

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о., Ваљево, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

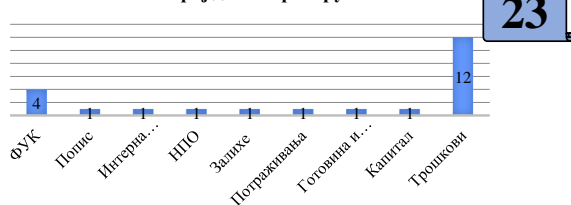
О Т К Р Н И В Е Н Е Н Е П Р А В Н И Л Н О С Т И	<p>Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину, на рачуну 027 – Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказало набавку два рачунара у износу од 143 хиљаде динара уместо у оквиру рачуна 023 – Постројења и опреме, што није у складу са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало плаћене авансе за робу у земљи у износу од 95 хиљада динара уместо на рачуну 206 – Остала потраживања по основу продаје, који се највећим делом, у износу од 75 хиљада динара, односе на краткорочну позајмицу са роком враћања од 12 месеци, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости наведене позајмице, што није у складу са чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>
	<p>Друштво је финансијским извештајима исказало стање краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 389 хиљада динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 521 хиљаду динара.</p>
	<p>Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2023. године у износу од 6.708 хиљада динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 6.723 хиљаде динара.</p>
	<p>Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:</p> <ul style="list-style-type: none">- није вршило комплетан попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;- попис благајне није вршило бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;- Извештај комисије о попису није саставило у складу са чланом 2. ст.1 и 3 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о правилности пословања

О Т К Р Н И В Е Н Е Н Е П Р А В Н И Л Н О С Т И	<p>Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 389 од 20. новембра 2020. године на неограничено време, а чланом 20 Статута Друштва дефинисано је да се Директор Друштва бира на период од четири године.</p>
	<p>Решења о утврђивању броја прековремених сати на основу којим се запосленом исплаћује накнада за прековремени рад потписало је исто лице – Директор Друштва и као запослени који је радио дуже од уговореног времена (прековремени рад) и као одговорно лице Друштва, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
	<p>Друштво је у новембру 2022. године Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде уплатило најмање 50% сразмерног дела добити уместо да је уплату извршило на рачун буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету којим је прописано да су привредна друштва, чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву, дужна да уплату 50% сразмерног дела добити уплате у буџет Републике Србије.</p>
	<p>Директор Друштва није донео Одлуку о увећању основне зараде запосленима у 2023. години и није анексирао уговоре о раду са запосленима са процентом увећања које је исплатио у 2023. години, што није у складу са чланом 92 Колективног уговора којим је прописано да се основна зарада запосленог одређује се на основу цене рада за коефицијент 1 и коефицијента послова за које је запослени закључио уговор о раду и за пуно радно време у месецу.</p>
	<p>Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>

Број датих препорука



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