

# РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д. о. о., Београд, за 2022. годину

Финансијски извештаји

**МИШЉЕЊЕ  
са резервом**

Правилност пословања

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у износу од 1.300.093 хиљаде динара, потраживања у износу од 922 хиљаде динара и обавеза у износу од 956.309 хиљада динара.
	У 2022. години, за грађевинско земљиште у износу од 1.148.281 хиљаде динара, Друштво не води аналитичку евиденцију која обезбеђује податке о власништву, локацији, категорији, површини и вредности земљишта.
	Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме у износу од 28.281 хиљаде динара садрже знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 79, укупне набавне вредности у износу од 24.343 хиљаде динара, што чини 86% набавне вредности постројења и опреме.
	Друштво је у својим финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност ревалоризационих резерви у износу од 1.151.980 хиљада динара без презентовања валидне рачуноводствене документације.
	Друштво је у својим финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало краткорочне обавезе према Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 21.032 хиљаде динара, по основу средстава субвенција без обавезе враћања. Независном конфирмацијом, упућеном Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, потврђено је непостојање обавеза.
	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину, на позицији - остале краткорочне финансијске обавезе мање исказало износ од 104.188 хиљада динара. Друштво је исказало веће обавезе по основу пореза и доприноса на зараде на терет запосленог и на терет послодавца у износу од 43.200 хиљада динара, мање је исказало обавезе за камате за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца, обавезе за камате за једнократни порез за куповину девиза, као и обавезе за камате за ПДВ у износу од 103.639 хиљада динара, а није исказало обавезе по основу трошкова обједињене наплате у износу 43.749 хиљада динара.
	Друштво је у својим финансијским извештајима за 2022. годину исказало остале краткорочне обавезе у износу од 81.009 хиљада динара које се односе на обавезе за камате по тужбама радника и обавезе за судске трошкове по тужбама радника. За наведене обавезе у поступку ревизије није презентована веродостојна документација.

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле, као ни интерну ревизију.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Друштво у току 2022. године није вршило исплату зарада запосленима.

У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања дата је 21 препорука

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д. о. о., Београд, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.