

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

МИШЉЕЊЕ

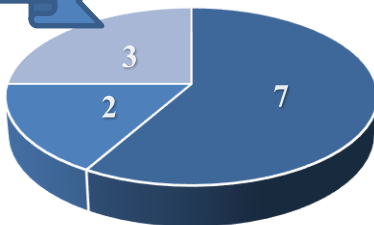
Финансијски извештаји са резервом

Правилност пословања са резервом

- Н**
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И
- Друштво је мање исказало трошкове материјала, а више залихе материјала у износу од 3.396 хиљада динара јер није евидентирало излаз материјала који је утрошен 2023. године, већ у наредном обрачунском периоду;
 - Друштво није исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада, као ни обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање за други део зарада за децембар 2023. године, због чега је мање исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада, као и трошкове зарада и накнада зарада у износу од 1.715 хиљада динара;
 - Друштво је у 2023. години, као и ранијих година исказало некретнине, постројења и опрему по фер вредности, иако је Правилником о рачуноводственим политикама утврђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују по набавној вредности;
 - Друштво није у 2023. години обрачунало амортизацију постројења и опреме која су у употреби јер Правилником о рачуноводственим политикама није утврдило стопе амортизације за групе постројења и опреме;
 - Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 27% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 11.186 хиљада динара;
 - Друштво није проценило наплативост осталих краткорочних потраживања и у вези с тим није вршило њихово обезвређење, због чега изражавамо резерву на стање исказаних осталих краткорочних потраживања у износу од 1.226 хиљада динара.
 - Друштво је у 2023. години више исказало приходе по основу прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, а мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.567 хиљада динара јер је примљена средства у 2022. години по основу субвенција евидентирало као приход текућег периода;
 - Друштво нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2022. годину, нити је током 2023. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2022. годину, што износи 148 хиљада динара;
 - Прековремени рад се у току 2023. године обављао на основу усменог налога непосредног руководиоца, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду;
 - Оснивач Друштва није именовao председника Скупштине Друштва више од две године након оставке претходног председника Скупштине Друштва, а један члан Скупштине Друштва обавља функцију представника Оснивача више од четири године након истека мандата.

12

Број датих препорука



- Биланс стања
- Биланс успеха
- Интерна финансијска контрола

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Елмонт д. о. о., Ниш 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 погрешног књижења и евидентирало:
 - смањење вредности материјала и нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 3.396 хиљада динара;
 - повећање вредности обавеза за зараде и накнаде зарада и смањење нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 1.715 хиљада динара.
2. Друштво је уредило обављање прековременог рада у складу са Законом о раду и усвојило Упутство број 436 од 17. марта 2024. године;
3. У току ревизије усвојило Правилник о рачуноводственим политикама, којим је утврђено да се вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, врши у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица

