности од 6.228 хиљада динара без пдв-а, након што је наручилац спровео отворени поступак јавне набавке број 0004/22. У понуди Друштва као и у закљученом уговору није наведено да ће Друштво ангажовати подизвођаче. У току 2022. године Друштво је Наручиоцу испоставило окончану ситуацију у износу од 5.341 хиљада динара без пдв. Увидом у фактуре добављача које је Друштво примило и евидентирало у својим пословним књигама у току 2022. године, установљено је да је Друштво приликом извршења овог уговора, за део радова, односно за испоруку и уградњу столарије у вредности од најмање 4.930 хиљаде динара ангажовало подизвођача Вујић инвест д.о.о., Ваљево кога није навело у понуди ни у уговору, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, што није у складу са чланом 131 став 2 и 3 ни са чланом 161 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Друштво је као извођач радова у три уговора која су закључена у поступку јавне набавке, укупне уговорене вредности 48.484 хиљаде динара и укупне извршене вредности 36.232 хиљаде динара, ангажовало подизвођаче које није навело у понудама ни у уговорима, нити је накнадно од наручиоца затражило одобрење за увођење подизвођача, који су извршили радове у укупној вредности од 27.030 хиљада динара, што није у складу са чланом 37 и 161 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може да измени уговор о јавној набавци у случају када привредни субјект са којим је уговор закључен, током извршења уговора о јавној набавци од наручиоца затражи увођење једног или више нових подизвођача у посао чији укупни удео не сме да буде већи од 30% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додатну вредност, независно да ли је првобитно део уговора о јавној набавци поверио подизвођачу или није.

Ризик: Због непримењивања одредби Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке добара, постоји ризик од прекршајне одговорности.

Препорука број 31: Препоручујемо Друштву да приликом подношења понуда и извршења уговора о јавним набавкама поштује одредбе Закона о јавним набавкама, односно да ангажовање подизвођача врши у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 7.505 хиљада динара и у целости се односе на приходе по основу примљених субвенција од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за месечне субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом на које право имају предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом сходно члану 40 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 - др. закон). (Напомена 3.2.2.5)

3.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 7.224 хиљаде динара и у целости се односи на робу (адитиве за прераду ПВЦ-а (стабилизатора, лубриканата, модификатора жилавости, процесних средстава) у вредности од 5.371 хиљаду динара које је Друштво набавило од „Alsa Chem“ д.о.о., Београд и поцинковане и слитоване лимове у вредности од 1.854 хиљаде динара од „Rollforming profiles“ д.о.о., Обреновац) коју је Друштво продало Вујић инвесту д.о.о., Ваљево. (Напомена 3.2.1.2 и Напомена 3.2.2.1)

3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 15: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Трошкови материјала	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Набавка материјала	27.183	
Трошкови материјала за израду	1.120	34.897
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.413	115
Трошкови горива и енергије	781	864
Укупно:	32.497	35.876



Набавка материјала исказана у износу од 27.183 хиљаде динара односи се на:

- смањење вредности залиха у износу од 12.700 хиљада динара исказаних по почетном стању на терет трошкова материјала и енергије, за које у поступку ревизије Друштво није презентовало рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање пословне промене (Напомена 3.2.1.2);

- израду и испоруку ПВЦ столарије набављене од Вујић инвеста д.о.о., Ваљево у износу 8.372 хиљаде динара за потребе реновирање ОШ Петар Враголић, Љубовија, ОШ Карађорђе Рача, Сараново и Техничку школу у Обреновцу;

- набавку репро материјала за израду ПВЦ столарије у износу од 2.280 хиљада динара од „Техни“ д.о.о., Београд у износу од 800 хиљада динара и „ЛОЖ“ д.о.о., Шимановци у износу од 1.480 хиљада динара који је продат Вујић инвести д.о.о., Ваљево;

