

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Сремска Митровица д.о.о., Сремска Митровица за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

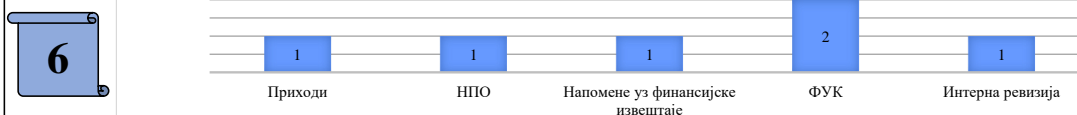
О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В Л Н О С Т И	<p>Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 15.599 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода.</p>
	<p>Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 156 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 9.479 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 20 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.</p>
	<p>Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са одељцима 8 Напомене уз финансијске извештаје и 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер нису обелодањени подаци који се односе на коришћени век трајања биолошких средстава, односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама, нити чињеница да је у 2021. години коришћено без накнаде земљиште укупне површине 97,36 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште.</p>

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о правилности пословања

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В Л Н О С Т И	<p>Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије на исти, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта од 26. фебруара 2009. године.</p>
	<p>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 и то:</p> <ul style="list-style-type: none">– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;– није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;– није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
	<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



6

ПСС Сремска Митровица д.о.о., Сремска Митровица, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откритих неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.