

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
„Научно-технолошког парка Ниш“ д. о. о., Ниш, 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 је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних потраживања, исказало орочени депозит у износу од 5.027 хиљада динара, уместо да га исказе у оквиру краткорочних финансијских пласмана, у складу са чланом 19 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. |
| | Друштво је у финансијским извештајима у оквиру дугорочно одложених прихода и примљених донација, исказало донацију у виду опреме за освету, примљену од произвођача предметне опреме ZG Lighting SRB д. о. о., Ниш, у износу од 1.222 хиљаде динара, уместо да је исказе као приход од донација у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, у складу са чланом 53 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. |
| | Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказало приходе од омогућавања коришћења пословног простора у износу од 2.001 хиљаде динара, уместо да их исказе као приходе од закупа у оквиру других пословних прихода у складу са чланом 54 став 2 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 са одговарајућим одредбама Закона о раду јер општим актом није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, коефицијенте и цену рада у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, као ни право на увећану зараду (за рад на дан празника који је нерадан дан, за прекоремени рад и по основу времена provedеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – минули рад) у складу са чланом 108 став 1 Закона о раду. |
| | Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду, већ и за дане одсуствовања са рада по основу привремене спречености за рад, плаћеног одсуства, годишњег одмора или државног празника, као и за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, као ни са чланом 30 Правилника о раду. |
| Друштво није у потпуности 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 захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број ОВ-5 од 25. септембра 2024. године извршило рекласификацију ороченог депозита са осталих краткорочних потраживања на краткорочне финансијске пласмане у износу од 5.027 хиљада динара.
- ❖ 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 и налогом за књижење ОВ-1/6, прокњижен 2. јануара 2024. године, извршило рекласификацију примљене донације у виду опреме за освету са одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода од донација у износу од 1.222 хиљаде динара.
- ❖ 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 и у 2024. години, након извршене рекласификације, приходе по основу омогућавања коришћења пословног простора евидентира у оквиру прихода од закупа.
- ❖ У поступку ревизије, Друштво је ускладило општи акт са Законом о раду, тако да је донело нови Правилник о раду, деловодни број 01/01-10/24 од 1. октобра 2024. године, којим је дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде и утврдило право на увећану зараду, као и Одлуку о висини зараде за радна места из систематизације послова, деловодни број 02/01-10/24 од 1. октобра 2024. године, којом је ближе уредило обрачун основне зараде, односно утврдило елементе за обрачун, коефицијенте и цену рада.
- ❖ У поступку ревизије, Друштво је извршило измену начина обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада и почев од обрачуна за септембар 2024. године обрачун и исплату предметне накнаде врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

У ревизији финансијских
извештаја и правилности
пословања дате су
две препоруке.

„Научно-технолошки
парк Ниш“ д. о. о.,
Ниш у обавези је да
достави одазивни
извештај о отклањању
откривених
неправилности и
доказе о поступању по
датим препорукама.