- набавку материјала (лимова, стиропора, плочица) за реновирање објеката у износу од 3.831 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 1.120 хиљада динара и односе се на набавку ПВЦ столарије у износу од 106 хиљада динара од „Roloplast system“ д.о.о., Ваљево; набавку решеткастих арматурних носача, гилтер блока, везане и невезане арматуре, мултибат, ексера, цемента у износу од 474 хиљаде динара од Дрво–пром, Бајина Башта; система термичке изолације фасаде и стиродура у износу од 297 хиљада динара од „Masterplast YU“ д.о.о., Суботица; набавку собних врата у износу од 37 хиљада динара од „Door expert“ д.о.о., Нови Београд; набавку шрафова за рамове, точка за пољопривредна колица, дијамант плоче, рукавица, скалпела, ножића трапезастих, подлошка, навратка матица, профил либела, маказа лим, решеткасти арматурни носач, гилтер блок, везане и невезане арматуре, мултибат, ексере, цемент у износу од 57 хиљада динара од Бојана нет д.о.о., Љубовија; набавку лед уградног квадратног панела, кабла, лед трака, монтажна кутија, трафо лед, прекидач, водокотлић у износу од 65 хиљада динара од „JU-tehna“ д.о.о., Ваљево; набавку хидоризолационих трака, четки, пур пене, лајсна за гипс, гипсане плоче, профили за гипскартон у износу од 76 хиљада динара од „Orhideja kolor“ д.о.о., Ваљево и набавка цеви у износу од 7 хиљада динара од „Miva komerc“ д.о.о., Ваљево.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказан је у износу од 3.413 хиљада динара и односи се на:

- трошкови материјала за одржавања хигијене у износу од 4 хиљаде динара;
- трошкове канцеларијског материјала у износу од 38 хиљада динара;
- трошкови резервних делова у износу од 36 хиљада динара;
- трошкови алата и инвентара у износу од 154 хиљаде динара;
- трошкови одржавања возила у износу од 52 хиљаде динара;
- трошкови ситног инвентара у износу од 29 хиљада динара;
- други трошкови режијског материјала у износу од 3.100 хиљада динара и односе се на набавку гипскартон, минерална вуна, вијак за гипс, стиродур, гипс плоча, рециклирана фолија, гранит, камена вуна, гаражна врата, мотор, курбла за спољну ролетну, вратило зглобно и друга средства набављена за обављање послова реконструкција објеката.

Друштво је у оквиру трошкова материјала исказало све набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 18.964 хиљада динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2)

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 781 хиљаду динара и односе се на трошкове електричне енергије у износу од 87 хиљада динара, трошкове горива у износу од 694 хиљада динара.



Друштво нема интерни акт којим би уредило начин употребе службених аутомобила, праћење кретање аутомобила, утврђене нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива, односно Друштво није вршило контролу потрошње горива у току 2022. године. У поступку ревизије је утврђено да је Друштво куповало гориво (средствима из благajне, као и службеним картицама) на пумпама Lukoil а.д., Београд, НИС а.д. Нови Сад, Coral SRB д.о.о., Ваљево, МОЛ Србија, Београд, БС Причевић д.о.о., Ваљево у износу од 694 хиљаде динара, при чему се на фискалним исечцима не види за које возило је купљено гориво, па није могуће потврдити да је гориво куповано за пословне сврхе.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање трошкова горива у износу од 694 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству због непостојања докумената (путних налога за возила) као основа за коришћење службених возила и због недостатка информација на презентованим рачунима за купљено гориво.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене не евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са Законом о рачуноводству, постоји ризик од неовлашћеног коришћења и злоупотребе имовине.

Препорука број 32: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.

3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 16: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2022.година	2021.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	12.085	15.038
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.922	1.160
Остали лични расходи и накнаде	967	3.513
Укупно:	14.974	19.711

Табела број 17: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Зарада за редован рад	11.494
Минули рад	412
Регрес за коришћење годишњег одмора	21
Накнада за топли оброк	21
Накнада за неискоришћени годишњи одмор једној запосленој	137
Укупно:	12.085

Директор Друштва је донео Правилник о раду „ДЕС“ д.о.о., Ваљево број 174 дана 25. септембра 2014. године, којим се утврђују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и послодавца. Директор Друштва је донео и Правилник о организацији и систематизацији радних места Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање



особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о., Ваљево број 2/1 од 12. јануара 2018. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о., Ваљево број 249/1 од 20. децембра 2022. године.

