



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ
YUMCO-PRIZOSI ДОО, ВРАЊЕ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-801/2023-06/14
Београд, 1. фебруар 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1– Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Потраживања за више плаћен порез на добит.....	4
2.2. Биланс успеха.....	4
2.2.1. Трошкови производних услуга.....	4
2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Накнаде зарада.....	5
2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Минули рад.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	6
2.1. Биланс стања.....	6
2.1.1. Попис.....	6
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.1.3. Некретнине, постројења и опрема – Процена корисног века употребе.....	7
2.1.4. Дугорочне обавезе по основу лизинга.....	7
2.2. Биланс успеха.....	8
2.2.1. Набавна вредност продаате робе.....	8
2.2.1. Финансијски приходи и финансијски расходи.....	9
ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....	10
2.1. Систем финансијске контроле и управљања.....	10
2.1.1. Праћење и процена система.....	10
2.1.2. Интерна ревизија.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање за 2022. годину број 400-801/2023-06/10 од 12. октобра 2023. 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 на чињеницу да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање у остављеном року од 90 дана доставило је Одазивни извештај од 10. јануара 2024. године, примљен у Институцији 17. јануара 2024. године (у даљем тексту: 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 за више плаћен порез на добит

2.1.1.1. Опис неправилности

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 изражавамо резерву на наведени износ.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у прилогу Одазивног извештаја доставило веродостојну документацију да је утврдило износ за који је извршило корекцију прихода и расхода по основу трансферних цена са повезаним правним лицима и израдило допуну Елабората о трансферним ценама за 2022. годину.

Након израде допуне Елабората о трансферним ценама за 2022. годину, Друштво је извршило нови обрачун пореза на добит правних лица за 2022. годину и доставило надлежној јединици Пореске управе измењени порески биланс и измењену пореску пријаву пореза на добит правних лица за 2022. годину.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Елаборат о трансферним ценама од новембра 2023. године;
- Измењени Порески биланс правних лица за 2022. годину од 6. децембра 2023. године;
- Измењену пореску пријаву пореза на добит правних лица од 6. децембра 2023. године;
- Дневник главне књиге број 47533 од 7. децембра 2023. године;
- Извод број 224 Српске банке а. д., Београд од 7. децембра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Трошкови производних услуга

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања у износу од 8.524 хиљаде динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка, што није у складу са чланом 42 став 2 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело мере на отклањању утврђене неправилности и да је трошкове услуга на изради учинка које је до 31. августа 2023. године



евидентирало у пословним књигама као трошкове услуга одржавања рекласификовало на трошкове услуга на изради учинка у складу са чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Дневник главне књиге број 44646 од 31. августа 2023. године;
- Аналитичку картицу рачуна – Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава;
- Дневник главне књиге број НР2302536 од 30. септембра 2023. године;
- Дневник главне књиге број НР2303247 од 27. децембра 2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Накнаде зарада

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години као основицу за обрачун накнада зарада 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 зараду у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама члана 114 и 115 Закона о раду и члана 73 и 74 Правилника о раду.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај доставило доказ да је предузело активности на отклањању наведене неправилности и да је почев од обрачуна зарада за септембар 2023. године, применило као основицу за обрачун накнада зарада запослених просечну зараду у претходних 12 месеци.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Обрачунски лист за пет запослених за период од септембра до новембра 2023. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Минули рад

2.2.3.1. Опис неправилности

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, и све накнаде зарада (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), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело активности на отклањању утврђене неправилности и да је почев од обрачуна зарада за септембар 2023. године, за



обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу применило основну зараду за време проведено на раду.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Обрачунски лист за пет запослених за период од септембра до новембра 2023. године.

2.2.3.3. 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. Биланс стања

2.1.1. Попис

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је навело да је на крају пословне године извршило попис и да пописна комисија врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, након чега ће бити сачињен елаборат о попису за 2023. годину. До дана достављања Одазивног извештаја Друштво је донело решење о попису, формиране су пописне комисије и утврђен је план рада пописних комисија.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину;
- Решење о образовању пописних комисија од 12. децембра 2023. године;
- Упутство за рад Комисије за попис;
- План рада пописних комисија.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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. Некретнине, постројења и опрема

2.1.2.1. Опис неправилности

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 опрема вреднују по фер вредности,



што није у складу са захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај доставило доказ да је у августу 2023. године усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којима је уредило да се некретнине, постројења и опреме исказују по набавној вредности.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 25. августа 2023. године;
- Одлуку Скупштине Друштва број 6-12/3 од 25. августа 2023. године,
- Књига основних средстава.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Некретнине, постројења и опрема – Процена корисног века употребе

2.1.3.1. Опис неправилности

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 стварног периода коришћења. 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је уз Одазивни извештај доставило доказе да је извршило проверу корисног века употребе постројења и опреме, о чему је сачињен Записник.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Записник о извршеној процени корисног века опреме од 15. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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. Дугорочне обавезе по основу лизинга

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

Такође, Друштво 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.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај доставило доказ да је извршило исправку погрешног књижења из ранијих година тако да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, приходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.

Такође, Друштво је доставило надлежној јединици Пореске управе измењене пореске пријаве пореза на додату вредност за март и август 2020. године у којима је умањило право на одбитак пореза на додату вредност на име неправилно коришћеног права на одбитак за два путничка аутомобила у износу од 1.106 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Дневник књижења број 47337 од 1. јануара 2023. године;
- Измењене пореске пријаве пореза на додату вредност за март и август 2020. године;
- Књига основних средстава.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Набавна вредност продате робе

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

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.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да, почев од новембра 2023. године, при набавци робе сачињава калкулације цене у којима су исказани трошкови набавке, зависни трошкови, укалкулисана разлика у цени, као и да је успоставило аналитичку евиденцију робе у великопродаји и на тај начин омогућило контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима у оквиру главне књиге и аналитичке евиденције на тај начин обезбедило исказивање реалног износа набавне вредности продате робе.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Калкулацију број NP2302045-P од 31. октобра 2023. године и рачун број: 3100074555 од 5. октобра 2023. године издатог од Coats л. т. д., Бугарска и 343/343 од 4. октобра 2023. године издат од Аншпед д. о. о., Пирот;

- Калкулацију број NP2303196 од 21. децембра 2023. године, рачун број: 18-4/03 од 18. јула. године који је издат од стране Дехион д. о. о. е. л., Северна Македонија и 23-1965 од 21. октобра 2023. године који је издат од стране Југ - Шпед д. о. о., Врање;

- Калкулацију број NP2302045-P од 29. децембра 2023. године, рачун број: 01-0088-23 од 29. децембра 2023. године који је издат од стране Вива текс д. о. о., Врање и 0605-23 од 9. децембра 2023. године, који је издат од стране Аутопревозничке радње МСТ, Врање.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Финансијски приходи и финансијски расходи

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуновдству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена евидентираних у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима за 2022. годину, а која се односи на позитивне курсне разлике у износу од 4.115 хиљада динара и негативне курсне разлике у износу од 5.098 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на наведене износе.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају навело да је упутило захтев програмеру за измену књиговодственог софтвера који би обезбедио исказивање стања потраживања од купаца односно добављача у иностранству у ино валути и на тај начин омогућило правилно исказивање позитивних односно негативних курсних разлика на крају пословне године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Систем финансијске контроле и управљања

2.1.1. Праћење и процена система

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво 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 јер није донело стратегију управљања ризиком и није 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће успоставити 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.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће предузети мере на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су



неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у Одазивном извештају које 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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

1. фебруар 2024. године