



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ
МАК-ДИ ДОО, КРАЉЕВО**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину



Број: 400-32/2024-06/16
Београд, 9. децембар 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. Капитал	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме	4
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	5
2.1. Интерна финансијска контрола	5
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.2. Интерна ревизија.....	6
2.2.1. Интерна ревизија.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом МАК-ДИ ДОО, Краљево, (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, број 400-32/2024-06-12 од 21. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног извештаја.

Субјект ревизије је, у остављеном року од 90 дана, доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо 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. Капитал

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2021. годину и није 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у потпуности отклонило утврђену неправилност и као прилог одазивног извештаја доставило веродостојну документацију да је извршило уплату у буџет Републике Србије на име 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину у износу од 116 хиљада динара.

Осим наведеног, Друштво је добило сагласност Владе на Одлуку Скупштине Друштва број 66/1 од 3. марта 2024. године, којом је извршила расподелу нето добитка исказаног у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од 2.082 хиљаде динара, тако што је 50% од оствареног нето добитка пренела на повећање нераспоређеног добитка, а преосталих 50% распоредила на инвестирање у опрему.

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

1. Извод број 218 од 14. новембра 2024. године;
2. Закључак Владе Републике Србије на сагласност Одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2023. годину.

2.1.1.3. 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. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није, 2023. године и ранијих година, 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.



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 распоређени су током дела корисног века 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће пре израде наредног сета финансијских извештаја извршити проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, извршити промене корисног века употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 15. новембра 2024. 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.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Друштво је у одазивном извештају навело 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.



Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 15. новембра 2024. 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.

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Интерна ревизија

2.2.1.1. 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да 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 извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Као доказе о планираним мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Акциони план од 15. новембра 2024. 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.

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 уз Одазивни извештај (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 описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом МАК-ДИ ДОО, Краљево, задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о планираним 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
9. децембар 2024. године