



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ

"МАК-ДИ" ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

КРАЉЕВО, Обилићева бр. 13 локал бр. 2, Тел. 036/311-995, e-mail: makdi.kv@gmail.com
Текући рачун 325-9500700015750-87

Мат. бр. 07616007; Рег. бр. 05007616007; Шифра дел. 8899; ПИБ 100239880

Број:268.

Датум: 15.11.2024. године

Предмет: Одазивни извештај

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023.годину, Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом МАК-ДИ ДОО Краљево, број 400-32/2024-06/12 од 21.августа 2024.године, са пратећом документацијом.

С поштовањем,

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

11111 Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



Директорица
Верица Воштић
КРАЉЕВО



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ

"МАК-ДИ" ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

КРАЉЕВО, Обилићева бр. 13 локал бр. 2, Тел. 036/311-995, e-mail: makdi.kv@gmail.com

Текући рачун 325-9500700015750-87

Мат. бр. 07616007; Рег. бр. 05007616007; Шифра дел. 8899; ПИБ 100239880

МАК-ДИ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

269

Број:
15.11.23 год.

КРАЉЕВО

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, МАК-ДИ ДОО Краљево, Обилићева 13 локал 2 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: : 400-32/2024-06/12 од 21.08.2024.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о 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.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	Извршити уплату на текући рачун број 840-0000745123843-98 у износу од 116.428,10 динара. Напомена: Добијена сагласност Владе на Одлуку Скупштине о расподели добити за 2023.годину .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод текућег рачуна број 218 од 14.11.2024. Закључак Владе на сагласност Скупштине Друштва о расподели добити за 2023.годину

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, 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	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 Наведено није у складу са чланом 19 став 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године.	Друштво ће извршити проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	директорица	Пре припремања сета финансијских извештаја за 2024.годину (01.01.2025-31.03.2025.године)
2				

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

- Акциони план

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	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 ће предузети мере на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – Усвајање стратегије управљања ризиком – Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	директорица	Након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја а пре истека рока од 3 године
2	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	Друштво ће предузети активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и	директорица	Након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја а пре истека рока од 3 године

	поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	извештавање интерне ревизије у јавном сектору		
3				

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

- Акциони план

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.

Директорица

Верица Воштинић

