



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: број 400-1159/2024-06/18  
Београд, 7. март 2025. године



## Садржај:

|                                                                                                                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. УВОД.....                                                                                                                                                                                    | 4  |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....                                                                                                                                                        | 5  |
| ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана .....                                                                                      | 5  |
| 2.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.....                                                                                                                               | 5  |
| 2.1.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама није усклађен са Законом о рачуноводству, нити са Правилником о систематизацији послова и радних задатака Предузећа .....        | 5  |
| 2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....                                                                                                                               | 6  |
| 2.2.1. Мање исказани трошкови зарада и накнада зарада, као и обавезе по наведеном основу због примењене ниже цене рада приликом обрачуна зарада особа са инвалидитетом.....                     | 6  |
| 2.3. Финансијско управљање и контрола – контролно окружење .....                                                                                                                                | 7  |
| 2.3.1. У раду Скупштине Предузећа у 2023. години учествовала су два члана, иако према оснивачком акту број овлашћених представника Оснивача у Скупштини Предузећа не може бити мањи од три..... | 7  |
| 2.3.2. Скупштина Предузећа није донела одлуку о усвајању Годишњег програма рада Предузећа за 2023. годину, уз сагласност Владе Републике Србије .....                                           | 8  |
| 2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....                                                                                                                               | 8  |
| 2.4.1. Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, нити новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду .....                           | 8  |
| 2.4.2. Увећане су зараде по основу радног учинка без писаног решења са образложењем.....                                                                                                        | 9  |
| 2.4.3. Увећане су зараде по основу прековременог рада, на основу усмених налога, а без писаног решења са образложењем.....                                                                      | 10 |
| 2.4.4. Приликом обрачуна основне зараде запослених особа са инвалидитетом, примењена је нижа цену рада од цене рада која је примењена приликом обрачуна зарада осталих запослени .....          | 10 |
| ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....                           | 11 |
| 2.1. Попис имовине и обавеза .....                                                                                                                                                              | 11 |
| 2.1.1. Попис није извршен на прописан начин .....                                                                                                                                               | 11 |
| 2.2. Некретнине, постројења и опрема .....                                                                                                                                                      | 12 |
| 2.2.1. Неусаглашена помоћна књига опреме са главном књигом .....                                                                                                                                | 12 |
| 2.2.2. У пословним књигама исказано је 175 ставки опреме, које немају исказану садашњу вредност, за које није вршена процена и утврђивање преосталог корисног века трајања.....                 | 12 |
| 2.3. Дугорочни одложени приходи и примљене донације .....                                                                                                                                       | 13 |
| 2.3.1. Није вршено усаглашавање потраживања по основу плаћених аванса, нити су у Напоменама обелодањени подаци о неусаглашеним плаћеним авансима .....                                          | 13 |
| 2.4. Напомене уз финансијске извештаје .....                                                                                                                                                    | 14 |



|                                                                                                                                                                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.4.1. Напомене уз финансијске извештаје нису састављене на прописан начин.....                                                                                                                                                      | 14 |
| 2.5. Капитал.....                                                                                                                                                                                                                    | 14 |
| 2.5.1. Предузеће нема сагласност Владе Републике Србије на одлуке о расподели добити, нити је уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину ..... | 14 |
| ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....                                                                | 15 |
| 2.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија.....                                                                                                                                                                        | 15 |
| 2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.....                                                                                                                                           | 15 |
| 2.1.2. Интерна ревизија није успостављена у складу са Законом о буџетском систему .....                                                                                                                                              | 16 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....                                                                                                                                                                                       | 16 |



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет“ д. о. о., Крагујевац за 2023. годину број 400-1159/2024-06/13 од 20. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је 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. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

**2.1.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама није усклађен са Законом о рачуноводству, нити са Правилником о систематизацији послова и радних задатака Предузећа**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће 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 извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

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.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да је поступило по препоруци Државне ревизорске институције тако што је 30. децембра 2024. године донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је одређено да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција примењује МСФИ за МСП.

