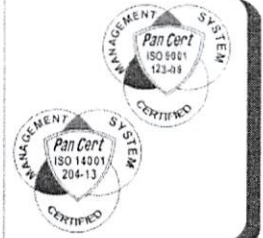


DES

D.O.O. Novi Sad
ul. Bogdana Garabantina 3
21000 Novi Sad
www.des.co.rs
e-mail: direktor@des.co.rs

Mat. broj: 08066205
Reg. broj: 8227001867
Šifra delat.: 8899
PIB: 101642135
PDV: 132689436
Tekući račun: 325-9500700031707-37



ДЕС доо

Број

21-02-2025

Датум

НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД РПУБЛИКА СРБИЈА

Макензијева 4 РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



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, ПРЕДИЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ДЕС“ ДОО НОВИ ПОДНОСИ

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ПРЕДУЗЕЋУ ЗА
ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ИНВАЛИДА
ДЕС ДОО НОВИ САД

Број и датум извештаја о ревизији: _400-1158/2024-06/11; 21. новембар 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:

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	Предузеће је измирило обавезе, које нису изузете по члану 95 став 9 Закона о пореском поступку и пореској администрацији у укупном износу 5.824 хиљаде динара, уговарањем промене повериоца, односно дужника у облигационом односу преузимања дуга и пребијањем (компензацијом), у тренутку када су им рачуни блокирани због извршења принудне наплате што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Закона о обављању плаћања шравних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност, чиме је умањило потраживања и обавезе у наведеном износу Препорука 8
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у својим књигама исправило погрешно прокњижене компензације по којима је претходно измирило обавезе које нису биле у складу са чланом 95. Став 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и о томе обавестило комитенте Агенцију Рент Логистик, Пројект Систем МТИ и Пројект Pharmacy doo
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Дописи комитентима -Налог књижења књиговодства PZR 03-2024 -Картице конта купаца и добављача -ИОС-и комитената

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На картонима депонованих потписа лица овлашћених за располагање средствима, на четири динарска и једном девизном рачуну отвореним код пословних банака, наведена су лица чија нису више у радном односу у предузећу Препорука 1
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 27.09.2024. године ажурирало депо карто за четири динарска и два девизни рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ДЕПО КАРТОН АИК БАНКЕ

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	<p>Предузеће обрачунава основну зараду запослених на основу цене рада по сату и броја радних сати у месецу како није утврђено Правилником о раду Предузећа, што није у складу са одредбама члана 3 став Закона о раду</p> <p>Препорука број 12</p>	<p>Предузеће је 12 августа 2024. године упутило Министарству за рад Захтев за давање сагласности на Правилнику о раду. Након добијања препоруке да се усклади начин на који се заиста у предузећу врши обрачун зараде запослених ускладили смо члан 32. Правилника о раду. Нови Правилник о раду шаљемо Министарству за рад, борачка и социјална питања 02.12.2024. године на давање сагласности.</p> <p>30.12.2024. године од Министарстава добијамо допис број 3539315-2024 од 16. децембра 2024. године у коме кажу да није прихватљиво у овом моменту Влади на сагласност достављати Правилник о раду због започете примене Закона у управљању привредним друштвима која су власништво Републике Србије.</p> <p>Доказ: Захтев за давање сагласности на Правилник о раду број 334 од 02.12.2024. год. Повратница РЕ299017937 РС Правилник о раду број 280 од 30.10.2024. Допис Министарства број 369 од 30.12.2024.</p>	Директор књиговодство	Период у којем ће Правилник о раду бити усвојен не можемо прецизирати. С обзиром да је у септембру почела примена Закона у управљању привредним друштвима која су у власништву РС услови за доношење нових аката и правилника зависи од тога када ће се извршити измене и допуне Оснивачког акта.
2	<p>Предузеће је више исказало имовину, а мање расходе у износу од 149 хиљада динара, због тога што није престало да признаје нематеријалну имовину (лиценцу за антивирусни програм) којој је истекао корисни век, који се више не користи и од које се не очекују будуће економске користи</p> <p>Препорука број 4</p>	<p>Нематеријална имовина исказана у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од 149 хиљада динара, а која се односи на истеклу лиценцу за антивирусни програм је исправљена у 2024. години.</p> <p>Доказ: Налог ПЗР 03-2024</p>	Књиговодство-агенција	<p>Финансијски извештај за 2024. годину</p> <p>Исправка извршена</p>
3	<p>Предузеће на крају извештајног периода није оценило да ли је дошло до умањења вредности залиха, односно није проверило да ли је књиговодствена вредност залиха од 10.216 хиљада динара у потпуности повратива и на основу резултата процене одмерило залихе по нижим износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје</p>	<p>Предузеће има 12 запослених од тога 7 особа са инвалидитетом. Предузеће није било у могућности да оцени да ли је дошло до умањења вредности залиха услед недостатка стручног кадра и немогућности ангажовања екстерног стручњака.</p> <p>(рачун у блокади)</p>	Директор књиговодство	Када се стекну услови

