

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЕЛМОНТ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ НИШ



ЕЛМОНТ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА Ниш, \_\_\_\_\_ 202\_\_  
БЕОГРАД Генерала Милојка Лешјанина 72

ПРИМЉЕНО: 10 9 NOV 2024

Ор. јед.	Бр. ј.	Прелаз.	Вредност
700-29/2024-06/13			

Телефони 4254-970, 4263-529  
Поштански фах 55  
E-mail: dp.elmont@medianis.net

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Мекензијева 41

Текући рачуни:  
200-3618430101002-86  
325-9500600009024-41  
160-106260-38  
145-23955-84

Матични број: 07658761  
Регистарски број: 6162641591  
Шифра делатности: 8899  
ПИБ: 101531840  
[http:// dp.elmont.tripod.com](http://dp.elmont.tripod.com)

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023 годину, бр. 974 од 18.11.2024 године са пратећом документацијом.

Извештај је поднело предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом "ЕЛМОНТ" ДОО НИШ.



"ЕЛМОНТ" ДОО НИШ  
Директор

Тијана Ђорђевић Илић

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање  
особа са инвалидитетом “ЕЛМОНТ” ДОО Ниш  
Ул. Генерала Милојка Лешјанина бр. 72  
18000 Н И Ш

Предузеће за професионалну рехабилитацију  
и запошљавање особа са инвалидитетом  
друштво са ограниченом одговорношћу  
**ЕЛМОНТ**  
Бр. 974  
18.11.2024 год.  
НИШ

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, Предузеће за професионалну рехабилитацију и Запошљавање особа са инвалидитетом “ЕЛМОНТ” ДОО Ниш  
подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-29/2024-06/12 од 20.08.2024. 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:

1

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) У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета у ревизији финансијских извештаја.

1

2) У поступку ревизије правилности пословања дате су следеће препоруке првог приоритета:

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Оснивач друштва није именовано председника Скупштине Друштва више од две године након оставке претходног председника Скупштине друштва. Такође, један члан Скупштине Друштва обавља функцију представника Оснивача више од четири године након истека мандата, што није у складу са чланом 13 Одлуке о оснивању, којим је утврђено да овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач преко овлашћених представника, с тим да број овлашћених представника Оснивача не сме бити мањи од три, као и да одлуку о именованоу и разрешењу доноси Оснивач.
2	Опис мере исправљања	Министарству привреде као представнику Оснивача упућен је допис број 970 од 14.11.2024. године о именованоу представника Оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис бр.970 Од 14.11.2024. године Доказ о послатој пошљици број PX590251595RS од 14.11.2024.

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	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 рачину за 2022. годину, што износи 148 хиљада динара, а што није у складу са 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике за 2023. годину.  Одлука Друштва о расподели остварене добити за 2023. годину у износу од 239 хиљада динара није у складу са чланом 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике за 2024. годину јер је по наведеној одлуци целокупни нето добитак пренет у наредну годину као нераспоређени добитак.  Чланом 16 став 2 Закона о буџету РС за 2024. годину прописано је да су привредна друштва чији је Оснивач РС или у којим РС има учешће у власништву дужна је да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет РС уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну који у складу са Законом који уређује привредна друштва припада РС као члану друштва. Ставом 3 истог члана прописано је да изузетно, уз сагласност Владе обавезу по основу уплате нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак, или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.
2	Опис мере исправљања	Предузеће је 50% остварене добити за 2022. годину у износу од 148.500,00 динара уплатило на рачун буџета РС број 840-745123843-98 дана 15.11.2024 .  Дана, 14.11.2024. године Предузеће је Влади РС доставило захтев за Сагласност бр. 969 од 14.11.2024. године и Одлуку о изменама и допунама одлуке о расподели добити по финансијском извештају за 2023. годину бр. 968 од 13.11.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод банке бр. 32 од 15.11.2024 о уплати средстава Одлука о изменама и допунама одлуке о расподели добити број 968 од 13.11.2024.године Допис Влади РС бр. 969 од 14.11.2024. години за давање сагласности Доказ о послатој пошљици број PX590251581RS од 14.11.2024.

...

## 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 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, што није у складу са захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и са усвојеним Правилником о рач. политикама.	Друштво ће некретнине, постројења и опрему исказати у складу са усвојеном рачунов. политиком и захтевима параграфа 17.5. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП	Руководилац финансијско комерцијалне службе	31.03.2025.
2	Друштво није у 2023. години обрачунавало амортизацију постројења и опреме које су у употреби јер Правилником о рачунов. Политикама није утврдило стопе амортизације за групе постројења и опреме, што није у складу са захтевима параграфа 16-17 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП	Друштво ће интерним актом утврдити стопе амортизације за постројења и опрему и у складу са захтевима параграфа 16-17 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рач. политикама извршити обрачун амортизације за године у којима није вршило обрачун и да ефекте обрачунати и евидентирати у пословним књигама.	Руководилац финансијско комерцијалне службе	31.03.2025.
3	Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је	Друштво ће у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рач. Политикама на крају сваког извештајног периода вршити проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на	Руководилац финансијско комерцијалне службе	31.03.2025.