Истиче да је по препоруци Државне ревизорске институције, Предузеће изменио Правилник о систематизацији послова и радних задатака, на који је Скупштина Предузећа дала сагласност 30. јануара 2025. године.

Такође, наводи да су Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и Правилник о систематизацији послова и радних задатака усклађени у делу који се односи на организацију рачуноводственог система, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01/713/1 од 30. децембра 2024. године;
- Правилник о систематизацији послова и радних задатака број 01/48/1 од 30. јануара 2024. године са организационом шемом;
- Одлука Скупштине Предузећа о давању сагласности о организацији и систематизацији послова предузећа, број 62/2025 од 30. јануара 2025. године;



– Уговор о раду број 01/77 од 1. фебруара 2025. године закључен са руководиоцем службе рачуноводствених и финансијских послова.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. децембра 2024. године Предузеће је одредило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП. Наведени правилник усклађен је са Правилником о систематизацији послова и радних задатака од 30. јануара 2024. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. Опис послова наведен у уговору о раду који је закључен 1. фебруара 2025. године са руководиоцем службе рачуноводства и финансијских послова усклађен је са Правилником о систематизацији послова и радних задатака Предузећа.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

**2.2.1. Мање исказани трошкови зарада и накнада зарада, као и обавезе по наведеном основу због примењене ниже цене рада приликом обрачуна зарада особа са инвалидитетом**

### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је приликом обрачуна зарада особа са инвалидитетом применило нижу цену рада од цене 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.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да је обрачунало и исплатило разлике у зарадама особама са инвалидитетом за период од јануара до априла 2023. године и да је евидентирало у пословним књигама, док ће преостали износ бити исплаћен према Одлуци Директора број 01/524/1 од 2. децембра 2024. године и могућностима Предузећа.

Такође, наводи да је Предузеће обрачунало и евидентирало у пословним књигама разлике које су мање исплаћене особама са инвалидитетом за период од маја до новембра 2023. године.

Истиче да Предузеће од децембра 2023. године примењује исту цену рада за особе са инвалидитетом као и за остале запослене.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

– Одлука директора Предузећа број 01/524/1 од 2. децембра 2024. године о начину и роковима укалкулисавања, обрачуна и исплате разлике између цене рада особа са инвалидитетом и осталих радника за период јануар - новембар 2023. године;

– Обрачун нето зараде, доприноса на терет радника и послодавца за период јануар - новембар 2023. године - разлика;

– Налог за књижење број 6068 од 31. децембра 2024. године који се односи на мање исказане трошкове зарада и накнада зарада особа са инвалидитетом за јануар и фебруар 2023. године; рекапитулације за месец новембар 2024. године; обрачуни зарада за месец новембар 2024. године за особе са инвалидитетом који садрже разлике у заради, а које се односе на јануар



и фебруар 2023. године; образац ОЗ за 15 запослених особа са инвалидитетом и извод број 261 од 26. децембра 2024. године;

– Налози за књижење број 6076 и 6078 од 31. децембра 2024. године за мање исказане трошкове зарада и накнада зарада особа са инвалидитетом за март и април 2023 године; Рекапитулације зарада за месец децембар 2024. године; обрачун зарада за месец децембар 2024. године; Обрасци ОЗ особа са инвалидитетом; изводи „Banca Intesa“ број 5 од 10. јануара 2025. године; број 10 од 17. јануара 2025. године; број 17 од 27. јануара 2025. године и број 20 од 30. јануара 2025. године;

– Налог за књижење број 6080 од 31. децембра 2024. године - укалкулисани трошкови зарада који се односе на разлика (мање обрачунати трошкови зарада особама са инвалидитетом за мај – новембар 2023 године);

– Евиденција зарада за јануар која се односи на разлику исплаћене зараде за мај и јун 2023. године; Обрасци ОЗ особа са инвалидитетом и извод број 40 од 26. фебруара 2025. године.

На основу Одлуке директора од 2. децембра 2024. године, Предузеће је обрачунало и евидентирало у пословним књигама разлике за период од јануара до новембра 2023. године које су резултат примењене ниже цене рада приликом обрачуна зарада особама са инвалидитетом.

