



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И  
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ  
ЕЛМОНТ ДОО НИШ,  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2023. годину**



**Број: 400-29/2024-06/17  
Београд, 29. новембар 2024. године**



## Садржај:

1. Увод.....	3
2. Неправилности и мере исправљања .....	4
ПРИОРИТЕТ 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана .....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2. Биланс стања.....	4
2.2.1. Капитал .....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана .....	5
2.1. Биланс стања.....	5
2.1.1. Вредновање некретнина, постројења и опреме.....	5
2.1.2. Обрачун амортизације постројења и опреме.....	6
2.1.3. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме .....	6
2.1.4. Процена осталих краткорочних потраживања .....	7
2.1.5. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе .....	7
2.2. Биланс успеха .....	8
2.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично .....	8
2.2.2. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања .....	8
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....	9
2.1. Биланс стања.....	9
2.1.1. Капитал .....	9
2.2. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	9
2.2.1. Финансијско управљање и контрола.....	9
2.3. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	10
2.3.1. Интерна ревизија.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	10



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Елмонт ДОО Ниш, за 2023. годину, (у даљем тексту: Друштво) број 400-29/2024-06-12 од 20. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног извештаја.

Субјект ревизије је, у остављеном року од 90 дана, доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- Приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- Резимирамо предузете мере исправљања, и
- Дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**ПРИОРИТЕТ 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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 овлашћена 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.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило веродостојну документацију да је Министарству привреде, као представнику Оснивача, упутило допис број 970 од 14. новембра 2024. године са захтевом за именовано председника и члана Скупштине Друштва у складу са чланом 13 Одлуке о оснивању Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Елмонт ДОО Ниш.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Допис број 970 Од 14. новембра 2024. године;
- Доказ о послатој пошиљци број РХ590251595RS од 14. новембра 2024. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2. Биланс стања**

#### **2.2.1. Капитал**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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 рачуну за 2022. годину, што износи 148 хиљада динара, а што није у складу са чланом 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије 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 Србије 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 Републике Србије за 2024. годину, прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Ставом 3 истог члана прописано је да изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или



повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција. У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило веродостојну документацију да је 15. новембра 2024. године 50% остварене добити за 2022. годину у износу од 148 хиљада динара уплатило на рачун буџета Републике Србије.

Такође, Друштво је 14. новембра 2024. године, Влади Републике Србије доставило захтев за Сагласност бр. 969 и Одлуку о изменама и допунама одлуке о расподели добити по финансијском извештају за 2023. годину бр. 968 од 13. новембра 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Извод банке број 32 од 15. новембра 2024. године о уплати 50% остварене добити за 2022. годину;
- Одлука о изменама и допунама одлуке о расподели добити број 968 од 13. новембра 2023. године;
- Допис Влади РС бр. 969 од 14. новембра 2024. године за давање сагласности;
- Доказ о послатој пошиљци број PX590251581RS од 14.11.2024.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана**

## **2.1. Биланс стања**

### **2.1.1. Вредновање некретнина, постројења и опреме**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање 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 рачуноводственим политикама.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво је у Акционом плану навело да ће некретнине, постројења и опрему у наредном обрачунском периоду исказати у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.1.2. Обрачун амортизације постројења и опреме**

### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво није у 2023. години обрачунало амортизацију постројења и опреме која су у употреби јер Правилником о рачуноводственим 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.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће интерним актом утврдити стопе амортизације за постројења и опрему у складу са захтевима параграфа 16-17 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама и да ће након тога извршити обрачун амортизације за године у којима није вршило обрачун, а ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.3. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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 прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења 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. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 11.186 хиљада динара. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме садашње вредности у износу од 7.539 хиљада динара.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода вршити проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних извршити промене корисног века употребе.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.4. Процена осталих краткорочних потраживања**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Друштво није на крају извештајног периода, као ни ранијих година, проценило наплативост осталих краткорочних потраживања и у вези с тим није вршило њихово обезвређење у складу са захтевима параграфа 11.21–11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на стање исказаних осталих краткорочних потраживања у износу од 1.226 хиљада динара.

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће извршити процену наплативости осталих краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама и утврдити ефекте и након тога исте евидентирати у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке, МСФИ за МСП.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.5. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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. години вршило обрачун амортизације постројења и опреме.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило Акциони план у коме је навело да ће 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 рачуноводствену амортизацију за све групе сталних средстава која подлежу амортизацији.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2. Биланс успеха**

### **2.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило Акциони план у коме је навело да ће приходе по основу прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, у наредном периоду евидентирати пословне промене у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.2.2. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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. Наведено није у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило Акциони план у коме је навело да ће у наредном обрачунском периоду накнаде члановима органа управљања и надзора евидентирати у пословним књигама у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





**ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.1. Биланс стања**

### **2.1.1. Капитал**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у 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 финансијским извештајима, а односе се на исказани основни капитал у 2023. години, због чега изражавамо резерву на стање исказаног основног капитала у износу од 2.450 хиљада динара.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило Акциони план у коме је навело да ће преиспитати основ исказивања основног капитала, као и у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке и евентуалне ефекте евидентирати у пословним књигама и извршити усаглашавање.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

### **2.2.1. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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 јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Уз Одазивни извештај Друштво је доставило Акциони план и Допуну акционог плана у којима је навело 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.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

#### **2.3.1. Интерна ревизија**

##### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Друштво није успоставило и организовало 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 у јавном сектору.

##### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

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 инертне ревизије.

Друштво ће се уз сарадњу са осталим Предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом обратити надлежном министарству ради помоћи у исправци овог недостатка.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 18. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације уз Одазивни извештај (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета).

Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Елмонт, Ниш, задовољавајуће.



**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о планираним мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. новембар 2024. године