Друштво није анексирало уговоре о раду из 2019. године, који су били на снази у току 2022. године, а којима је у већини случајева уговорена основна зарада која је нижа од минималне зараде у 2022. години, при чему је у обрачуну зарада коришћена различита основица из месеца у месец, тако да укупна зарада запосленог (основна зарада, увећање зараде за минули рад, топли оброк и регрес) не би била нижа од минималне зараде.

Чланом 40 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 - др. закон) је дефинисано да предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом има право на месечну субвенцију зараде за сваку запослену особу са инвалидитетом у висини до 75% укупних трошкова зараде са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање, али не више од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са прописима о државној помоћи за запошљавање особа са инвалидитетом и другим прописима о државној помоћи који су потребни за примену прописа о државној помоћи за запошљавање особа са инвалидитетом.

Друштво је у 2022. години подносило месечне захтеве за доделу средстава за субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом и достављало месечне извештаје о исплати наведених субвенција Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Друштво је 4. марта 2022. године поднело захтев за доделу средстава за субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом за јануар месец 2022. године, а Министарство је 75% зараде са укупним доприносима за запослене особе са инвалидитетом (доприносима на терет запосленог и доприносима на терет послодавца) уплатило на наменски рачун 30. марта 2022. године. Захтев за зараду за децембар 2022. године упућен је Министарству 21. фебруара 2023. године, а Министарство је 75% зараде са укупним доприносима за запослене особе са инвалидитетом уплатило 17. марта 2023. године. У свим захтевима за доделу средстава за субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом директор Друштва је давао изјаву под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д.о.о., Ваљево као привредни субјект није у тешкоћама, да има уговорене послове за које су добили и гаранцију банке.

Друштво је у јануару 2022. године имало укупно 21 запосленог, од чега је 14 запослених особа имало инвалидитет првог степена, а троје запослених имало инвалидитет другог степена. У току 2022. године радни однос је престао за 13 запослених у Друштву, од којих је шест запослених отишло у децембру 2022. године по Програму за решавање вишка запослених у поступку приватизације за шта је средства одобрило и исплатило Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

У 2022. години Друштво је обрачунавало топли оброк и регрес за годишњи одмор у месечном износу од 100,00 динара бруто.

Друштво је водило прегледе часова рада и одсуства са рада- карнете, за сваки месец са износима зараде (које је за сваки месец директор одређивао).

Друштво је у току 2022. године запосленим особама са инвалидитетом исплатило само 75% обрачунате зараде, односно део који финансира Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.



Откривена неправилност: У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Правилник о раду број 174 од 25. септембра 2014. године који је био у примени у 2022. години, донео је директор Друштва, без прибављања претходне сагласности оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду;
- Правилником о раду број 174 од 25. септембра 2014. године који је био у примени у 2022. години, нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка;
- Уговорима о раду Друштво је дефинисало новчани износ зараде на дан закључења уговора о раду, али уговори не садржи елементе за утврђивање основне зараде, које не садржи ни општи акт Друштва, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 11) Закона о раду, у којој је дефинисано да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог;
- Директор Друштва који је био законски заступник Друштва у 2022. години и у време вршења ревизије је именован Одлукама о избору Директора из 2013. године, 2017. године и 2021. године од стране Скупштине Друштва, на период од по четири године. Наведеним одлукама није утврђена зарада директора. Дана 15. априла 2019. године именовани директор Друштва је у својству законског заступника Друштва донео акт под називом уговор о раду, којим је са самим собом засновао радни однос у Друштву за обављање послова радног места – директор и којим је себи као директору одредио висину накнаде за свој рад, што није у складу са чланом 200 став 1 тачка 7) Закона о привредним друштвима и чланом 17 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Друштва од 16. новембра 2016. године, којима је прописано да Скупштина Друштва утврђује накнаду за рад директора односно начела за утврђивање те накнаде. У току 2022. године директору је обрачуната већа зарада од уговорене;
- Друштво није анексирало уговоре о раду из 2019. 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 већини запослених особа са инвалидитетом основицу за обрачун зарада није представљала уговорена основна зарада, нити минимална зарада, као и да је основица за обрачун зарада мењана месечно, тако да укупна обрачуната зарада запослених особа са инвалидитетом (зарада за стандардни учинак и време проведено на раду, увећање зараде по основу минулог рада, топли оброк и регрес) није била нижа од минималне зараде за тај месец, међутим Друштво је у току 2022. године за 16 запослених особа са инвалидитетом обрачунало и исплатило зараду за стандардни учинак и време проведено на раду која је за 92 хиљаде динара мања од законом утврђене минималне зараде, што 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.
- Запослени на истом радном месту са истим описом послова имају различиту уговорену основну зараду (на радном месту „молер – фарбар“ и на радном месту „помоћни радници“) што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду којим је дефинисано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца;
- Увидом у обрачун зарада, утврђено је да основица за обрачун зарада у 2022. години одређеног броја запослених била већа од уговорене зараде, а Друштво није закључивало анексе уговора о раду што није у складу са чланом 107, ни чланом 193 Закона о раду ;



