



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

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом
--------------------------------------	-------------------------------------



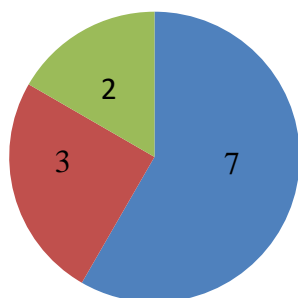
О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- 1) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало основни капитал за износ од 39.773 хиљаде динара, потраживања од купаца у земљи за износ од 1.014 хиљада динара, приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета за износ од 3.400 хиљада динара, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година за износ од 39.773 хиљада динара, расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 1.014 хиљада динара и одложене приходе и примљене донације за износ од 3.400 хиљада динара.
- 2) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 35.078 хиљада динара.
- 3) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на неисказано стање залиха недовршене производње и готових производа, трошкова материјала и резервних делова у износу од 8.195 хиљада динара и трошкова амортизације у износу од 4.654 хиљаде динара.
- 4) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво није обелоданило да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 100 ha на основу уговора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, да је користило средства по основу државних давања, описе биолошких средстава и објашњење разлога због којих се фер вредност не може поуздано одмерити као и значајне износе неусаглашених потраживања, што није у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.
- 5) Друштво је као део зараде за новембар месец 2021. године извршило исплату средстава за седам запослених лица ангажованих на пројекту – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима које финансира Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања у укупном износу од 1.400 хиљада динара, а да обавезе запослених у вези са извршењем послова везаних за пројекат није уредило посебним уговорним односом, на основу којег би се могао утврдити опис послова за које се врши исплата, време извршења послова и врста ангажовања ових лица, при чему су наведена средства без јасних критеријума исплаћена као део зараде лица ангажованих на пројекту уз обрачун припадајућих пореза и доприноса, што није у складу са чланом 105 Закона о раду.
- 6) 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.

Број датих препорука

12



- финансијско управљање и контрола
- залихе
- приходи

Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о., Врбас је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.