

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево, за 2022. годину

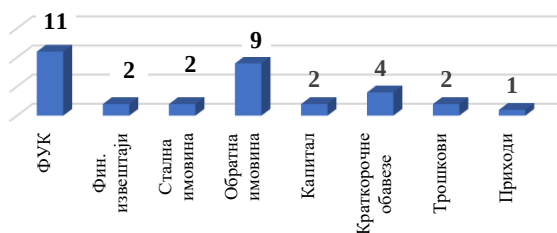
о правилности пословања
за 2022. годину

Негативно мишљење

о финансијским извештајима
за 2022. годину

Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Друштво није у складу са Законом о рачуноводству извршило у потпуности отварање пословних књига за 2022. годину на почетку пословне године на основу закључног листа стања претходне године.
	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 21.984 хиљаде динара садашње вредности за које није уредило признавање и одмеравање некретнина, постројења и опреме, метод амортизације, корисни век трајања и није устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме. Такође, није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству за евидентирање НПО у припреми у износу од 19.915 хиљада динара и аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 90 хиљада динара.
	Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање пословне промене: смањења вредности залиха у износу од 12.700 хиљада динара, евидентирање трошкова материјала у износу од 18.964 хиљаде динара, евидентирање директног отписа потраживања од купаца у износу од 10.351 хиљаду динара, евидентирање готовине и готовинских еквивалената у износу од 427 хиљада динара, уплате у благајну у износу од 1.245 хиљада динара, као и евидентирање исплате из благајне у износу од 1.302 хиљаде динара, евидентирање потрошње по пословним платним картицама, евидентирање краткорочних финансијских обавеза у износу од 183 хиљаде динара, примљених аванса у износу од 800 хиљада динара, осталих краткорочних обавеза у износу од 9.372 хиљаде динара, трошкова горива у износу од 694 хиљаде динара и евидентирање потраживања од купаца у најмањем износу од 2.843 хиљаде динара.
	Скупштина Друштва није донела одлуку о расподели добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020. и 2021. годину, што није у складу са Законом о привредним друштвима. Такође, Друштво није у складу са Законом о буџету Републике Србије извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020. и 2021. годину у укупном износу од 8.832 хиљаде динара.
	Правилник о раду донео је директор Друштва без прибављања претходне сагласности оснивача и њиме нису уређени елемент за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду. Зарада директора није утврђена од стране Скупштине Друштва, већ је директор утврдио зараду, што није у складу са Законом о привредним друштвима.
	Већини запослених основицу за обрачун зарада није представљала уговорена основна зарада. Основица за обрачун зарада у 2022. години одређеног броја запослених и директора била је већа од уговорене зараде, а Друштво није закључивало анексе уговора о раду. Друштво је у току 2022. године за 16 запослених особа са инвалидитетом обрачунало и исплатило зараду за стандардни учинак и време проведено на раду која је за 92 хиљаде динара мања од законом утврђене минималне зараде.

У ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања дато је 33 препоруке



Предузеће за професионалну
рехабилитацију и
запошљавање особа са
инвалидитетом „ДЕС“
друштво са ограниченом
одговорношћу, Ваљево, у
обавези је да у року од 90 дана
достави одазивни извештај о
отклањању утврђених