- Друштво није обрачун зарада вршило на основу информација приказаним у евиденцијама о раду (карнетима) у којима су исказани сати рада и сати одсуствовања са рада. Запосленима, који су одсуствовали са рада (на дан празника који је нерадан дан, за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства, за које су нам презентована решења о годишњем одмору, плаћеном одсуству, што је евидентирано и у карнетима) обрачунавана је зарада за редован рад, уместо накнаде зараде, што није у складу са чланом 114 Закона о раду.

- Друштво није обрачунавало и исплаћивало накнаду за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 76 став 1 тачка 1) Правилника о раду и чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;

Ризик: Уколико Друштво не уреди општим актом у складу са Законом о раду сва права, обавезе и одговорности на начин како је то законом дефинисано и уколико обрачун зарада изврши супротно Закону о раду, постоји могућност настанка судских спорова, могући одлив додатних средстава, исказивање нереалних финансијских извештаја, што има за последицу погрешне информације за кориснике истих.

Препорука број 33: Препоручујемо Друштву да усагласи Правилник о раду са Законом о раду, уз претходно прибављену сагласност оснивача, и да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду, Правилником о раду.

Табела број 18: Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде	2022.година	2021.година
Остали лични расходи и накнаде	967	3.513
Укупно:	967	3.513

Остали лични расходи и накнаде исказани су у изноу од 967 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Структура осталих личних расхода и накнада

Остали лични расходи и накнаде	2022.година
Накнада за смештај и исхрану на терену	17
Дневнице за службени пут	758
Отпремнина	192
Укупно:	967

Друштво је обрачунавало и исплаћивало дневнице за службено путовање у земљи у износу од 2.617,00 динара, односно до неопорезивог износа дефинисаног Законом о порезу на доходак грађана. Дневнице за службени пут исказане су у износу од 758 хиљада динара и највећим делом се односе на дневнице које је Друштво исплаћивало запосленима за службени пут у Љубовију, где су извођени радови на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Петар Враголић“ Узовница.

3.2.2.7. Трошкови амортизације

Табела број 20: Трошкови амортизације

Трошкови амортизације	2022.година	2021.година
Трошкови амортизације (Напомена број 3.2.1.1)		184
Укупно:		184

-у хиљадама динара-



3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 21: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2022.година	2021.година
Трошкови транспортних услуга	333	329
Трошкови услуга одржавања	35	
Трошкови осталих производних услуга	1.909	33.391
Укупно:	2.277	33.720

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 333 хиљаде динара односе се на трошкове услуге превоза у износу од 41 хиљаду динара и трошкове ПТТ услуга у износу од 292 хиљаде динара, од којих се износ од 245 хиљада односи на услуге мобилне телефоније од оператера А1.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 1.909 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга у износу од 255 хиљада динара, услуге израде металних делова за градилишта у износу од 324 хиљаде динара од стране Minex СЗР, Ваљево, справљење и превоз бетона у износу од 257 хиљада динара, изнајмљивање, монтажа и демонтажа скеле у износу од 804 хиљаде динара, механичарске услуге у износу од 64 хиљаде динара извршене од стране Ауто центра МАГ, Ваљево.

