

Број: 215/24

08. 11. 2024. год

БОР

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИЈЕМАНИ:
Ср. Јед. Број: 25 NOV 2024
400-31/2024-06/10Ф

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 „ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ; БОР, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У 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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-31/2024-06/10; 19. август 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	Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер: – 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 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 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 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 и члана којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечнезараде у претходних 12 месеци
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је извршило измену у начину обрачуна зарада и накнада зарада, почев од обрачуна за месец Јули 2024. Обрачун накнаде зараде по основу одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и плаћеног одсуства, врши се у складу са Законом о раду и Правилником о раду.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платне листе за обрачун зарада и накнада зарада у 2024. години за осморо запослених.

...

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 у 2023 години и претходним годинама није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима	Друштво планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене тако да прилагоди стопе амортизације новим околностима	Директор Друштва	31.03.2025
2	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, што није у складу са чл. 16 став 4 и 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Друштво планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину преплате купаца, уколико постоје, искаже као обавезе по основу примљених аванса у складу са важећим прописима	Директор Друштва	31.03.2025

3	Откривена неправилност: Друштво 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 чл. 15 став 2 и 32 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Друштво планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину преплате добављача, уколико постоје, исказаже као потраживања по основу плаћених аванса у складу са важећим прописима	<i>Директор Друштва</i>	31.03.2025
4	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. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање потраживања по основу продаје у износу од 952	Друштво планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину изврши процену наплативости потраживања од купаца и у вези са тим изврши њихово обезвређење у складу са важећим прописима	<i>Директор Друштва</i>	31.03.2025

	хиљаде динара			
--	---------------	--	--	--

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

- *Акциони план 214/24*

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 захтевима 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 7 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 процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и	Друштво планира да у задатом року предузме активности на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Директор Друштва	Август 2027

	<p>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.</p>			
2	<p>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.</p>	<p>Друштво планира да у задатом року предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p><i>Директор Друштва</i></p>	<p><i>Август 2027.</i></p>
3				

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

- *Акциони план 214/24*

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.

директор



(попис)