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3. Финансијско управљање и контрола – контролно окружење**

**2.3.1. У раду Скупштине Предузећа у 2023. години учествовала су два члана, иако према оснивачком акту број овлашћених представника Оснивача у Скупштини Предузећа не може бити мањи од три**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да је поступило по препоруци и да је 6. фебруара 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

– Допис Влади Републике Србије број 01/51/1 од 31. јануара 2025. године чији предмет је именовање чланова Скупштине и копија извештаја о уручењу (повратница).

Предузеће је упутило допис Влади Републике Србије од 31. јануара 2025. године у коме наводи да се седнице Скупштине Друштва одржавају у непотпуном саставу јер је у међувремену један члан Скупштине преминуо и моли да по одређеној процедури одреди једног или све чланове Скупштине Предузећа.

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.3.2. Скупштина Предузећа није донела одлуку о усвајању Годишњег програма рада Предузећа за 2023. годину, уз сагласност Владе Републике Србије**

#### **2.3.2.1. Опис неправилности**

Скупштина Предузећа није донела одлуку о усвајању Годишњег програма рада Предузећа за 2023. годину, уз сагласност 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.

#### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да је донело Програм пословања Предузећа за 2025. годину и да је Скупштина Предузећа усвојила исти 30. јануара 2025. године.

Истиче да су Одлука о усвајању и Програм пословања Предузећа за 2025. годину послати на сагласност Влади Републике Србије дана 11. фебруара 2025. године.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Програм пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет“ д. о. о., Крагујевац за 2025. годину;
- Одлука Скупштине Предузећа о одобравању годишњег Програма рада и пословања Предузећа за 2025. годину, број 61/2025 од 30. јануара 2025. године;
- Допис Влади Републике Србије за давање сагласности на Програм пословања Предузећа за 2025. годину од 11. фебруара 2025. године.

#### **2.3.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

#### **2.4.1. Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, нити новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду**

##### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Презентовани уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, нити новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 3) и 10) Закона о раду, а елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка и накнаде трошкова, наведени у уговорима о раду, нису усаглашени са Колективним уговором.

##### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да је Предузеће закључило Колективни уговор са Синдикалном организацијом Предузећа 31. јануара 2025. године. Такође, навело је да је 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.





У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Колективни уговор број 01/52/1 од 31. јануара 2025. године;
- Уговори о раду број 01/75, 01/76, 01/78, 01/80, 01/81, 01/82, 01/88, 01/89, 01/93, 01/94 од 1. фебруара 2025. године и 01/54/1 од 3. фебруара 2025. године.

Достављени уговори о раду закључени 1. фебруара 2025. године и 3. фебруара 2025. године садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, у складу са Законом о раду.

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.4.2. Увећане су зараде по основу радног учинка без писаног решења са образложењем**

#### **2.4.2.1. Опис неправилности**

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. 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.

#### **2.4.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Решења о одређивању зараде по осниву радног учинка за месец децембар 2024. године, од 8. јануара 2025. године (за 7 запослених);
- Одлука Скупштине Предузећа о утврђивању зараде директора број 60/24 од 29. новембра 2024. године и
- Одлука Скупштине Предузећа број 64/2025 од 30. јануара 2025. године
- Обрачун зарада за децембар 2024. године.

Предузеће је увећало зараде по основу радног учинка на основу решења које садржи образложење.

#### **2.4.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.4.3. Увећане су зараде по основу прековременог рада, на основу усмених налога, а без писаног решења са образложењем**

#### **2.4.3.1. Опис неправилности**

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 није планиран.

#### **2.4.3.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да је Предузеће за увећање зарада по основу прековременог рада издавало писана решења са образложењем, донетих у случајевима прописаних законом и Колективним уговором.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Решења са образложењем за ангажовање запосленог за рад дужи од пуног радног времена за месец децембар 2024. године.

- Одлуке Директора за ангажовање запосленог за рад дужи од пуног радног времена за децембар 2024. године (за шест запослених), од 6. децембра 2024. године, 17. децембра 2024. године, 18. децембра 2024. године и 20. децембра 2024. године.