3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Табела број 22: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2022.година	2021.година
Трошкови непроизводних услуга	683	239
Трошкови репрезентације	325	794
Трошкови премија осигурања	43	9
Трошкови платног промета	53	154
Остали нематеријални трошкови	30.028	2.207
Укупно:	31.132	3.403

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 683 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 501 хиљаде динара, трошкове саветовања и друге интелектуалне услуге правних лица у износу од 45 хиљада динара, трошкове књиговодствених услуга у износу од 135 хиљада динара и трошкове путарина у износу од 2 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 325 хиљада највећим делом се односе на трошкове репрезентације у земљи у износу од 299 хиљада динара у оквиру којих су исказани трошкови смештаја, хране, пића, одећа.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 30.028 хиљада динара највећим делом се односе на:

Табела број 23: Структура осталих нематеријалних трошкова:

Остали нематеријални трошкови	2022.година
Судски трошкови и трошкови вештачења	246
Трошкови принудне наплате	72
Таксе	94
Трошкови услуга	18.789
Трошкови рада извршитеља	182
Други нематеријални трошкови	10.645
Укупно:	30.028



Трошкови услуга исказани су у износу од 18.789 хиљада динара и односе се на набавку ПВЦ столарије од Вујић инвеста д.о.о., Ваљево у износу од 14.877 хиљада динара, изнајмљивање, монтажа, демонтажа скеле, набавка материјала и израда хидроизолације у износу од 3.099 хиљада динара од Бора епоксид д.о.о., Ваљево, стругање старих слојева креча, глетовање зидова, кречење, постављање минералне камене вуне у износу од 779 хиљада динара од Дуле декор д.о.о., Мионица, израду кошуљице и поставку керамике у износу 34 хиљаде динара од керамичарске радње „Фугница“, Ваљево.

Други нематеријали трошкови исказани су у износу од 10.645 хиљада динара и односе се највећим делом на отписане (сторниране) трошкове по основу директног отписа потраживања Маневар д.о.о, Нови Сад у износу од 10.351 хиљаду динара (Напомена 3.2.1.2) и набавку хране, пића, горива, одеће у износу од 294 хиљаде динара, од чега се у најмањем износу од 63 хиљаде односи на трошкове репрезентације. (Напомена број 3.1.1)

3.2.2.10. Финансијски приходи

Табела број 24: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2022.година	2021.година
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)		11.087
Остали финансијски приходи	8	249
Укупно:	8	11.336

3.2.2.11. Финансијски расходи

Табела број 25: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2022.година	2021.година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	20	
Расходи камата	50	79
Укупно:	70	79

Расходи камата исказани у износу од 50 хиљада динара највећим делом се односе на расходе камата по основу уговора о краткорочном кредиту. (Напомена број 3.2.1.8)

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард. (Напомена број 3.2.1.3 и 3.2.1.11.)



3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према прегледу судских поступака који су у току са стањем на дан 31. децембар 2022. године а који је достављен од стране Друштва, у току су четири парнична поступка у којима је Друштво тужени укупне вредности главних тужбених захтева од 9.441 хиљаду динара и један радни спор ради поништаја решења о отказу уговора о раду. Друштво је извршни дужник у два извршна поступка ради наплате дуга у укупном износу од 1.661 хиљаду динара.

У току су два парнична поступка у којима је друштво тужилац ради наплате дуга у укупном износу од 1.050 хиљада динара.

3.2.5. Догађаји након биланса стања

Од маја 2023. године, Друштво нема ниједну особу са инвалидитетом која је у радном односу са Друштвом, због чега је Друштво престало да испуњава услов предвиђен чланом 36 став 2 тачка 1) Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁴.

Друштво је презентовало Решење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за заштиту особа са инвалидитетом од 8. септембра 2023. године о одузимању дозволе за обављање делатности Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом број 150-00-00087/2023-15 којим се Друштву одузима дозвола за обављање делатности предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Истим решењем обавезује се законски заступник Друштва да код Агенције за привредне регистре изврши статусне промене у погледу пословног имена - брисањем речи: „за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом” из пословног имена Предузећа и у погледу шифре и назива претежне делатности - брисањем шифре 8899 и назива остала непоменута социјална заштита без смештаја из шифре и назива претежне делатности Предузећа.

