



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И  
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ  
„ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ, БОР**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2023. годину



Број: 400-31/2024-06/14  
Београд, 3. децембар 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 успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
2.1.1. Усклађеност обрачуна зарада и накнада зарада са Законом о раду и Правилником о раду.....	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. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема .....	5
2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.....	5
2.2. Финансијски извештаји – Биланс стања – Потраживања по основу продаје.....	5
2.2.1. Преплате купаца .....	5
2.2.2. Процена наплативости потраживања од купаца .....	6
2.3. Финансијски извештаји – Биланс стања – Обавезе из пословања.....	6
2.3.1. Преплате добављача.....	6
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 .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

У Извештају о 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: 400-31/2024-06/10 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 успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

**2.1.1. Усклађеност обрачуна зарада и накнада зарада са Законом о раду и Правилником о раду**

### 2.1.1.1. 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 увећане зараде по основу времена проведеног 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 просечне зараде у претходних 12 месеци.

### 2.1.1.2. 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 увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) и обрачуна накнаде зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и плаћено одсуство). 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 осморо запослених у Друштву
- Обрачуни зараде и накнада зараде (исплатни листићи) за период од 12 месеци који претходе месецу за који се врши обрачун накнаде зараде – ради утврђивања висине просечне зараде у претходних 12 месеци

### 2.1.1.3. 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. 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 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. Наведено није у складу са чланом 19 ст. 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја ставки опреме (201 појединачна ставка од укупно 231) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 9.398 хиљада динара, што чини 32% укупне набавне вредности опреме која износи 29.148 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме књиговодствене вредности од 2.440 хиљаде динара.

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

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану 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 у складу са важећим прописима.

*Доказ:* Акциони план број 214/24 од 8. 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.

## **2.2. Финансијски извештаји – Биланс стања – Потраживања по основу продаје**

### **2.2.1. Преплате купаца**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

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

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да 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.



**Доказ:** Акциони план број 214/24 од 8. 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.

## **2.2.2. Процена наплативости потраживања од купаца**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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 хиљаде динара.

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

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да 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.

**Доказ:** Акциони план број 214/24 од 8. 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.

## **2.3. Финансијски извештаји – Биланс стања – Обавезе из пословања**

### **2.3.1. Преплате добављача**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

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

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину преплате добављача, уколико постоје, искаже као потраживања по основу плаћених аванса у складу са важећим прописима.

**Доказ:** Акциони план број 214/24 од 8. 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 и акционом плану навело да планира да у задатом року предузме активности на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

*Доказ:* Акциони план број 214/24 од 8. 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 и акционом плану навело да планира да у задатом року предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима.

*Доказ:* Акциони план број 214/24 од 8. 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 „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор 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  
3. децембар 2024. године