

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

У поступку ревизије утврђено је 20 неправилности, најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

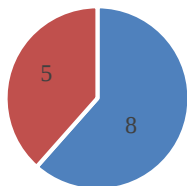
- За потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 2.142 хиљаде динара, Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године на терет расхода, иако су иста старија од 60 дана и неизвесна су у погледу њихове наплате. Због наведеног, Друштво је преценило потраживање од купаца у износу од 2.142 хиљаде динара, потценило исправку потраживања од купаца у износу од 2.142 хиљаде динара и потценило расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за исти износ.
- Друштво је на дан 31. децембар 2022. године преценило законске и статутарне резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.306 хиљада динара.
- У 2022. години, набавку материјала и резервних делова, у укупном износу од 4.448 хиљада динара, Друштво није евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, те није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога).
- Основна зарада у Друштву у току 2022. године износила је 50.063,45 динара и утврђена је анексом Правилника о раду број 333/1 од 16. децембра 2021. године. Поменути анекс Правилника о раду, донет је од стране директора Друштва, али на исти, у периоду примене, Друштво није имало сагласност оснивача.

Е Ф Е К Т И С А Р А Д Њ Е

Друштво је у поступку ревизије предузело мере и отклонило седам утврђених неправилности.

13

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

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