	Препорука број 5			
4	<p>Предузеће није на крају извештајног периода процењивало да ли је дошло до умањења вредности плаћених аванса из ранијег периода у износу од 399 хиљада динара</p> <p>Препорука број 6</p>	<p>Приликом пописа обавеза и потраживања за 2024. Годину ивршена је процена умањења вредности плаћених аванса из ранијег периода и урађена исправка.</p> <p>Доказ: Налог за књижење ПОП 04/24 Спецификација плаћених аванса датих на отпис Налог за књижење ПОП 03/24 Спецификација плаћених аванса датих на исправку Одлука директора бр.11 од 31.01.2025.год. (тачка 2 и 3)</p>	Књиговодство, агенција	<p>Финансијски извештај за 2024 годину</p> <p>Исправка извршена</p>
5	<p>Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену да ли је дошло до умањења вредности потраживања која нису наплаћена у временском периоду значајно дужем од годину дана ,вредност потраживања у износу 4.704 хиљаде</p> <p>Препорука број 7</p>	<p>Предузеће је приликом израде финансијског извештаја за 2024 годину извршило процену да ли је дошло до умањења вредности потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана.</p> <p>Доказ : Налог за књижење ПОП 01/24 Спецификација потраживања од купаца Одлука директора бр.11 од 31.01.2025.год. (тачка 1)</p>	Књиговодство, агенција	<p>Финансијски извештаји за 2024. годину.</p> <p>Исправка извршена</p>
6	<p>Предузеће није на крају извештајног периода вршило,као ни на раније датуме финансијског извештавања ,проверило и кориговало извршена дугорочна резервисања како би одржавала најбољу процену износа захтеваног за измирење обавеза ,вредност дугорочних резервисања 100.957 хиљада</p> <p>Препорука број 9</p>	<p>Предузеће је током 2024. године у току трајања ревизије ангажовала ревизорску кућу да изврши процену вредности дугорочних резервисања о чему достављамо актуарски обрачун. Резервисања у износу од 26.432 хиљаде динара вршимо у Финансијким обрачунима за 2024. годину.</p> <p>Доказ : Налог за књижење ПЗР 02-2024 Актуарски обрачун</p>	Књиговодство-агенција	<p>Финансијски извештаји за 2024. годину</p> <p>Исправка извршена</p>
7	<p>Предузеће није, у финансијским извештајима за 2023.годину правилно обрачунало и приказало износ одложених пореских обавеза и одложених пореских расхода периода,због чега су мање исказане обавезе и мање исказани расходи у износу од 31.481 хиљаде динара</p> <p>Препорука број 10</p>	<p>Предузеће је исправило грешку за мање исказан расход по основу одложених пореских расхода</p> <p>Доказ: налог за књижење ИСПР 04-24</p>	Књиговодство-агенција	<p>Финансијски извештаји за 2024. годину.</p> <p>Исправка извршена</p>
8	<p>Предузеће је приходе од префактурисаних трошкова у износу од 1.564 хиљаде динара евидентирало на рачуну 614-Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту уместо на рачуну 659-Остали пословни приходи -Препорука број 11</p>	<p>Књиговодство је исправило погрешну шему књижења и од 01.01.2024. године се приходи по основу префактурисаних трошкова књиже на конту 659 – Остали пословни приходи</p> <p>Докази: Књижно задужење 009-кз-2024 и налог књижења</p>	Књиговодство-агенција	<p>Финансијски извештаји за 2024. годину</p> <p>Исправка извршена</p>

9	<p>Предузеће није користило разумне процене и није размотрило све предвиђене факторе приликом утврђивања корисног века трајања средстава ,због чега су стопе амортизације ,по којима се вршио обрачун трошкова амортизације у 2023.години,за све групе некретнина,постројења и опреме одређене да износе 1% Износ трошкова амортизације за 2023.годину 6.276 хиљада динара Препорука број 13</p>	<p>Предузеће током 2024. године није било у могућности да изврши процену и размотри корисни век трајања средстава услед недостатка стручног кадра и немогућности ангажовања екстерног стручњака те и за финансијске извештаје за 2024. годину остају раније утврђене стопе амортизације од 1%.</p>	<p>Директор Књиговодство</p>	<p>Када се стекну услови</p>
10	<p>Предузеће је по основу смањења Обавеза за порезе и доприносе из обједињене наплате због грешке настале приликом евидентирања ових обавеза у ранијем периоду,исказало приход текућег периода у износу од 2.850 хиљада динара ,уместо да је материјално значајну грешку из ранијег периода исправило преко рачуна нераспоређене добити,односно губитка ранијих година ,због чега су више исказани остали приходи и више исказан губитак ранијег периода у наведеном износу Препорука број 14</p>	<p>Предузеће је исправило погрешно иказане материјално значајне приходе преко прихода ранијих година. Доказ : Налог ПЗР 03--2024</p>	<p>Књиговодство- агенција</p>	<p>Финансијски извештаји за 2024. годину Исправка извршена</p>
11	<p>Предузеће је по основу искњижавања основног средства-механичке маказе за сечење лима,које је извршено у 2023.години уместо у 2022.години,исказало расход текућег периода у износу од 540 хиљада динара,уместо да је материјално значајну грешку из ранијег периода исправило преко рачуна нераспоређене добити,односно губитка ранијих година ,због чега су више исказани остали расходи и мање исказангубитак ранијих година у наведеном износу. Препорука број 15</p>	<p>Предузеће је исправило погрешно исказане материјално значајне расходе преко расхода претходних година Доказ : Налог ПЗР 03-2024</p>	<p>Књиговодство агенција</p>	<p>Финансијски извештаји за 2024. годину Исправка извршена</p>

– Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

1. Захтев за давање сагласности
2. Повратница РЕ299017937РС
3. Правилник о раду број 280 од 30.10.2024.;
4. Допис Министарства 369 од 30.12.2024.
5. Налог за књижење ПОП 4/24
6. Спецификација плаћених аванса датих на отпис
7. Налог за књижење ПОП 3/24
8. Спецификација аванса датих на исправку
9. Одлука Директора број 11 од 31.01.2025.
10. Налог за књижење број ПОП 01/24
11. Спецификација потраживања од купаца датих на исправку вредности
12. Налог за књижење ПЗР 02-2024
13. Актуарски обрачун
14. Књижно задужење 009-кз-2024
15. Налог за књижење
16. Налог за књижење ПЗР 03-2024
17. Налог за књижење ИСПР-04-2024

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	<p>Предузеће није успоставило адекватани ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима закона о буџетским систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то -није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <p>-није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <p>-нема донет интерни акт (процедуру) значајну са аспекта заштите ,економичног, ефикасног и ефективног коришћења и приступа средствима на рачунима које Предузеће им отворене у банакама и код Управе за трезор</p>	<p>Преузеће планира да успостави адекватани ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима закона о буџетским систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања у задатом року или кад се стекну услови за то -кадровски и финансијски.</p>	Директор предузећа	Новембар 2027.године
2	<p>Предузеће није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за</p>	<p>Предузеће планира да у задатом року преузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима за</p>	Директор предузећа	Новембар 2027.године

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;	успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; Предузеће ће преузети активности чим се стекну кадровски и финансијски услови.		
---	--	--	--

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
Бранислав Костадиновић

(потпис)



ПРИМЉЕНО: 03 MAR 2025

Орг. јед. БРС Прилог Вредност

400-1158/2024-06/13



DES

D.O.O. Novi Sad
ul. Bogdana Garabantina 3
21000 Novi Sad
www.des.co.rs
e-mail: direktor@des.co.rs

Mat. broj: 08066205
Reg. broj: 8227001867
Šifra delat.: 8899
PIB: 101642135
PDV: 132689436
Tekući račun: 325-9500700031707-37



Број ДЕС доо
36
Датум 03-03-2025
НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 4

Поштовани,

Достављамо Вам ДОПУНУ доказа везано за извештај о отклањању грешака и неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији (Број и датум извештаја о ревизији (400-1158/2024-06/11:21.новембар 2024.год) од 21.02.2025.године број 24 који се односе на тачку 3(три) и тачку 9 (девет)).

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 непосредно ризик од губитка,али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредог сета финансијских извештаја

РБ	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мера	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3.	Предузеће на крају извештајног периода није оценило да ли је дошло до умањења вредности залиха ,односно није проверило да ли је књиговодствена вредност залиха од 10.216.динара у потпуности повратива	Предузеће ће извршити вредновање залиха . Евидентирање извршеног обезвређења ће бити садржано у коначном финансијском извештају	Директор Књиговодство-агенција	30.06.2025.

Generalni direktor: ☎ 021/ 527 - 995



DES

D.O.O. Novi Sad
ul. Bogdana Garabantina 3
21000 Novi Sad
www.des.co.rs
e-mail: direktor@des.co.rs

Mat. broj: 08066205
Reg. broj: 8227001867
Šifra delat.: 8899
PIB: 101642135
PDV: 132689436
Tekući račun: 325-9500700031707-37



	и на основу резултата процене одмерио залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје Препорука број 5			
9.	Предузеће није користило разумне процене и није размотрило све предвиђене факторе приликом утврђивања корисног века трајања средстава, због чега су стопе амортизације, по којима се вршио обрачун трошкова амортизације у 2023. години, за све групе некретнина, постројења и опреме одређене да износе 1%. Износ трошкова амортизације за 2023. годину 6.276 хиљада динара Препорука број 13	Предузеће ће извршити разумну процену корисног века трајања средстава у складу са захтевима рачуноводствених стандарда и сходно томе кориговати рачуноводствене процене и извршити обрачун трошкова амортизације. Наведене промене ће бити садржане у коначном финансијском извештају	Директор Књиговодство агенција	30.06.2025.

Директор
Бранислав Костадиновић

(потпис)