	<p>прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да се део потројења и опреме који чине преко 27% од укупне набавне вредности ове имовине користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава а не током стварног периода коришћења.</p> <p>Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 11.186 хиљада динара.</p>	<p>новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различити од претходних извршити промене корисног века употребе.</p>		
4	<p>Друштво није на крају извештајног периода, као ни ранијих година, проценило наплативост осталих краткорочних потраживања и у вези са тим није вршило њихово обезвређење.</p>	<p>Друштво ће извршити процену наплативости осталих краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни фин. Инструменти МСФИ за МСП и усвојеним рач. Политика, и утврдити ефекте и евидентирати у својим пословним књигама и складу са захтевима Одељка 10 Рач.политике, промене рач. Процена и грешке, МСФИ за МСП.</p>	<p>Руководилац комерцијалне службе</p> <p>финансијско</p>	31.03.2025.
5	<p>Друштво није у складу са Одељком 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП по основу привремених разлика код сталних средстава која подлежу амортизацији извршило умањење одложених пореских обавеза за износ исказаних одложених пореских средстава у износу од 97 хиљада динара. Такође, Друштво није у 2023. вршило обрачун амортизације постројења и опреме.</p>	<p>Друштво ће у наредном периоду вршити одмеравање одложених пореских средстава или обавеза у складу са Одељком 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП по основу привремених разлика код сталних средстава који подлежу амортизацији, где ће приликом одмеравања обухватити рач. амортизацију за све групе сталних средстава која подлежу амортизацији.</p>	<p>Руководилац комерцијалне службе</p> <p>финансијско</p>	31.03.2025.

6	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 ће у наредном периоду исправити грешку из ранијих година које су материјално значајне и евидентирати у складу са усвојеном рач. политиком и захтевима.	Руководилац финансијско комерцијалне службе	31.03.2025.
7	Друштво је у 2023. години евидентирало укидање обавеза по основу накнаде члановима органа управљања и надзора из 2022. године као смањење трошкова накнада члановима органа управљања текућег периода, уместо да исте евидентира као приходе од укидања обавеза у износу од 529 хиљада динара.	Друштво ће у наредном периоду евидентирати пословне промене у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Руководилац финансијско комерцијалне службе	31.03.2025.

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

- нпр. акциони план...

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 презентовало веродостојну рачуноводствену документацију и складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и фин. Извештајима, а односе се на исказани основни капитал у 2023. години.	Друштво ће преиспитати основ исказивања основног капитала, као и у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рач.политике, процене и грешке евентуалне ефекте евидентирати у пословним књигама и извршити усаглашавање.	Руководилац финансијско комерцијалне службе	20.08.2027. године
2	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем фин. Управљања и контроле према захтевима Правилника о зај. Критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система фин. Управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему фин.управљања и контроле за 2023. год. Министарству финансија – централној јединици за хармонизацију, сто није у складу са чланом 7 став 2 чланом 19 Правилника и заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему фин.контроле и управљања у јавном сектору.	Друштво ће у наредном периоду успоставити и организовати интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање инерне ревизије . Друштво ће се уз сарадњу са осталим Предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање ОСИ обратити надлежном министарству ради помоћи и у исправци овог недостатка.	Директор предузећа	20.08.2027. године

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника			
--	--	--	--

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

- Допис бр.970 Од 14.11.2024. године
- Доказ о послатој пошљици број PX590251595RS од 14.11.2024
- Извод банке бр. 32 од 15.11.2024 о уплати средстава
- Одлука о изменама и допунама одлуке о расподели добити број 968 од 13.11.2024.године
- Допис Влади РС бр. 969 од 14.11.2024. години за давање сагласности
- Доказ о послатој пошљици број PX590251581RS од 14.11.2024.
- Акциони план

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 рока за предузимање мера.

“ЕЛМОНТ” д.о.о. Ниш

Директор

Тијана Ђорђевић Илић



*(Handwritten signature)*  
(потпис)



ДОПУНА ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-29/2024-06/12 од 20.08.2024. године

Лице за професионалну регистрацију  
и запославање особа са инвалидитетом  
друштво са ограниченом одговорношћу

**ЕЛМОНТ**

Бр. 991

22.11.24 РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО: 22 NOV 2024  
Орг. Јед. Бр. Јед. 400-29/2024-06/12

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 презентовало веродостојну рачуноводствену документацију и складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и фин. Извештајима, а односе се на исказани основни капитал у 2023. години.	Друштво ће преиспитати основ исказивања основног капитала, као и у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рач. политике, процене и грешке евентуалне ефекте евидентирати у пословним књигама и извршити усаглашавање.	Руководилац финансијско комерцијалне службе	20.08.2027. године
2	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем фин. Управљања и контроле према захтевима Правилника о зај. Критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система фин. Управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило	Друштво ће успоставити адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилника о заједничким Критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система фин. Управљања и контроле у јавном сектору.	Директор предузећа	20.08.2027. године

<p>Годишњи извештај о систему фин. управљања и контроле за 2023. год. Министарству финансија централној јединици за хармонизацију, сто није у складу са чланом 7 став 2 чланом 19 Правилника и заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему фин. контроле и управљања у јавном сектору.</p>			
<p>3. Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника</p>	<p>Друштво ће у наредном периоду успоставити и организовати интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије. Друштво ће се уз сарадњу са осталим Предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање ОСИ обратити надлежном министарству ради помоћи и у исправци овог недостатка.</p>	<p>Директор Предузећа</p>	<p>20.08.2027. године</p>

“ЕЛМОНТ” д.о.о. Ниш

Директор

Тијана Ђорђевић Илић



*(Handwritten signature)*  
(ПОТПИС)