



ПСС „ПОЉОПРИВРЕДНА СТАНИЦА“ доо  
Темеринска 131  
НОВИ САД  
телефон: 021/478-0220  
факс: 021/6412-180  
Број: 97  
Датум: 28.02.2025.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Пољопривредна стручна служба „Пољопривредна станица“ доо Нови Сад, ул. Темеринска бр. 131, Нови Сад, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Пољопривредна станица“ доо Нови Сад за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-808/2023-06/11 од дана 28. новембра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило зараде за 1.382 хиљаде динара у бруто износу, јер је за 14 запослених обрачунало и исплатило зараде у износу већем од прописане максималне зараде у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Напомена 3.2.2.4.)
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Друштво је крајем 2022.г., Одлуком Директора Друштва број 67/22 од дана 22.12.2022.г. (у Прилогу), смањило основну зарату за 20% услед поремећаја у пословању, и самим тим зарате за све запослене, па и 14 наведених запослених, не прелазе максималну зарату у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су спецификације за све исплаћене зарате, за све запослене, за 2023. г. (у прилогу), као и Одлука директора о умањењу.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво није, по основу Уговора о набавци услуга – израда промо филма број: 37/21 од 19. марта 2021. године, закљученог са добављачем „Брендирај себе“ д. о. о. Нови Сад, предузело одговарајуће мере и активности у сврху реализације уговореног посла, односно активирања средства финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања у износу од 684 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 наведеног уговора. (Напомена 3.2.1.5.)</i>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је контактирало добављача „Брендирај себе“, и указало на њихов пропуст у смислу кашњења издаде промо филма. Добављач је доставио промо филм путем линка, као и коначан рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су коначан рачун и мејл са линком на којем се налази промо филм.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи, а мање исказало расходе од усклађивања вредности имовине, у износу од 757 хиљада динара, јер није исказало исправку вредности плаћених аванса по основу њиховог обезвређења, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.5.)	-684.000,00 рсд односи се претходну ставку (1.2.), „Брендирај себе“- објашњено у горњој табели -Друштво је за авансе који су настали разликом између плаћених предрачуна и коначних рачуна, за добра у маркетима, у износу од 10 хиљада динара, на основу напемне (3.2.1.5.) и препоруке (б) извршило исправку вредности аванса који су застарели. -Такође, за авансе дате за услуге, који су настали уплатом предрачуна хотелима за одржавање семинара, и издавањем коначних рачуна по стварној присутности запослених на тим семинарима, Друштво је извршило исправку вредности на основу наведене напомене и препоруке. Доказ - књижни налог бр. 149, и спецификација финансијских картица	Директор Руководилац ЕФО Сектора Шеф рачуноводства	извршено
2	Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 577 ставки опреме укупне набавне вредности у износу од 52.232 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог	Друштво је извршило преиспитивање корисног века употребе одређених ос који би се употпуноси амортизовали у 2023. и 2024. години, и донело Одлуку о продужењу корисног века употребе ос. Као доказ, достављамо списак средстава којима је продужен корисни век употреба (Одлука о процени корисног века употребе	Директор Комисија за попис	До дана 31.03.2024.г.

	<p>периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину и раније године, Друштво није вршило проверу корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.)</p>	<p>основних средстава), а као коначан доказ, доставићемо списак ос након обрачуна амортизације за 2023.г.</p>		
3	<p>Друштво је на дан 31. децембра 2022. године више исказало законске и статутарне резерве, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 8.584 хиљаде динара, јер није вршило преиспитивање основности даљег постојања законских и статутарних резерви, у смислу измене прописа којима се регулише питање издвајања по овом основу и интерног општег акта Друштва. (Напомена 3.2.1.10.)</p>	<p>Друштво је у пословним књигама извршило прекњижавање статутарних и законских резерви на нераспоређену добит, на основу Напомене 3.2.10., и препоруке (7). Доказ-књижни налог бр. 150, и спецификација финансијских картица капитала Друштва.</p>	<p>Руководилац ЕФО Сектора Шеф рачуноводства</p>	<p>извршено</p>
4	<p>Друштво је индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања вршило на начин обелодањен у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2022. годину, који није у потпуности у складу са начином вршења индиректног отписа, односно</p>	<p>Друштво је усагласило рачуноводствене политике у делу начина вршења исправке вредности потраживања са примењеним и обелодањеним начином вршења исправке вредности потраживања на основу напомене 3.1.3., препоруке бр. 3.</p>	<p>Директор Руководилац ЕФО Сектора Шеф рачуноводства</p>	<p>извршено</p>

	<i>исправке вредности потраживања, који је уређен рачуноводственим политикама Друштва, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.3.)</i>	<i>Доказ – правилник о рачуноводству.</i>		
5	<i>Друштво је у 2022. години засновало радни однос на неодређено време са једним лицем, чиме је извршило ново запошљавање изнад законски прописаног ограничења и без добијене сагласности тела Владе, што није у складу са одредбом члана 27к став 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.2.4.)</i>	<i>Друштво се придржава препоруке 9 из напомене 3.2.2.4., и у 2023.г. није вршило запошљавање нових лица на неодређено време. Доказ - преглед осигураника .</i>	<i>Директор</i>	-

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- нпр. акциони план...

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то: 12 Резиме откривених неправилности и препорука - није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; - није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; - нема донета интерна акта значајна са аспекта заштите,</p>	<p>Друштво ће наредном периоду успоставити адекватан и ефикасан систем ФУК-а у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система ФУК-а у јавном сектору, са акцентом на следећим мерама, (Напомена 3.1.1.) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стратегију управљања ризиком,</li> <li>- писане политике и процедуре,</li> <li>- доношење интерних аката.</li> </ul> <p>Друштво је дана 26.02.2024. донело Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система ФУК-а, као и Решење о одговорним лицима.</p> <p>Доказ-Решења</p>	<p>Директор Руководилац ЕФО Сектора Шеф рачуноводства</p>	<p>Новембар 2026.г.</p>

	<p>економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује организација и контрола благајничког пословања, услови и начин коришћења службених возила, као и праћење и контрола потрошње горива, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова рекламе и пропаганде и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1.1.)</p>			
2	<p>Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.)</p>	<p>Друштво је дана 26.02.2024.г. упутило Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Сектору за правне и нормативне послове, као и Сектору за финансијско управљање, Допис под редним бројем 80, од дана 26.04.2024.г., у смислу потписивања заједничког Споразума о успостављању интерне ревизије у Друштву, којим би интерна ревизија Министарства, вршила интерну ревизију и у ПСС „Пољопривредна станица“ доо Нови Сад. Докас-допис, мејл</p>	<p>Директор Руководилац ЕФО Сектора Шеф рачуноводства</p>	<p>Новембар 2026.г.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
\_\_\_\_\_  
(ПОТПИС)