

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“
друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

У 2023. години и претходним годинама, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 10.093 хиљада.

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, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је у финансијским извештајима исказало краткорочне финансијске пласмане у износу од 40 хиљада динара и краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.229 хиљада динара за која је у поступку ревизије утврђено да не поседују валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало приходе од закупа у износу од 507 хиљада динара уместо да приходе од закупа искаже у оквиру других прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер: (1) основу 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, (2) основу 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 и (3) основу 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.

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.

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.

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- У поступку ревизије Друштво је извршило преиспитивање даљег евидентирања краткорочних финансијских пласмана у пословним књигама, а затим је, полазећи од Одлуке Скупштине број 87 од 28. маја 2024. године, налогом за књижење од 29. маја 2024. године, извршило директан отпис краткорочних финансијских пласмана у износу од 40 хиљада динара уз признавање расхода по основу директних отписа потраживања у истом износу.
- У поступку ревизије Друштво је извршило преиспитивање даљег евидентирања краткорочних активних временских разграничења у пословним књигама, а затим је, полазећи од Одлуке Скупштине број 87 од 28. маја 2024. године, налогом за књижење од 29. маја 2024. године, извршило директан отпис краткорочних активних временских разграничења у износу од 1.229 хиљада динара уз признавање расхода по основу директних отписа потраживања у истом износу.
- У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и након извршене рекласификације у 2024. години, приходе по основу давања у закуп пословног објекта евидентира у оквиру прихода од закупа.



У ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања дато је
седам препорука.

Предузеће за професионалну
рехабилитацију и запошљавање
особа са инвалидитетом „Pirotex
Triko“ друштво са ограниченом
одговорношћу, Пирот, у обавези је
да достави одазивни извештај о
отклањању откритих
неправилности и доказе о поступању
по датим препорукама.