



“YUMCO-PRIZOSI” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

ШД: 8899

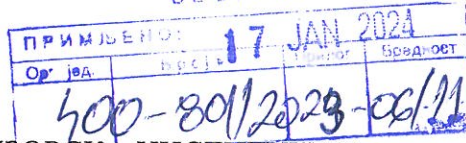
Тел: +381 17 422 041 лок. 328; Тел./факс: +381 17 400 416

МБ: 17494708

web: www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.prizosi@gmail.com

ПИБ: 102793206

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 4



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, Yumco-PRIZOSI доо Врање (назив и седиште), подноси

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-801/2023-06/10 од 12.10.2023. год.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

#### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

#### ПРИМЕДБА 1 у ревизији финансијских извештаја

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а која се односи на потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 800 хиљада динара, због чега је изражена резерва на наведени износ.
2.	Опис мере исправљања	2) Друштво је утврдило износ за који је било потребно извршити корекцију прихода и расхода по основу трансферних цена укључујући и све трансакције између повезаних правних лица и израдило нови Елаборат о трансферним ценама и такође извршило, на основу тога, и корекцију у обрасцима ПДП и ПБ1 за 2022. годину на сајту Пореске управе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	2) Нови Елаборат о трансферним ценама у штампаној верзији или ПДФ формату, и измењени обрасци ПДП и ПБ1 у рукопису, дневник књижења у коме је евидентирана уплата са изводом из банке.



“YUMCO-PRIZOSI” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

ШД: 8899

Тел: +381 17 422 041 лок. 328; Тел./факс: +381 17 400 416

МБ: 17494708

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.prizosi@gmail.com

ПИБ: 102793206



СЕРТИФИКАТ Бр. 0185-102

СЕРТИФИКАТ Бр. 05-031

СЕРТИФИКАТ Бр. 0185-028

СЕРТИФИКАТ Бр. 0185-028

## ПРИМЕДБА 2

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5) Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања у износу од 8.524 хиљаде динара, умјесто да их исказе у оквиру трошкова услуга на изради учинака, што није у складу са чланом 42 став 2 Правилника о контном оквиру за привредне предузетнике, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	5) Друштво је извршило корекцију у делу исказивања трошкова услуга одржавања у износу од 1.738 хиљада динара и извршило књижење на конту трошкова услуга на изради учинака на основу књижења број 44646 од 31.08.2023. године. Трошкови се односе на 2023. годину и исправка је извршена у складу са препоруком за сва књижења у 2023. години и ускладу са правилником о контном оквиру.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	5) Налог за књижење број 44646 од 31.08.2023. године Пример прокњижених фактура са налозима књижења за 2023. годину.

## ПРИМЕДБА 1 у ревизији правилности пословања

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Друштво је у 2022. години као основицу за обрачун накнаде зараде запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) примењивало цену рада за месец за који се накнаде обрачунавају и исплаћују, а не просечну зарату у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду.
2.	Опис мере исправљања	1) Друштво је у 2022. год. као основицу за обрачун накнада зарада запослених примењивало цену рада за месец за који се накнаде обрачунавају и исплаћују. Друштво је од 01.09.2023. год. извршило корекцију и почело са применом дате препоруке, што доказујемо са исплатним листићима за септембар, октобар и новембар 2023. године за 3 радника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Исплатни листићи радника за 2023. годину

## ПРИМЕДБА 2

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) Друштво је у 2022. години за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало поред основне зараде за време проведено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу, прековременог рада,
----	--	--



“YUMCO-PRIZOSI” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

ШД: 8899

Тел: +381 17 422 041 лок. 328; Тел./факс: +381 17 400 416

МБ: 17494708

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.prizosi@gmail.com

ПИБ: 102793206



		и све накнаде зарада (за време одсуствовања са рада на дан радника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, које вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана), што је у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.
2.	Опис мере исправљања	2) Друштво је од 01.09.2023. године почело да примени исправног обрачуна увећане зараде по основу минималног рада. Доказ су исплатни листићи за септембар, октобар и новембар 2023. године за 3 радника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	2) Исплатни листићи радника за 2023. годину

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	б) Друштво није извршило попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем опреме, потраживања, готовинских еквивалената и готовине, обавеза и ванбилансне имовине, што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да је правно лице у обавези да на крају пословне године врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.	б) Друштво ће на крају пословне године и то на датум 31.12.2023. године израдити елаборат о попису за 2023. годину. Припрељена је документација за израду елабората. Донето је решење о попису, формиране су пописне комисије и утврђен је план рада пописних комисија. Доказ: Сва наведена документација	Референти у рачуноводству	31.03.2024