#### **2.4.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.4.4. Приликом обрачуна основне зараде запослених особа са инвалидитетом, примењена је нижа цену рада од цене рада која је примењена приликом обрачуна зарада осталих запослених**

#### **2.4.4.1. Опис неправилности**

Приликом обрачуна основне зараде запослених особа са инвалидитетом, Предузеће је применило нижу цену рада од цене 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 запосленима 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.

#### **2.4.4.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Предузеће је навело да 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 1. новембра 2024. године утврђена је нова цена рада за обрачун зарада која се примењује за све запослене.



У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је:

– Одлука директора Предузећа о износу цене рада, накнаде за топли оброк и регреса за годишњи одмор број 01/467 од 01. новембра 2024. године.

Одлуком директора Предузећа од 1. новембра 2024. године одређена је иста цена рада за особе са инвалидитетом као и за остале запослене.

#### **2.4.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

#### **2.1. Попис имовине и обавеза**

##### **2.1.1. Попис није извршен на прописан начин**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама по набавној вредности од 53.496 хиљада динара и залиха у износу од 2.717 хиљада динара, јер комисије за попис имовине и обавеза пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, нису утврђивале разлике између стварног и књиговодственог стања, нису сачиниле извештаје о попису, нити је централна пописна 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 пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је спровело редовни годишњи попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2024. године, поштујући одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Такође, наводи да су Комисије за попис сачиниле план пописа, да су утврдиле разлике између стварног и књиговодственог стања и да су сачиниле извештаје о попису, док је централна комисија поднела извештај органу управљања ради разматрања и усвајања.

Истиче да је Скупштина Предузећа донела одлуку о усвајању пописа.

Докази:

– Одлука о попису и образовању комисије за попис број 01/675/1 од 13. децембра 2024. године;

– Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број 01/675/2 од 13. децембра 2024. године;

– План рада сваке појединачне комисије за годишњи попис за 2024. годину (за попис основних средстава и ситног инвентара; репроматеријала; робе, готових производа и недовршене производње; обавеза и потраживања и благајне);

– Пописне листе основних средстава, материјала, готових производа и робе;

– Извештаји пописних комисија о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара; репроматеријала; обавеза, потраживања и новчаних токова; робе, готових производа и недовршене производње; благајне;



- Извештај Централне комисије за попис за 2024. годину;
- Одлуку Скупштине Предузећа о усвајању извештаја о попису за 2024. годину број 03/2025;
- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

## **2.2. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.2.1. Неусаглашена помоћна књига опреме са главном књигом**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није ускладило набавну вредност опреме исказану у помоћној књизи са главном књигом за износ од 1.572 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је ускладило набавну вредност опреме у помоћној књизи са главном књигом.

Доказ:

- Налог за књижење број 9000 од 31. децембра 2024. године;
- Преглед основних средстава на дан 31. децембар 2024. године;
- Аналитичке картице рачуна некретнина, постројења и опреме (рачун 022000, 023000, 023400, 022900 и 023900);
- Збирне картице основних средстава;
- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

**2.2.2. У пословним књигама исказано је 175 ставки опреме, које немају исказану садашњу вредност, за које није вршена процена и утврђивање преосталог корисног века трајања**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало 175 ставки опреме, укупне набавне вредности од 28.299 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за које није вршена процена и утврђивање преосталог корисног века трајања, што није у складу са параграфима 17.18 – 17.23 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву у исказано стање опреме у износу од 1.159 хиљада динара.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је одлуком Директора формирана комисија за процену преосталог корисног века трајања опреме и постројења 13. децембра 2024. године.



Комисија је проценила преостали корисни век употребе опреме и извршене су корекције у пословним књигама.

