



Текући рачун: Banca Intesa 160 - 494424 - 31

34000 Крагујевац 19. октобра 2 Телефони: 034/ 370-003 034/ 370-004 Факс: 034/ 370-155 ПИБ: 101317678 - Мат. бр.: 07367155

Датум: 18.02.2025

Наш знак: 01/100



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Графопромет доо Крагујевац, 19. Октобра бр. 2, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и  
запошљавање особа са инвалидитетом Графопромет доо Крагујевац**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1159/2024-06/13 од 20. 11.2024 године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, могу бити груписане у две групе:

1. Резиме о неправилности утврђених ревизијом финансијских извештаја и
2. Резиме о неправилности утврђених ревизијом правилности пословања.

С тим у вези исказујемо две групе примењених и планираних мера исправљања, сходно приоритетима и датим роковима.

**1. НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије предвиђена могућност отклањања у року од 90 дана:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузећа које је разврстано као мало правно лице, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 3. Марта 2014 године одредило је да примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству, којим је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.</p> <p>Наведени правилник од 3. Марта 2014 године није усклађен са Правилником о систематизацији послова и радних задатака Предузећа од 2. Децембра 2010 године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система, односно вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, а назив и опис послова наведени у уговору о раду који је закључен ради обављања рачуноводствених и финансијских послова није усклађен са Правилником о систематизацији послова и радних задатака, нити са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по препоруци ДРИ тако да је 30.12.2024 године донет Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција примењује МСФИ за МСП.</p> <p>По препоруци ДРИ Предузеће је изменио Правилник о систематизацији послова и радних задатака, на који је Скупштина Предузећа дана 30.01.2025 године дала сагласност.</p> <p>Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и Правилником о систематизацији послова и радних задатака усклађена су општа акта у делу који се односи на организацију рачуноводственог система, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа .</p> <p>Правилник о систематизацији послова и радних задатака Предузећа.</p> <p>Одлука Скупштине Предузећа бр. 62/2025 од 30.01.2025 године .</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Приликом обрачуна зарада особа са инвалидитетом, Предузеће је примењивало нижу цену рада која је примењена приликом обрачуна зарада осталих запослених за период од јануара до новембра 2023 године и на тај начин мање је исказало трошкове зарада и накнада зарада (нето износ увећан за доприносе на терет запослених и на терет послодавца) за износ од 2.047 хиљада динара и обавезе по основу зарада и накнада зарада у истом износу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по препоруци ДРИ, обрачунало и исплатило разлике особа са инвалидитетом за период од јануара до априла 2023 године и евидентирало у пословним књигама, док ће преостали износ бити исплаћен према Одлуци директора бр. 01/524/1 од 02.12.2024 године и могућности Предузећа.</p> <p>Предузеће је обрачунало и евидентирало у пословним књигама разлике које су мање исплаћене особама са инвалидитетом за период од маја до новембра 2023 године.</p> <p>Од децембра 2023 године примењује се иста цена рада за особе са инвалидитетом као и за остале запослене.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење бр 6068 од 31.12.2024 за мање исказане трошкове зарада и накнада зарада за јануар и фебруар 2023 године.</p> <p>Налог бр 6076 и 6078 од 31.12.2024 године за мање исказане трошкове зарада и накнада зарада за март и април 2023 године.</p> <p>Налог бр. 6080 од 31.12.2024 године за мање исказане трошкове зарада и накнада зарада за мај – новембар 2023 године.</p> <p>Ослука бр.01/524/1 од 02.12.2024 године, о начину и роковима исплате мање исплаћених трпшкова зарада и накнада зарада и обрачунатим доприносима на терет радника и на терет послодавца, по месецима и укупни износи који су исплаћени.</p> <p>Изводи текућег рачуна</p> <p>Списак особа са инвалидитетом са обрачунатом разликом.</p>
----	---	---

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

### I

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У раду Скупштине Предузећа у 2023 години учествовала су два члана, на основу Закључка Владе Републике Србије од 23. септембра 2010 године, што није у складу са чланом 13 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Предузећа којим је одређено да број овлашћених представника Оснивача у Скупштини Предузећа не може бити мањи од три.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по препоруци ДРИ и дана 06.02.2025 године обавестило Владу Републике Србије као Оснивача Предузећа да Скупштина Предузећа има два члана а да према оснивачком акту број овлашћених представника Оснивача у Скупштини Предузећа не може бити мањи од три..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Влади Републике Србије.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина Предузећа није донела одлуку о усвајању Годишњег програма рада Предузећа за 2023 годину, уз сагласношт Владе Републике Србије, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 2) и став 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа од 8 јуна 2012 године.
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је донело Програм пословања за 2025 годину и Скупштина Предузећа усвојила је исти дана 30.01.2025 године.</p> <p>Одлука о усвајању и Програм пословања Предузећа за 2025 годину послата је на сагласност Владе Републике Србије дана 11.02.2025 године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Програм пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Графопреомет доо за 2025 годину.