2	<p>7) Друштво је 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему по набавној вредности, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опреме вреднују по фер вредности, што јније у складу са захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.</p>	<p>7) Након усвајања новог правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама друштво се по препоруци и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама определило за вођење некретнина, постројења и опреме по набавној вредности у складу са МСФИ за МСП. Доказ: Нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	Референти у рачуноводству	31.03.2024 
3	<p>8) Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 77% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током</p>	<p>8) Друштво је извршило процену корисног века опреме по записнику од 15.12.2023. године Доказ: Записник</p>	Референти у рачуноводству	31.03.2024 



	<p>стварног периода коришћења.</p> <p>Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 21.154 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 1.751 хиљада динара</p>			
4	<p>9) Друштво није признало право коришћења опреме (једно теретно и три путничка возила) набављене у оквиру финансијског лизинга као средство, већ је исте евидентирало као расходе периода у износу од 11.444 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 20.9 Одељак 20 Лизинг, МСФИ за МСП којим је утврђено да на почетку трајања лизинга, корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа.</p> <p>Друштво је при је при набавци опреме узете у лизинг – два путничка возила користило право на одбитак претходног пореза на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 1 тачка 1 Закона о порезу на додату вредност</p> <p>Друштво је у финансијским извештајима за 2022.</p>	<p>9) Друштво је поступило у складу са датом препоруком и у пословне књиге на класи 0 увело возила узета у лизинг што доказује налог књижења бр. 47337 од 01.01.2023. године, тако да ће возилима бити обрачуната и амортизација за 2023. годину.</p> <p>Извршена је корекција пореских пријава за неосоновано коришћен ПДВ за два возила која су путничка, што доказујемо измењеним пореским пријавама за март и август 2020 године.</p> <p>Докази: Налог за књижење број 47337 од 01.01.2023. у којем су прокњижена основна средства и из ког се види створена обавеза за ПДВ, картица основних средстава 023120, пореске пријаве за ПДВ старе и нове измењене за март и август 2020. године.</p> <p>Књига основних средстава</p>		



“YUMCO-PRIZOSI” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

ШД: 8899

Тел: +381 17 422 041 лок. 328; Тел./факс: +381 17 400 416

МБ: 17494708

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.prizosi@gmail.com

ПИБ: 102793206

	<p>годину мање исказало некретнине, постројења и опрему узету у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара</p>			<p>СЕРТИФИКАТ бр. Q102-101 СЕРТИФИКАТ бр. Q102-010 СЕРТИФИКАТ бр. Q102-023</p>
5	<p>10) Друштво није у 2022. години као ни ранијих година успоставило аналитичку евиденцију робе у великопродаји на начин да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима у оквиру главне књиге и аналитичке евиденције, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, већ је набавку и продају робе из увоза евидентирало само у оквиру главне књиге</p> <p>Осим наведеног, Друштво није при набавци робе сачињавало калкулације цене у којима би били исказани трошкови набавке, зависни трошкови, укалкулисана разлика у цени и на тај начин није обезбедило исказивање реалног износа набавне вредности продате робе због чега изражавамо резерву на исказани износ набавне вредности продате робе од 2.742.323 хиљаде динара</p>	<p>10) Друштво је у 2023. години од новембра месеца почело са израђивањем калкулација набавне цене, у прилогу је пример са налогом књижења по улазним документима. Фактура број 343/343 Аншпед, Фактура број 3100074555 Coats Бугарска, Калкулација број NP2302045-P Фактура број 23-1965 Југшпед Фактура број 18-4/03 Дексион доел Калкулација бр. NP2303196</p>	Референти у рачуноводству	31.03.2024 <p>СЕРТИФИКАТ бр. Q102-024 СЕРТИФИКАТ бр. Q102-025 СЕРТИФИКАТ бр. Q102-023</p>
6	<p>11) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се</p>	<p>11) Друштво је кренула са исправкама и изменама у оквиру софтвера које користи да би на крају пословне године могло несметано да изврши</p>	Референти у рачуноводству	31.03.2024



“YUMCO-PRIZOSI” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

ШД: 8899

Тел: +381 17 422 041 лок. 328; Тел./факс: +381 17 400 416

МБ: 17494708

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.prizosi@gmail.com

ПИБ: 102793206

	доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору			
3	4) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	3) Друштво је у току са успостављањем система ефикасног управљања и контроле у јавном сектору и предузеће потребне мере за успостављање система ефикасног управљања и контроле.	Одговорно лице предузећа Директор	12. 10. 2022. година 

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

- Акциони пла

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**  
**Зоран Стојковић**  
дипл. инж. Текстилне технологије