До дана вршења ревизије код Агенције за привредне регистре није извршена промена пословног имена и делатности Друштва и Друштво се налази на Списку предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом – са важећом дозволом за рад који је објављен на сајту Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Друштво је у јануару месецу 2023. године примило тужбу тужиоца Општинска управа општине Љубовија којом тужилац предлаже суду да обавезе Друштво као туженог да тужиоцу исплати износ од 817 хиљада динара са законском затезном каматом почев од дана извршности па до коначне исплате, који представља део вредности испостављених привремених ситуација које је тужιοц оверио и платио туженом на основу Уговора о извођењу радова на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Петар Враголић“ у Узовници, а за радове и материјал који тужени, према наводима тужбе, није извршио односно уградио.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 - др. закон



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ДЕС“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ВАЉЕВО ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07136056

Шифра делатности 8899

ПИБ 100072785

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ DES DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU, VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, ДАНИЧИЋЕВА 11

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна годин	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	9, 3.3	21.984	21.984	0
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		21.984	21.984	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.107	1.119	0
023	2. Постројења и опрема	0011		860	860	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		19.927	19.915	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		90	90	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	Е. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	Ж. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	354	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		10.709	44.186	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		0	12.700	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3,5	0	12.700	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		0	0	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		9.843	29.630	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	9.843	29.630	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		20	20	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		0	0	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		20	20	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.6.11	429	1.793	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		417	43	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		32.693	66.524	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		3.278	33.611	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	7.226	7.226	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		20	20	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	33.394	26.365	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		33.394	23.717	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	2.648	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		37.362	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		7.030	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		30.332	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		167	1.316	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0	0	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		167	1.316	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		167	1.316	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		29.248	31.597	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	183	189	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		183	189	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		800	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	17.679	23.894	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	14	17.679	23.894	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	15	10.586	7.514	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	15	9.372	6.086	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	15	1.214	1.428	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		32.693	66.524	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0



у _____
 дана _____ 20__ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07136056	Шифра делатности 8899	ПИБ 100072785
Назив PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM DES DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, VALJEVO		
Седиште ВАЉЕВО, ДАНИЧИЋЕВА 11		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

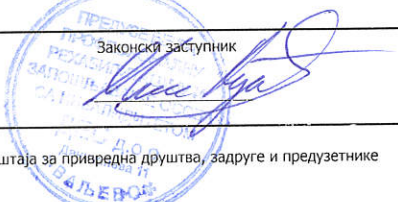
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	4	57.834	84.658
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		7.369	9.025
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4	7.369	9.025
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		42.960	75.633
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	42.960	75.633
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		7.505	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		88.104	92.894
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		7.224	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6	32.497	35.876
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		14.974	19.711
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		12.085	15.038
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.922	1.160
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		967	3.513
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9		184
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.277	33.720
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		31.132	3.403

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		30.270	8.236
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		8	11.336
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			11.087
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		8	249
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		70	79
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		20	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		50	79
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			11.257
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		62	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8		295
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		57.842	95.994
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		88.174	93.268
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			2.726
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		30.332	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			2.726

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		30.332	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.7		78
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ѓ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			2.648
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		30.332	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

„DES“ d.o.o.
Valjevo
Daniciceva 11
PIB:100072285

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU

Valjevo, 30.03.2023.godine

1. OSNIVANJE I POSLOVANJE PREDUZEĆA

„DES“ d.o.o. Valjevo osnovano je 28.03.1968. godine.

Preduzeće se bavi ostalom nepomenutom socijalnom zaštitom bez smestaja.

Na dan 31.12.2022. preduzeće je imalo 14 zaposlenih a na dan 31.12.2021. imalo je 21 zaposlenih.

2. OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKI IZVEŠTAJA

Knjigovodstvo preduzeća se vodi u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

3. PREGLED RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi:

Prihodi se iskazuju po fakturisanjoj vrednosti, umanjenoj za eventualno date popuste i porez na dodatu vrednost. Prihodi se priznaju u trenutku kada se proizvodi isporučuje, odnosno izvrši usluga.

