

РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне стручне службе Рума друштва
са ограниченом одговорношћу, Рума, за 2022.
годину**

са резервом о
правилности пословања за
2022. годину

МИШЉЕЊЕ

са резервом о финансијским
извештајима за 2022. годину

Н	Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 151 ставку некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 23.009 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 3.351 хиљаде динара.
Е	
П	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.639 хиљада динара, за које није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара.
Р	
А	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало дугорочна резервисања у износу од 13.758 хиљада динара која није проверавало на дан 31. децембар 2022. године, односно није процењивало садашњу вредности износа за који се очекује да се захтева ради измирења обавеза и евентуалног укидање у складу са МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара.
В	
И	Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је користило без накнаде земљиште површине 98,49 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, као и неусаглашена потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембар 2022. године износе 3.119 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству.
Л	Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 29.513 хиљада динара, уместо остале пословне приходе у истом износу.
Н	Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину, што није у складу са Оснивачким актом Друштва од 30. новембра 2009. године.
О	Друштво није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара, нити је прибавило сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину.
С	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.
Т	
И	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне стручне службе Рума друштва
са ограниченом одговорношћу, Рума, дато је 12 препорука које се односе
на финансијско управљање и контролу, интерну ревизију, приходе,
некретнине, постројења и опрему и остало.

**Пољопривредна стручна
служба Рума д. о. о, Рума, у
обавези је да у року од 90 дана
достави одазивни извештај о
отклањању утврђених
неправилности и доказе о
поступању по датим
препорукама.**