

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“  
друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, за 2023. годину

## МИШЉЕЊЕ

### Финансијски извештаји са резервом

### Правилност пословања са резервом

О  
Т  
К  
Р  
И  
В  
Е  
Н  
Е  
Н  
Е  
П  
Р  
А  
В  
И  
Л  
Н  
О  
С  
Т  
И

Друштво није донело општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 7 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

У 2023. години и претходним годинама, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 19 ст. 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 2.440 хиљада.

Друштво је у финансијским извештајима мање исказало залихе за износ од 1.894 хиљаде динара, приходе по основу вишкова за износ од 1.921 хиљаде динара и расходе по основу мањкова за износ од 27 хиљада динара јер није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

Друштво је потраживања од купаца и обавезе по основу примљених аванса мање исказало за износ од 925 хиљада динара, јер је потраживања од купаца умањило за преплате купаца, док је обавезе према добављачима и потраживања по основу плаћених аванса мање исказало за износ од 979 хиљада динара, јер је обавезе према добављачима умањило за преплате добављача, што није у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања по основу продаје, исказало потраживања од купаца у земљи која потичу из претходних година у износу од 801 хиљаде динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са одредбама члана 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Друштво је у финансијским извештајима у оквиру дугорочних обавеза исказало резервисања за судске спорове у износу од 145 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру дугорочних резервисања, док је у оквиру краткорочних финансијских обавеза, исказало део обавеза из зарада по основу обустава које су обустављане из зарада запослених у износу од 920 хиљада динара уместо да их исказе у оквиру осталих краткорочних обавеза, што није у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду, у делу који се односи на зараде и накнаде зараде јер је општим актом утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходна три месеца који претходе месецу за који се исплаћује накнада, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер: (1) основу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и плаћено одсуство), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 82 Правилника о раду и (2) основу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и плаћено одсуство) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору нити је успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и Одлуком Скупштине Друштва 80/2024 од 5. јуна 2024. године усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је уредило рачуноводствено и финансијско пословање Друштва.
- У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, алата и инвентара и у вези с тим извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године.
- У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике јер је налогом за књижење од 15. маја 2024. године извршило рекласификацију резервисања за судске спорове са дугорочних обавеза на дугорочна резервисања у износу од 145 хиљада динара, док је налогом за књижење од 31. маја 2024. године извршило рекласификацију обавеза из зарада по основу обустава са краткорочних финансијских обавеза на остале краткорочне обавезе у износу од 920 хиљада динара.
- У поступку ревизије Друштво је Одлуком Скупштине о измени и допуни Правилника о раду број 81/24 од 5. јуна 2024. године изменило члан 90 Правилника о раду и утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходних 12 месеци који претходе месецу за који се исплаћује накнада, чиме је поступило у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

У ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања дато је  
седам препорука.

Предузеће за професионалну  
рехабилитацију и запошљавање  
особа са инвалидитетом „Лак  
жица“ друштво са ограниченом  
одговорношћу, Бор, у обавези је  
да достави одазивни извештај о  
отклањању откритених  
неправилности и доказе о  
поступању по датим  
препорукама.