Rashodi se takođe obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Troškovi održavanja i opravki pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kome su nastali.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu u momentu promene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u dinare po srednjem kursu NBS.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike nastale pomenutim obračunima knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobiti, odnosno preneti kao aktivna vrem. razgraničenja po osnovu kursnih razlika.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Sve nabavke u 2022. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se kapitalizuje ako je njen vek korišćenja duži od jedne godine i ako je njena vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina po stopi od 2,5% godišnje, a postrojenja i opreme primenom godišnje stope amortizacije od 12,5%.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec nabavke (stavljanja u upotrebu). Ukoliko se dogodi da mesec nabavke i mesec stavljanja u upotrebu nisu isti o tome se sačinjava poseban zapisnik o stavljanju u upotrebu.

Amortizacione stope mogu se menjati svake godine ukoliko se oceni da ne odražavaju stvarni utrošak sredstava.

3.4. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se može vršiti u skladu sa propisima i MSFI, a u 2022. otpis nenaplativih potraživanja vršen je za potraživanja dospelja pre više od 1. godine.

3.5. Zalihe

Od zaliha preduzeće poseduje zalihe sitnog inventara koji je već otpisan prilikom stavljanja u upotrebu, tako da je vrednost inventara kao i njegovog otpisa 0, zatim poseduje zalihe materijala.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U izveštaju o novčanim tokovima pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina, čekovi i sredstva na tekućem računu.

3.7. Porez na dobitak

Preduzeće ima obavezu za porez na dobit preduzeća za 2022. godinu u iznosu od 0 hilj dinara.

4. PRIHODI OD PRODAJE	2022. U hiljadama dinara	2021. U hiljadama dinara
-Prihodi od prodaje robe	7369	9025
-Prihodi od usluga	42960	75633

	2022. U hiljadama dinara	2021. U hiljadama dinara
5. Prihodi od zakupnina	-	-

6. TROŠKOVI MATERIJALA	2022. U hiljadama dinara	2021. U hiljadama dinara
- Troškovi otpisa alata, auto guma, htz		
- Troškovi materijala za održavanje		
- Troškovi materijala	32497	35876

	2022. U hiljadama dinara	2021. U hiljadama dinara
7. OSTALI PRIHODI	7505	0

	2022. U hiljadama dinara	2021. U hiljadama dinara
8. OSTALI POSLOVNI RASHODI	0	295

9. OSNOVNA SREDSTVA	U hiljadama dinara			
	ZEMLJIŠTE	GRADJ.OBJE.	OPREMA	SVEGA
Nab.vrednost na poč .g.	-		22168	22168
Stanje na kraju godine	-		21984	21984
Ispravka vr.na poč. g.			184	184
Stanje na kraju godine				
Sadašnja vr. 31.12.2022.			21984	21984
« « 31.12.2021			21984	21984

10. POTRAŽIVANJA	U hiljadama dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
-Kupci u zemlji	9843	29630
-Kupci u inostranstvu		
Ukupno	9843	29630

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
-Tekući račun	429	1793
- Devizni račun	0	0
- Oročena sredstava	0	0
	-----	-----
	429	1793

12. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se sastoji iz udela društva sa ogr. Odgovornošću u iznosu od 7226hilj.din.
Neraspoređena ukupna dobit 31.12.2022 iznosi 33394 hiljada dinara.
Ukupan gubitak na dan 31.12.2022. godine iznosi 37362 hiljade dinara.

13. KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2022.	2021.
Kratkoročne obaveze iz poslovanja	183	189

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2022.	2021.
-Obaveze prema dobavljačima u zemlji	17679	23894

15. OBAVEZE ZA JAVNE PRIHODE I OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

-Ovde su prikazane obaveze za PDV koje se odnose na mesec decembar 2022. godine i koje su dospеле za uplatu u toku januara 2023. Tu su i obaveze za plate i naknada zarada za mesec decembar 2022.

U hiljadama dinara	
2022	2021
10586	7514

Valjevo, 30.03.2023.

DIREKTOR

Дигитално потписано
ЛУКИЋ МИЛАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
03.08.2023. 12:02:12