



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ
„PIROTEK TRIKO“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, ПИРОТ**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



**Број: 400-30/2024-06/14
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. Финансијски извештаји – Биланс стања – Капитал	4
2.1.1. Нераспоређени добитак	4
2.2. Финансијски извештаји – Биланс успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	5
2.2.1. Усклађеност обрачуна зарада и накнада зарада са Законом о раду и Правилником о раду.....	5
2.2.2. Усклађеност обрачуна зарада и накнада зарада са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде	6
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	6
2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема	6
2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.....	6
2.1.2. Улагања у грађивинске објекте.....	7
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	7
2.1. Интерна финансијска контрола.....	7
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	7
2.1.2. Интерна ревизија	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirutex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот, за 2023. годину, број: 400-30/2024-06/10 од 19. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног 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 смо прегледали 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 захтевамо 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. Финансијски извештаји – Биланс стања – Капитал

2.1.1. Нераспоређени добитак

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије 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 19 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања у складу са важећим прописима Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као надлежном министарству, доставило одлуке о расподели добити за 2022. и 2023. годину на даље поступање. На предлог Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Влада Републике Србије је донела Закључак којим је дата сагласност на одлуке о расподели добити за 2022. и 2023. годину, у којима је наведено да Друштво неће вршити расподелу добити за 2022. и 2023. годину већ да ће добит остварену по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. и 2023. годину у целости усмерити у инвестиције.

Докази:

- Допис број 135 од 21. августа 2024. године упућен Министарству привреде ради добијања сагласности на Одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2022. годину, деловодни број 102/3 од 7. јуна 2023. године, као и на Одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2023. годину, деловодни број 84/3 од 20. маја 2024. године
- Допис број 002492851 2024 10810 009 000 401 023 од 30. августа 2024. године као одговор Министарства привреде да је захтев прослеђен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као надлежном министарству
- Допис број 154 од 27. септембра 2024. године упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по захтеву за достављање додатних података
- Закључак Владе Републике Србије 05 број 400-10679/2024 од 7. новембра 2024. године којим је дата сагласност на одлуке о расподели добити за 2022. и 2023. годину

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Финансијски извештаји – Биланс успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.1. Усклађеност обрачуна зарада и накнада зарада са Законом о раду и Правилником о раду

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер:

- основицу за обрачун радног учинка чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан 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 нерадан 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 накнада 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 месеци.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу обрачуна зараде и накнада зараде у складу са важећим прописима изменило постојећи начин обрачуна зараде и накнада зараде у делу обрачуна радног учинка, обрачуна зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) и обрачуна накнаде зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор). Применом новог начина обрачуна, Друштво почев од јула 2024. године обрачун зараде и накнаде зараде врши у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду.

Докази:

- Обрачуни зараде и накнада зараде (исплатни листићи) за јули, август и септембар 2024. године за три запослена у Друштву
- Потврде о оствареној заради за 12 месеци који претходе месецу за који се врши обрачун накнаде зараде – ради утврђивања висине просечне зараде у претходних 12 месеци

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2. Усклађеност обрачуна зарада и накнада зарада са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде јер обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи часове и износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 3 подтачке 1 и 4 и тачка 9 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 нерадан дан.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања са важећим прописима изменило садржину обрачуна зараде и накнада зараде (исплатни листић) тако да почев од јула 2024. године исплатни листићи садрже часове и износе годишњег одмора и празника који је нерадан дан у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Доказ: Обрачуни зараде и накнада зараде (исплатни листићи) за јули, август и септембар 2024. године за три запослена у Друштву

2.2.2.3. 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. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема

2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2023. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 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, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (68 појединачних ставки од укупно 80) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 17.130 хиљада динара, што чини 40% укупне набавне вредности опреме која износи 42.600 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 10.093 хиљаде динара.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да 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.

Доказ: Акциони план број 193 од 13. новембра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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. Улагања у грађевинске објекте

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте (производно-пословну зграду и магацин) у износу од 42.606 хиљада динара која су завршена, а грађевински објекти у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва. Евидентирање некретнина, постројења и опреме која се налазе у функцији у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину преиспита вредност улагања у грађевинске објекте, активира производно-пословну зграду и магацин и изврши њихово евидентирање у пословним књигама у складу са важећим прописима. Поред тога, Друштво планира да на основу достављене понуде, закључи уговор са оператером дистрибутивног система електричне енергије и изврши пренос трафостанице у његову својину у складу са важећим прописима.

Доказ: Акциони план број 193 од 13. новембра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. 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 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 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да планира да се у задатом року дописом обрати Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као надлежном министарству, са јасно истакнутим проблемом кадровског капацитета којим Друштво располаже и са захтевом за проналажење могућности за успостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

Доказ: Акциони план број 193 од 13. новембра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да планира да се у задатом року дописом обрати Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као надлежном министарству, са констатацијом да Друштво нема финансијских могућности за ангажовање интерног ревизора и са захтевом да надлежно министарство покрије трошкове успостављања интерне ревизије у складу са важећим прописима.

Доказ: Акциони план број 193 од 13. новембра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана 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 предузете мере исправљања, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirutex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот 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 предузетим 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