



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ
„ДЕС“ ДОО, НОВИ САД
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



Број: 400-1158/2024-06/16
Београд, 6. марта 2025. године



Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
ПРИОРИТЕТ 1 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА.....	3
2.1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2.1.1. Потраживања по основу продаје	3
2.2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	4
2.2.1. Финансијско управљање и контрола – уочене слабости код интерних контрола у вези са заштитом средстава.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА А НЕ ДУЖЕ ОД ГОДИНУ ДАНА.	4
2.1. БИЛАНС СТАЊА.....	4
2.1.1. Нематеријална имовина	4
2.1.2. Залихе – умањење вредности залиха.....	5
2.1.3. Залихе – умањење вредности плаћених аванса	5
2.1.4. Потраживања по основу продаје	6
2.1.5. Дугорочна резервисања	6
2.1.6. Одложене пореске обавезе	7
2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	7
2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга	7
2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8
2.2.3. Трошкови амортизације.....	8
2.2.4. Остали приходи	9
2.2.5. Остали расходи.....	9
ПРИОРИТЕТ 3 – НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД ДАТУМА ПРИПРЕМЕ НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДО ТРИ ГОДИНЕ.	10
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	10
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	10
2.1.2. Интерна ревизија.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д. о. о. Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, број: 400-1158/2024-06/11 од 21. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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 је захтевано 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. Биланс стања

2.1.1. Потраживања по основу продаје

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је измирило новчане обавезе, које нису изузете по члану 95 став 9 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, у укупном износу од 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 правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност, чиме је умањило потраживања и обавезе у наведеном износу.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д. о. о. Нови Сад за 2023. годину, број: 400-1158/2024-06/12 од 24. фебруара 2025. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) и допуне доказа везано за одазивни извештај број: 400-1158/2024-06/13 од 3 марта 2025. године, Предузеће је навело да је у својим пословним 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 „Агенција Рент Логистик“ д. о. о. Нови Сад, „Пројект Систем МТИ“ д. о. о. Бачки Соколац и „Project Pharmacy“ d. o. o. Stara Moravica.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Дописе комитентима о сторнирању компензација потписане од стране овлашћених лица Предузећа и комитената („Агенција Рент Логистик“ д. о. о. Нови Сад, „Пројект Систем МТИ“ д. о. о. Бачки Соколац и „Project Pharmacy“ d. o. o. Stara Moravica);
- Налог за књижење ПЗР 03-2024 од 30. новембра 2024. године;
- Финансијске картице партнера „Агенција Рент Логистик“ д. о. о. Нови Сад за рачун 204 – Купци у земљи, за рачун 435 – Добављачи у земљи и за рачун 429 – Остале краткорочне финансијске обавезе за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године;
- Финансијске картице партнера „Пројект Систем МТИ“ д. о. о. Бачки Соколац за рачун 204 – Купци у земљи и за рачун 435 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године;
- Финансијске картице партнера „Project Pharmacy“ d. o. o. Stara Moravica за рачун 204 – Купци у земљи и за рачун 435 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године;
- Изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године за партнера „Агенција Рент Логистик“ д. о. о. Нови Сад за рачун 204 – Купци у земљи, за рачун 435 – Добављачи у земљи и за рачун 429 – Остале краткорочне финансијске обавезе;
- Изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године за партнера „Пројект Систем МТИ“ д. о. о. Бачки Соколац за рачун 204 – Купци у земљи и за рачун 435 – Добављачи у земљи;



- Изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године за партнера „Project Pharmacy“ д. о. о. Stara Moravica за рачун 204 – Купци у земљи, за рачун 435 – Добављачи у земљи и за рачун 429 – Остале краткорочне финансијске обавезе.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Финансијско управљање и контрола – уочене слабости код интерних контрола у вези са заштитом средстава

2.2.1.1. Опис неправилности

На картонима депонованих потписа лица овлашћених за располагање средствима, на четири динарска и једном девизном рачуну отвореним код пословних банака, наведена су лица која више нису у радном односу у Предузећу.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је 27. септембра 2024. године ажурирало депо картон за четири динарска и два девизна рачуна.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Картон депонованих потписа за четири динарска и један девизни рачун који су отворени код „АИК банка“ а. д. Београд.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1. Биланс стања

2.1.1. Нематеријална имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

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 користан век, која се више не користи и од које се не очекују будуће економске користи, што није у складу са захтевима параграфа 18.19 и 18.26 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је у пословним књигама за 2024. годину престало да признаје нематеријалну имовину, која се односи на истеклу лиценцу за антивирусни програм, а која је у финансијским извештајима за 2023. годину исказана у износу од 149 хиљада динара.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Налог за књижење: ПЗР 03-2024 од 30. 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. Залихе – умањење вредности залиха

2.1.2.1. Опис неправилности

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 одмерио залихе по нижем износу између набавне вредности / цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да ће извршити вредновање залиха и да ће евидентирање извршеног обезвређења бити садржано у коначном финансијском извештају за 2024. годину, као и да је предузимање наведених мера планирано до 30. јуна 2025. године.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Акциони план у форми одазивног извештаја (достављен 3. марта 2025. године као Допуна доказа везано за одазивни извештај од 24. фебруара 2025. 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.

2.1.3. Залихе – умањење вредности плаћених аванса

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода процењивало да ли је дошло до умањења вредности плаћених аванса из ранијег периода, што није у складу са захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, као и чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега изражавамо резерву на исказану вредност плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи у износу од 399 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је приликом пописа потраживања и обавеза за 2024. годину извршена процена умањења вредности плаћених аванса из ранијег периода и да је у складу са тим извршена и исправка у пословним књигама за 2024. годину.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење ПОП 04/24 од 31. децембра 2024. године;
- Спецификацију плаћених аванса предложених за отпис;
- Налог за књижење ПОП 03/24 од 31. децембра 2024. године;
- Спецификацију плаћених аванса предложених за исправку;
- Одлуку Директора бр. 11 од 31. јануара 2025. 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.