Доказ:

- Одлука Директора Предузећа о формирању интерне комисије за преиспитивање преосталог корисног века опреме број 01/676/1 од 13. децембра 2024. године;
- Налог за књижење број 9010 од 31. децембра 2024. године;
- Преглед стања основних средстава на дан 31. децембар 2024. године – стање главне књига са помоћном књигом након усклађивања стања и процене корисног века трајања;
- Аналитичке картице рачуна некретнина, постројења и опреме (рачун 022000, 023000, 023400, 022900 и 023900);
- Збирне картице основних средстава (робно материјалне картице) – Материјалне картице опреме и постројења;
- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

### **2.3. Дугорочни одложени приходи и примљене донације**

**2.3.1. Није вршено усаглашавање потраживања по основу плаћених аванса, нити су у Напоменама обелодањени подаци о неусаглашеним плаћеним авансима**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 3.868 хиљада динара по основу државне помоћи за подршку развоју конкурентности предузећа рефундацијом трошкова повезаних са делатношћу, од чега је у 2023. години примљено 1.559 хиљада динара, а у претходним годинама примљено је 2.309 хиљада динара, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 – Државна давања којим је одређено да ентитет треба да признаје државна давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, као приход приликом признавања потраживања по основу давања. Осим наведеног, Предузеће је исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 9.319 хиљада динара по уговорима о додели средстава који су закључени са Министарством економије и регионалног развоја у 2010. и 2011. години, а по којима су рокови за измирење обавеза истекли, што није у складу са параграфом 24.5 Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Због наведеног, Предузеће је исказало веће дугорочне одложене приходе и примљене донације за износ од 13.187 хиљада динара, мање приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 1.559 хиљада динара и мањи нераспоређени добитак ранијих година за износ од 11.628 хиљада динара.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је отклонило неправилност тако што су одложени приходи и примљене донације исказане са захтевима МСФИ за МСП.

Доказ:

- Налог за књижење број 9012 од 31. децембар 2024. године;
- Аналитичке картице рачуна 495100, 495200, 495300 и 640100;
- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

## **2.4. Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.4.1. Напомене уз финансијске извештаје нису састављене на прописан начин**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину нису састављене 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. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима која износе 1.433 хиљаде динара, дугорочне обавезе које износе 1.365 хиљада динара, примљене авансе који износе 668 хиљада динара и обавезе према добављачима које износе 591 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз финансијски извештај за 2024. годину бити обелодањени сви подаци у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.

Доказ:

- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

## **2.5. Капитал**

**2.5.1. Предузеће нема сагласност Владе Републике Србије на одлуке о расподели добити, нити је уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по финансијским извештајима за 2021. годину и 2022. годину**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

У Предузеће нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуке Скупштине Предузећа о расподели добити за 2021. годину и 2022. годину, нити је уплатило 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 2022. годину, члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и члана 14 став 2 Оснивачког акта Предузећа

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је уплатило 50% добити у буџет Републике Србије за 2021. и 2022. годину дана 5. фебруара 2025. године. Такође, наводи да је Одлука





Скупштине Предузећа број 59/24 од 29. новембра 2024. године која се односи на 2023. годину, послата на сагласност Влади Републике Србије дана 30. децембра 2024. године.

Доказ:

- Извод „Banca Intesa“ број 25 од 5. фебруара 2025. године;
- Одлука Скупштине Предузећа број 59/24 о повећању капитала од 29. новембра 2024. године;
- Допис Министарству привреде – Сектор за контролу и надзор над радом јавних предузећа број 01/714 од 30. децембра 2024. године - на сагласност за повећање основног капитала.

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 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија**

### **2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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:

– није утврдило ризике који могу утицати на остварење 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 у јавном сектору;

– није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину који се предаје до 31. марта 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 у јавном сектору.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да планира да у року од три године 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:



- утврдиће ризике који могу утицати на остварење циљева Предузећа и да усвоји стратегију управљања ризиком;
- да сачини писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- достављаће годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија — Централној јединици за хармонизацију.

Доказ:

- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

## **2.1.2. Интерна ревизија није успостављена у складу са Законом о буџетском систему**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило интерну 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 упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Предузеће је у одазивном извештају навело да планира да предузме активности на успостављању интерне контроле 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.

Доказ:

- Акциони план број 01/111 од 21. 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.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 приоритета и акта субјекта ревизије 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 предузете као и планиране мере исправљања наведене у Акционом плану и 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 исказаним 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

---

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