

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом
МАК-ДИ д. о. о., Краљево

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

Правилност пословања са резервом

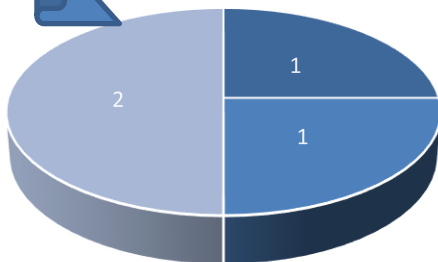


Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Друштво у 2023 години и ранијим годинама није вршило проверу корисног века постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног дела употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност опреме која нема садашњу вредност износи 11.200 хиљада динара што чини 50% укупне набавне вредности постројења и опреме, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме књиговодствене вредности од 8.071 хиљаде динара.
- Друштво нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2021. годину, нити је уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, који износи 116 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.
- 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 2023. 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.
- 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.

4

Број датих препорука



- Биланс стања
- Правилност пословања
- Интерна финансијска контрола

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом МАК-ДИ д. о. о., Краљево у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.