

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом
Шумадија д. о. о. , Крагујевац

МИШЉЕЊЕ

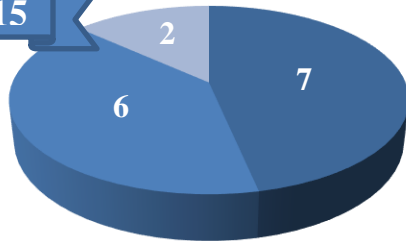
Финансијски извештаји са резервом

Правилност пословања са резервом

- Н**
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И
- Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено могу сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, због чега изражавамо резерву у исказани износ производних трошкова у износу од 1.447 хиљада динара и финансијских прихода у износу од 997 хиљада динара;
 - Друштво је евидентирало набавку и монтажу опреме – видео надзор у износу од 2.087 хиљада динара као трошкове непроизводних услуга, уместо као повећање вредности опреме;
 - Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 18% укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована;
 - Друштво није вршило процену којом се утврђује да ли постоје било какве назнаке да је вредност постројења у припреми у износу од 5.972 хиљаде динара, а за коју нису вршена улагања дуже од седам година, умањена и није проценило њихов надокнадиви износ;
 - Друштво није у 2022. години, као и ранијих година, успоставило аналитичку евиденцију материјала на основу које би било могуће евидентирање излаза залиха материјала по методи просечне пондерисане цене јер утрошак залиха материјала није евидентирало на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је материјал и утрошен;
 - Друштво није ускладило промет и стање аналитичке евиденције залиха материјала са главном књигом, због чега је у главној књизи исказало стање залиха материјала у већем износу од стања исказаног у аналитичкој евиденцији за 2.115 хиљада динара;
 - Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9, због чега на крају обрачуноског периода није извршило процену залиха недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје;
 - Друштво је обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених у току 2022. године вршило на основу Колективног уговора који је престао да важи 2021. године;
 - Друштво је у току 2022. године извршило исплату зарада по основу доприноса пословном успеху послодавца у укупном износу од 1.767 хиљада динара појединим запосленима, а да општим актом није утврдило критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца;
 - Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле; такође, није организовало интерну ревизију.

Број датих препорука

15



- Биланс стања
- Биланс успеха
- Интерна финансијска контрола

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д. о. о. , Крагујевац, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

1. Друштво је извршило исправку обрачуна зарада за јун 2023. године, тако да је при обрачуну и исплати накнада зарада запослених применило просечну зараду у претходних 12 месеци, у складу са одредбама члана 114 и 115 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора;
2. Друштво је извршило исправку обрачуна зарада и при обрачуну и исплати увећане зараде по основу минулог рада за јун 2023. године, као основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада применило основну зараду за време проведено на раду у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 63 Колективног уговора.