2.1.4. Потраживања по основу продаје

2.1.4.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 11.21 и 11.22 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања по основу продаје у износу од 4.704 хиљаде динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да 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.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење ПОП 01/24 од 31. децембра 2024. године;
- Спецификацију потраживања од купаца предложених за вршење исправке вредности;
- Старосну структуру потраживања од купаца;
- Одлуку Директора бр. 11 од 31. јануара 2025. 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.

2.1.5. Дугорочна резервисања

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода, као ни на раније датуме финансијског извештавања, проверило и кориговало извршена дугорочна резервисања како би одражавала најбољу процену износа захтеваног за измирење обавезе, што није у складу са захтевима параграфа 21.11 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, чланом 19 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који се примењује у Предузећу и захтевима параграфа 10.21 и 10.22 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност дугорочних резервисања у износу од 100.957 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је у 2024. години, у току трајања ревизије, ангажовало ревизорску кућу да изврши процену вредности дугорочних резервисања, о чему је достављен актуарски обрачун, а да су предвиђена резервисања, у износу од 26.432 хиљаде динара, извршена у обрачунима за 2024. годину.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење ПЗР 02-2024 од 30. априла 2024. године;
- Обрачун резервисања за отпремнине за 2023. годину;
- Обрачун резервисања за отпремнине за 2022. годину.

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.

2.1.6. Одложене пореске обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

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, што није у складу са захтевима параграфа 29.14 и 29.38 Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је исправило грешку за мање исказани расход по основу одложених пореских расхода периода.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Налог за књижење ИСПР 04-2024 од 31. децембра 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. Биланс успеха

2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.2.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 50 став 6 и чланом 54 ст. 1 и 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 и чланом 23 став 1 тачка 8) Закона о рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је књиговодство исправило погрешну шему књижења и да се од 1. јануара 2024. године приходи по основу префактурисаних трошкова књиже на конту 659 – Остали пословни приходи.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Књижно задужење 009-КЗ-2024 од 26. септембра 2024. године;
- Налог за књижење 009-КЗ-2024 од 30. септембра 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. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће обрачунава основну зараду запослених на основу цене рада по сату и броја радних сати у месецу како није уређено Правилником о раду Предузећа, што није у складу са одредбама члана 3 став 2 Закона о раду.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је 12. августа 2024. године упутило Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Захтев за давање сагласности на Правилник о раду, као и да је, након добијања препоруке да се усклади начин на који се заиста у предузећу врши обрачун зараде запослених, измењен члан 32 Правилника о раду, који је након тога, 2. децембра 2024. године, поново послат Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ради добијања сагласности. Поред тога, наведено је и да је Дописом број: 3539315-2024 од 16. децембра 2024. године, добијеним од поменутог министарства, сугерисано да није прихватљиво да се Влади у овом моменту на сагласност доставља Правилник о раду због започете примене Закона о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Захтев за давање сагласности на Правилник о раду предузећа „ДЕС“ д. о. о. Нови Сад број: 334 од 2. децембра 2024. године;
- Повратница РЕ299017937РС од 4. децембра 2024. године;
- Правилник о раду број: 280 од 30. октобра 2024. године;
- Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 3539315 2024 од 16. децембра 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.

2.2.3. Трошкови амортизације

2.2.3.1. Опис неправилности

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%, што није у складу са захтевима параграфа 17.18 и 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 2.27 (б) и 2.30 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказани износ трошкова амортизације од 6.276 хиљада динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да 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. Поред тога, наведено је и да ће ове промене бити садржане у коначном финансијском извештају за 2024. годину, као и да је предузимање наведених мера планирано до 30. јуна 2025. године.



Предузеће је уз одазивни извештај доставило Акциони план у форми одазивног извештаја (достављен 3. марта 2025. године као Допуна доказа везано за одазивни извештај од 24. фебруара 2025. 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.

2.2.4. Остали приходи

2.2.4.1. Опис неправилности

Предузеће је по основу смањења Обавеза за порезе и доприносе из обједињене наплате због исправке 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, што није у складу са чланом 19 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који се примењује у Предузећу и захтевима параграфа 10.21 и 10.22 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је исправило погрешно исказане материјално значајне приходе преко прихода ранијих година (нераспоређене добити, односно губитка ранијих година).

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Налог ПЗР 03-2024 од 30. 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.

2.2.5. Остали расходи

2.2.5.1. Опис неправилности

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 исказан губитак ранијег периода у наведеном износу, што није у складу са чланом 19 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који се примењује у Предузећу и захтевима параграфа 10.21 и 10.22 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.



2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да је исправило погрешно исказане материјално значајне расходе преко расхода претходних година (нераспоређене добити, односно губитка ранијих година).

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Налог ПЗР 03-2024 од 30. 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 – Неправилности које 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

Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском 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 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- 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;

- нема донет интерни акт (процедуру) значајну са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења и приступа средствима на рачунима које Предузеће има отворене у банкама и код Управе за трезор у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да планира да у задатом року (односно кад се стекну кадровски и финансијски услови за то), а најкасније до новембра 2027. године, успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Акциони план у форми одазивног извештаја.

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

Предузеће није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Предузеће је навело да планира да у задатом року (односно кад се стекну кадровски и финансијски услови за то), а најкасније до новембра 2027. године, предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило Акциони план у форми одазивног извештаја.

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 и другог приоритета и акционог плана субјекта ревизије у форми одазивног извештаја 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 мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. март 2025. године