

Текући рачун: 170-30017281000-66, ПИБ: 100374829, ШД: 88.9918300 Пирот, Николе Пашића б.б.,
Телефон: +381 (0) 10 23 22 854, 23 47 155, Факс: 23 24 777, Е- пошта: pirtriko@open.telekom.rs, web: www.pirotextriko.com

Државна ревизорска институција
Мекензијева 41
Београд

Поштовани,

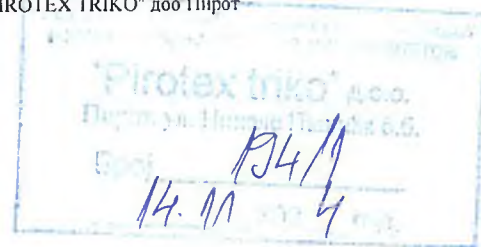
У прилогу дописа шаљемо Вам извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом PIROTEX TRIKO доо Пирот на дан 31.12.2023 године, акциони план и доказе за све наведено.

С поштовањем

Пирот, 14.11.2024 године



"Pirotex Triko"-a
директор
Марија Милошевић-Симоновић



Тескућин рачун 150-0000025017688-48, ПИБ: 100374829, ШД: 88.9918300 Пирот, Николе Пашића б.б.,
Телефон: +381 (0) 10 23 22 854, 23 47 155, Факс: 23 24 777, Е- пошта: pirtriko@open.telekom.rs, web: www.pirotextriko.com

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, PIROTEX TRIKO доо, Пирот Николе Пашића бб (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
финансијских извештаја и правилности предузећа за професионалну рехабилитацију и
запошљавање особа са инвалидитетом PIROTEX TRIKO доо Пирот за 2023 годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-30/2024-06/10 од 19.августа 2024 године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	- Основицу за обрачун радног учинка чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни даан и годишњи одмор), што није у складу са чланом 23 Правилника о раду којим је прописано да по основу резултата рада основна зарада може да се увећа односно умањи највише до 30% - Основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на
----	--	---

		дан празника који је нерадни дан и годишњи одмор) што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 26 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. - Основицу за обрачун и исплату зараде(одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор) 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, као и члана 27 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеца.
1a	Опис мере исправљања	Друштво је отклонило неправилност и поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду те је обрачун променило и у накнаде зараде где није урачунало часове одсуствовања са рада (државни празник, годишњи одор) применило просечну цену рада од 12 месеци. Увећану зараду (минули рад) друштво је обрачунало на прописан начин само на основну зараду а не као и до сад и на накнаду. Исто ће се стимулација и дестимулација обрачунавати у складу са Правилником само на основну зараду а не и накнаду као што је до сад био случај и то уколико буде потребе за тим у наредном периоду.
1б	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.обрачунски листићи из којих се види да је неправилност отклоњена 2. Потврда о оствареној заради за 12 месеци
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност: Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Правилником о садржају и обрачуна зараде, односно накнаде зараде не садрже часове и износ накнаде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 3 подтачке 1 и 4 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, којим је прописано да обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи часове и износе годишњег одмора и празника који је нерадни дан.
2a	Опис мере исправљања	Друштво је исправило неправилност и извршило измену обрачуна и на исплатним листићима су стављени часови рада годишњег одмора исказани

		посебно. Државни празник није био у периоду у коме се подноси извештај Државној ревизорској институцији. Исти ће бити евидентираи кад се стекну услови (кад у месецу обрачуна постоји државни празник)
26	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	обрачуиски листићи из којих се види да је неправилност отклоњена
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није упутило на Сагласност Влади Републике Србије Одлуку о расподели добити за 2022 годину и ити је током 2023 године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50 % добити остварене по завршном рачуну за 2022 годину, што износи 19 000,00 динара, а што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 закона о буџету РС за 2023. годину
3а	Опис мере исправљања	Друштво је предузело мере и поступило по налогу ревизије. Послало је допис бр 135 од 21.08.2024 Министарству привреде са свим документима са молбом за давање сагласности на финансијске извештаје 2022 и 2023 године као и на одлуке о расподели добити за 2022 и 2023 годину. Исто нас је обавестило да је наш допис прослеђен Министарству за рад. Из Министарства за рад тражено је да у форми дописа доставимо колика је била добит за 2022 и 2023 годину. Допис смо проследили Министарству за рад, борацка и социјална питања бр 154 од 27.09.2024 године. Колико имамо информацију из надлежног Министарства друштво је добило сва позитивна мишљења и исто је предато Влади РС на доношење Закључка о усвајању. У Овом моменту се чека потпис Премијера и исти ћемо доставити накнадно..
3б.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис друштва према Министарству привреде бр 135 од 21.08.2024 -Допис Министарства привреде према друству бр 002492851 2024 10810 009 000 401 023 од 30.08.2024 -допис друштва Министарству за рад, запошљавање и социјална питања бр 154 од 27.09.2024 године