	исправљања предузета	<p>Одлука Скупштине Предузећа о усвајању Програма пословања предузећа за 2025 годину.</p> <p>Допис Влади Републике Србије.</p>
--	----------------------	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Презентовани уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услови за обављање послова за које се закључује уговор о раду, нити новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 3) и 10) Закона о раду, елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка и накнаде трошкова, наведени у уговорима о раду, нису усаглашени са Колективним уговором.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је закључило Колективни уговор са Синдикалном организацијом Предузећа дана 31.01.2025 године.</p> <p>Предузеће је, по препоруци ДРИ, усагласило уговоре о раду са Законом о раду и Колективним уговором, тако да садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовање запосленог, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у складу са чланом 33 став 1 тачка 3) и 10) Закона о раду, док су елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка и накнаде трошкова усаглашени са Колективним уговором.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Колективни уговор Предузећа.</p> <p>Уговори о раду запослених.</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је увећало зараде у 2023 години по основу радног учинка за износ од 1.957 хиљада динара без писаног решења са образложењем, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, због чега нису обезбеђени докази да је наведено увећање зарада одређено на основу квалитета и обима обављеног посла, у складу са критеријумима и мерилима који су одређени чланом 64 Колективног уговора и чланом 107 став 2 и 3 Закона о раду. Предузеће је обрачунавало увећање зарада по основу радног учинка на основицу у коју су укључена увећања по основу минулог рада и прековременог рада, што није у складу са чланом 64 Колективног уговора, којим је утврђено да повећање зарада по основу пребачаја норме може износити највише 50% од основне зараде.</p> <p>У 2023 години, зарада директора увећана је по основу радног учинка за износ од 596 хиљада динара без одлуке Скупштине Предузећа, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка б) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа, којим је одређено да Скупштина Предузећа одлучује о накнади за рад директора.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>По препоруци ДРИ, Предузеће увећање зарада по основу радног учинка, врши на основу решења која садрже образложење, у складу са чланом 193 Закона о раду и у складу са критеријумима и мерилима одређених Колективним уговором.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решења са образложењем за увећање зарада по основу радног учинка за децембар 2024 године.</p> <p>Одлука Скупштине Предузећа о утврђивању зараде директора број 60/24 од 29.11.2024 године. и Одлука бр.64/2025 од 30.01.2025 године.</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је увећало зараде за износ од 75 хиљада динара по основу прековременог рада на основу усмених налога, а без писаних решења са образложењем, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, због чега нису обезбеђени докази да су запослени ангажовани за рад дужи од пуног радног времена у складу са чланом 53 Закона о раду, којим је прописано да је запослени дужан да, на захтев послодавца ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран.
2.	Опис мере исправљања	По Препоруци ДРИ, Предузеће је за увећање зарада по основу прековременог рада издавало писана решења са образложењем, донетих у случајевима прописаних законом и Колективним уговором.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози директора запосленима за ангажовање за рад дужи од пуног радног времена за децембар 2024 године.  Решења са образложењем запосленима за ангажовање за рад дужи од пуног радног времена за месец децембар 2024 године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приликом обрачуна основне зараде запослених особа са инвалидитетом, Предузеће је примењивало нижу цену рада која је примењена приликом обрачуна зарада осталих запослених, због чега су обрачунате и исплаћене зараде ових лица у износу мањем за 1.778 хиљада динара (нето износ увећан за доприносе на терет запослених), односно за износ од 2.047 хиљада динара укључујући и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 104 Закона о раду, којим је прописано да се запосленма гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца. Под радом једнаке вредности подразумева се рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће од децембра 2023 године примењује исте елементе за утврђивање основне зараде приликом обрачуна зарада за особе са инвалидитетом и остале запослене.  Одлуком директора Предузећа од 01.11.2024 године утврђена је нова цена рада за обрачун зарада која се примењује за све запослене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора Предузећа бр. 01/467 од 01.11.2024 године којом је утврђена цена рада .

