

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д. о. о. Сомбор, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину више исказало трошкове амортизације у износу од 9.577 хиљада динара, нето добитак у износу од 1.446 хиљада динара, залихе недовршене производње и приходе од повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 390 хиљада динара и мање исказало основна средства у износу од 9.577 хиљада динара и одложене пореске расходе периода у износу од 1.446 хиљада динара.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво није извршило прописане рачуноводствене процене исказаних билансних позиција и то: процену корисног века употребе за 191 ставку опреме укупне вредности по извршеној процени у износу од 5.791 хиљаде динара која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност; одмеравање биолошких средстава по фер вредности и разграничење прихода према степену довршености активности и будућих резултата, по основу средстава примљених из донације за пројекат који траје четири године.

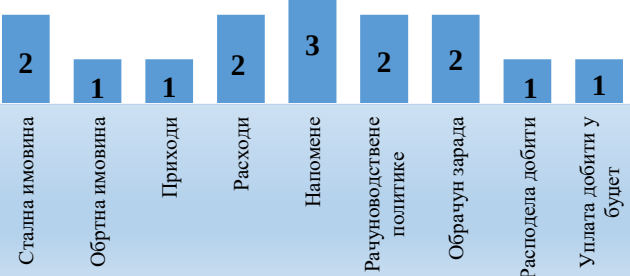
Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило: број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза, као и потенцијалну имовину, у износу од 42.499 хиљада динара, која се односи на опрему добијену на коришћење од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, а поред тога, није рачуноводственим политикама уредило начин на који се врши обрачун трошкова и учинака и обрачун амортизације за 127 ставки постројења и опреме вршило је по стопама различитим у односу на стопе предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво је:

- у 2023. години вршило обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) на основице које нису предвиђене Законом о раду – накнада зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор и дан празника који је нерадни дан) и увећана зарада за прекоревремени рад;
- зараду за једног запосленог за јун 2023. године исплатило у износу који је нижи од минималне зараде која је одређена на основу Одлуке Владе Републике Србије о минималној цени рада која је важила за 2023. годину;
- са закашњењем од 274 дана у односу на прописани рок, уплатило у Буџет Републике Србије 50% остварене добити у пословној 2022. години у износу од 2.874 хиљаде динара.

Директор Друштва је 10. августа 2023. године донео Одлуку о расподели добити запосленима у бруто износу од 4.200 хиљада динара, иако није надлежан за доношење такве одлуке.

Број датих препорука



Ради
отклањања
откривених
неправилности
дали смо **15**
препорука.

Друштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.