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није у 2023 години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17. 19. Оеелјак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, иити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.	Друштво је већ почело са отклањањем недостатака, утврђени су кораци пре свега ванредни попис како би се утврдило стварно стање и употребила вредност опреме и постројења појединачно а затим ће се ангажовати судски вештак машинске струке који ће извршити процену и утврдити фер тржишну вредност постројења и опреме. У билансу за 2024 годину биће књиговодствено убачена нова вредност постројења и опреме и прилагодиће се стопе амортизације у складу са новим околностима	Директор предузећа	31.март 2025 године када је законски рок за одиошење финансијских извештаја
2	Друштво у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте (производно пословну зграду и магацин) у износу 42.606. хиљада динара која су завршена, а грађевински објекти у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се	Друштво ће преиспитати вредност улагања у грађевинске објекте, активираће производно пословну зграду и магацин и да изврши њихово евидентирање у пословним књигама у складу са одредбама Контног оквира и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и	Директор предузећа	31.март.2025 године кад је законски рок за подиошење финансијских извештаја - Немогуће је дефинисати рок јер већ 9 година радимо на преиосу права корићења трафостанице

	за обављање делатности Друштва.Евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове обншке средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.	предузетиике. Предузеће се обратило оператеру система електричне енергије још 2015 године за пренос права коришћења те је иста још увек предмет расправе на релацији Електродистрибуција Београд, Електродистрибуција Ниш Електродистрибуција Пирот и Дирекције за имовину.Власник трафостанице је Република Србија. Дана 15.08.2024 године дописом број Д1025-376570/4-24 Електродистрибуција Србије иам је доставила још једном понуду за закључење уговора о преиосу права својине у складу са Законом о енергетици. Опет је настављен процес преноса.		
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
акциони план бр 193 од 13.11.2024 године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то: -није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом / правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. - није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у	Друштво има 17 запослених од тога 13 особа са инвалидитетом претежно ментална заосталост. Обзиром да не постоје кадровски капацитети у предузећу јер је радноспособан кадар са средњом стручном спремом 1 електричар (ускоро одлази у пензију) 1 обрачунски радник и шеф производње немогуће је успоставити адекватан систем контроле нарочито јер је основна делатност предузећа социјални рад, професионална рехабилитација и социјална интеграција особа са инвалидитетом. Обзиром на преосталу радну способност и решења којима су им утврђена лака ментална заосталост немогуће је ангажовати таква лица у било каквим комисијама, контролама и очекивати од њих да могу да реагују	директор	По стицању ресурса кадровских могуће је увести овакав систем

	процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. -није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023 годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	на специфичне задатке. Свако од њих је распоређен на радиом задатку које одговара његовој преосталој радној способности и свакоме је прилагођено радио место. Друштво нема правну и финансијску службу. Разматрајући ситуацију једино иам преостаје да се обратимо надлежном Министарству и укажемо на проблеме којих су и они свесни колико имамо информацију и да пробамо да заједнички решимо проблем.		
2	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. Ризици који	Обзиром да добит ових предузећа није примарни циљ већ социјална интеграција особа са инвалидитетом у радну средину, њихова професионална рехабилитација, прилагођавање радних задатака и радних места у складу са њиховом пеосталом радном способношћу. Специфичност самог начина	директор	Уколико Министарство за рад одобри средства за интерног ревизора

3	су педвиђени ревизијом неустављањем негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности правовременог откривања слабости и процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања	пословања са лицима који немогу остварити радне задатке као радно способни најеће закон о професионалној рехабилитацији по коме предузећа нашег типа послују и по коме Министарство финансијски учествује у зарадама тих особа. За увођење система интерне ревизије у предузећу које има 80 посто особа са инвалидитетом и нема финансијских могућности за финансијско ангажовање интерног ревизора. Обратићемо се дописом надлежном Министарству и да затражимо да они снесе трошкове интерне ревизије за сва предузећа која су овим у истом проблему.		
---	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *инт. акциони план 193 од 13.11.2024. године*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека

У Пироту 13.11.2024.године



"Pirutex Triko" доо Пирот
директор
Марија Милојевић-Симоновић