

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са
инвалидитетом Yumco – Prizosi д. о. о., Врање

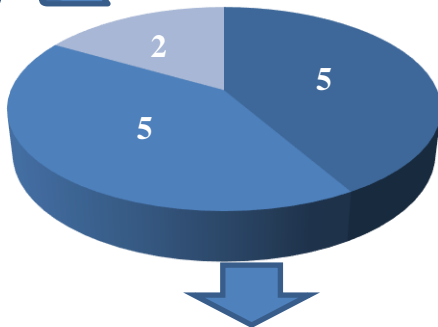
МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

Правилност пословања са резервом

- Н** • Друштво је 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему по набавној вредности, иако је Правилником о
Е рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да се, након почетног признавања, некретнине, постројења и
П опрема вреднују по фер вредности;
Р • Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме, нити је прилагодило стопе амортизације
А новим околностима, што има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 77% од укупне набавне
В вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама је у потпуности амортизована. На овај начин,
И укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног
Л периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног
Н периода износила је 21.154 хиљаде динара;
О • Друштво није признало право коришћења опреме (једно теретно и три путничка возила) набављене у оквиру
С финансијског лизинга као средство, већ је исте евидентирало као расходе периода у износу од 11.444 хиљаде динара.
Т Такође, Друштво је при је при набавци опреме узете у лизинг (два путничка возила) користило право на одбитак
И претходног пореза на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара, на шта није имало право;
• Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати
основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а које се односе на потраживања
за више плаћен порез на добитак у износу од 800 хиљада динара, као и на позитивне курсне разлике у износу од 4.115
хиљада динара и негативне курсне разлике у износу од 5.098 хиљада динара;
• Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања у износу од 8.524 хиљаде динара, уместо
да их исказе у оквиру трошкова услуга на изради учинка;
• Друштво није извршило попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем опреме, потраживања, готовинских
еквивалената и готовине, обавеза и ванбилансне имовине;
• Друштво је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало цену рада за месец за који се
накнаде обрачунавају и исплаћују, а не просечну зараду у претходних 12 месеци;
• Поред основне зараде за време проведено на раду, Друштво је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као
основицу примењивало и увећање зараде које запослени остварују, као и све накнаде зарада;
• Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле и није организовало
интерну ревизију.

12 Број датих препорука



- Биланс стања
- Биланс успеха
- Интерна финансијска контрола

Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco – Prizosi д. о. о., Врање у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

1. Скупштина Друштва усвојила је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је утврђено да се вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, врши у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица;
2. Друштво је извршило исправку грешке из ранијих година и смањило ванбилансну активу, односно пасиву, у укупном износу од 27.359 хиљада динара, и то: по основу датих гаранција и јемства у износу од од 26.804 хиљаде динара и материјала и робе примљена на обраду и доруду у износу од 555 хиљада динара;
3. Друштво је извршило исправку грешке из ранијих година те је смањило износ основног капитала у корист прихода по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од девет хиљада динара.