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

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.	Предузеће није извршило попис некретнина ,постројења и опреме исказаних у пословним књигама по набавној вредности од 53.496 хиљада и залиха од 2.717 хиљада динара, јер комисија за попис имовине и обавеза пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, нису уврћивале разлике између стварног и књиговодственог стања, нису сачиниле извештаје о попису, нити је централна комисија поднела органу управљања извештај о попису ради разматрања и усвајања, што није у складу са чл. 8,9,13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	По препоруци ДРИ ,Предузеће је спровело редовни годишњи попис некретнина,постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2024 године ,поштујући одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисије за попис сачиниле су план пописа ,утврдили разлике између стварног и књиговодственог стања,сачиниле извештаје о попису , док је централна комисија поднела извештај органу управљања ради разматрања и усвајања. Скупштина предузећа донела је одлуку о усвајању пописа.	Председник комисије за попис некретнина, постројења и опреме. Председник централне пописне комисије. Директор Предузећа.	Предузета мера Доказ: -Одлука о формирању комисија за попис -План рада пописних комисија -Извештај о попису пописних комисија -Извештај Централне пописне комисије -Одлука Скупштине Предузећа бр. 63/2025 од 30.01.2025 године.
2	Предузеће није ускладило набавну вредност опреме исказану у помоћној књизи са главном књигом за износ од 1.572 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.	Предузеће је по препоруци ДРИ ,ускладило набавну вредност опреме у помоћној књизи са главном књигом.	Руководилац рачуноводствених и финансијских послова Директор Предузећа	Предузета мера Доказ: Налог за књижење бр. 9000 . -Преглед материјалних и финансијских картица опреме и постројења..

3	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало 175 ставки опреме, укупне набавне вредности од 28.299 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање корисног века трајања, што није у складу са параграфима 17.18-17.23 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.</p>	<p>Формирана је комисија за процену преосталог корисног века трајања опреме и постројења, одлуком директора дана 13.12.2024 године. „Комисија је проценила преостали корисни век употребе опреме и извршене се корекције у пословним књигама.</p>	<p>Председник пописне комисије за попис основних средстава. Руководилац рачуноводствених и финансијских послова Директор Предузећа.</p>	<p>Предузета мера Доказ: -Одлука о формирању комисије за процену преосталог корисног века употреба опреме. -Налог за књижење бр. 9010. -Финансијске картице опреме и постројења. -Материјалне картице опреме и постројења.</p>
4	<p>Предузеће је исказало веће дугорочне одложене приходе и примљене донације за износ од 13.187 хиљада, мање приходе од дотација, субвенција и сл. за износ од 1.559 хиљада динара и мањи нераспоређени добитак ранијих година за износ од 11.628 хиљада динара.</p>	<p>Предузеће је поступило по препоруци ДРИ и отклонило неправилност тако што су одложени приходи и примљене донације исказане са захтевима МСФИ за МСП.</p>	<p>Руководилац рачуноводствених и финансијских послова Директор Предузећа</p>	<p>Предузета мера Доказ -Налог за књижење бр. 9012. -Финансијске картице.</p>
5	<p>Напомене уз финансијски извештај за 2023 годину нису састављени у складу са параграфом 8.2 одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП и чланом 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер нису обелодањене информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, укупна књиговодствена вредност залиха и књиговодствена вредност по одговарајућим класификацијама.</p>	<p>У Напоменама уз финансијски извештај за 2024 годину обелоданиће се сви подаци у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.</p>	<p>Руководилац рачуноводствено финансијских послова Директор Предузећа</p>	<p>31.03.2025 године.</p>

### 3. НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

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
2	Предузеће нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуке Скупштине Предузећа о расподели добити за 2021 годину и 2022 годину, нити је уплатила у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по финансијским извештајима за 2021 годину и 2022 годину у укупном износу од 1.545 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023 годину и члана 14 став 2 Оснивачког акта Предузећа.	По Препоруци ДРИ, Предузеће је уплатило 50% добити у буџет Републике Србије за 2021 и 2022 годину дана 05.02.2025 године. За 2023 годину, Одлука Скупштине Предузећа бр.59/24 од 29.11.2024 године послата је на сагласност Влади Републике Србије дана 30.12.2024 године.	Директор Предузећа.	Предузета мера Доказ: Извод бр. 25 од 05.02.2025 године -Одлука Скупштине Предузећа бр.59/24 од 29.11.2024 године -Допис Влади Републике Србије бр. 01/714 од 30.12.2024 године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план



#### 4. НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### 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 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-није утврдило ризике који могу утицати на остваривање циљева Предузећа, нити је усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле;</li> <li>-није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедури за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле;</li> <li>-није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023 годину који се предаје до 31.03.2024 године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.</li> </ul>	<p>Предузеће планира да у наведеном року успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-утврдиће ризике који могу утицати на остварење циљева Предузећа и да усвоји стратегију управљања ризиком;</li> <li>-да сачини писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;</li> <li>-достављаће годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.</li> </ul>	Директор Предузећа	20.11.2027 године.

2	Предузеће није успоставило интрону 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 упуштвима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће планира да предузме активности на успостављању интерне контроле на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Директор Предузећа	20.11.2027 године.
---	---	--	-----------------------	--------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план

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

Жаклина Станковић дипл.еџ

