



**POLJOPRIVREDNA SAVETODAVNA I STRUČNA
SLUŽBA SMEDEREVO DOO KOLARI**
SLUŽBA ZA OPŠTE, FINANSIJSKE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE
11 431 Kolari, Železnička bb, Tel. 026/4711-035; 4711-039
E-mail: info@psssd.org.rs

Delovodni broj 60/1
Datum 22.02.2022god.

REPUBLIKA SRBIJA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
BEOGRAD

PRIMLJENO: 25 FEB 2022			
Opis	Broj	Podloga	Broj lista
400-946/2021-06/12			

Drežavna revizijska institucija
Makenzijeve br, 41
11000 Beograd

Poštovani ;

Na osnovu Vašeg dopisa Broj :400-946/2021-06/9 od 19 novembra. 2021.godine , dostavljamo Vam Odzivni izveštaj o otklanjanju grešaka nepravilnosti i pogrešnih iskazivanja otkrivenih u reviziji Poljoprivredne savetodavne i stručne službaeSmederevo doo. Kolari..

S poštovanjem



Direktor
PSSS Smederevo-doo

Dipl.ing.polj. Goran Pavlović



ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА СМЕДЕРЕВО ДОО

Железничка б.б. 11431 Колари-Смедерево, E-mail: info@psssd.org.rs, tel:026/4711-035

Деловодни број: 60

Датум: 23.02.2022.година

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 САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА СМЕДЕРЕВО ДОО, Колари, Железничка бб, 11431 Колари, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ СМЕДЕРЕВО ДОО, КОЛАРИ ЗА 2020
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-946/2021-06/11 од 19. новембра 2021.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	Кориговање финансијског извештаја за 2020.годину (прихода од државних давања за 1.528 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Исправка је извршена преко рачуна Добит из ранијих година, и рачуна кулца Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод бр.23 од 21.12.2018. и рачуна 4/2018 Исправка се односи на неплаћени ПДВ у износу од 1,528.740,00 Прилог налог за књижење 14 004 са датумом 02.01.2021.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Кориговање исказаних трошкова у износу од 1.150 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Исправка је извршена преко рачуна Добит из ранијих година и Рачуна краткорочни кредит Банкаинтеза
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 14 005 са датумом 02.01.2021.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Кориговање мање исказаног добитка у износу од 3.319 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Исправка је извршена преко рачуна Добит из ранијих година и рачуна Купци- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 14 004 од 02.1.2021.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Грешка није продужен мандат представницима оснивача који врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва што није у складу са чл.21 став 3 Закона о јавним предузећима
2.	Опис мере исправљања	08.02.2022. године директор ПСССС медерево доо је упутио допис са иницијативом за именовање председника и чланова Скупштине Друштва оснивачу Република Србија, Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде, сектор за опште и нормативне послове, Немањина 22-26 Београд.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ-Допис број 30, враћена птт повратница од 11.02.2022. дат је у прилогу.

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.

Р Б	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	Исказани већи приходи од субвенција и мања пасивна временска разграничења са 7.083 хиљаде динара	Исправка преко конта Нераспоређена добит ранијих година и конта Остала пасивна временска разграничења	Агенција за књиговодство	Исправљено Налогом 14 001 са датумом 02.01.2021. и 14 002 са датумом 31.7.2021.
2	Више исказани трошкови производних услуга за 7.083 хиљаде динара	Исправка прекоконта Добит ранијих година и конта Нематеријална имовина	Агенција за књиговодство	Исправљено налогом 14 007 са датумом 02.01.2021.
3	Грешка - спроведени попис у износу од 11.183 хиљаде динара и обавеза у износу од 3.690 хиљада динара није извршен на начин одређен чл.9 Тч. 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Решавање у току - У складу са препоруком број 5 инвентарна комисија је извршила попис некретнина, постројења и опреме али није још завршила усклађивање са књиговодственим стањем услед непотпуног формирања помоћне евиденције основних средстава у књиговодству, које је у току. Извештај инвентарне комисије биће у потпуности завршен и достављен на усвајање пре израде финансијских извештаја за 2021. годину. По завршетку извештаја доставићемо Вам исти.	Агенција за књиговодство, директор и инвентарне комисија ПССС Смедерево	До 31.03.2022. године.
4	Грешка објашњена у тачки 3.2.1.4. Напомена Друштво је вршило откуп инвестиционих јединица Друштва за управљање	Решење у складу са Препоруком број 9 уз Напомену 3.2.1.4 Скупштина ПССС Смедерево доо је 01.12.2021. године донела одлуку о давању одобрења директору Друштва ради	Директор	Доказ – Одлука-одобрење број:108/142.

	<p>отвореним инвестиционим фондом са јавном понудом - Итеса Инвест а.д. Београд чија вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 8.888 хиљада динара, без одобрења Скупштине Друштва, што није у складу са чл.470 Закона о привредним друштвима и чл.13 тачка 10 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.</p>	<p>располагања имовином велике вредности у складу са законом којим се уређује правни положај правних друштава.</p>		
--	---	--	--	--

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

Р Б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Откривена неправилност-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 -није усвојило стратегију управљања ризику са чл. 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и -није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверење да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан процедурама за управљање ризику са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за	Урађена је Стратегија управљања ризику у ПССС Смедерево доо Колари у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. - У складу са препоруком број 2 за усвајање писани политика и процедура за управљање ризику и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, директор ПССС Смедерево доо је отпочео активности на формирању Регистра ризика са пописом и проценом вероватноће и утицаја сваког ризика на остварење циљева пословања, те одређивањем одговорних носилаца ризика, прописаним потребним радњама одговора на ризик, те роком за извршење и предвиђеним контролама остварења ризика.	Директор	Стратегија управљања ризику у ПССС Смедерево доо дел.број: 59 урађена 22.02.2022.године – достављамо је у Прилогу У складу са препоруком број 2 за усвајање писаних политика и процедура за управљање ризику и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, директор ПССС Смедерево доо је отпочео активности на формирању Регистра ризика са пописом и проценом вероватноће и утицаја сваког ризика на остварење циљева пословања, те одређивањем одговорних носилаца ризика, прописаним потребним радњама одговора на

	<p>успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>			<p>ризик, те роком за извршење и предвиђеним контролама остарења ризика који ће бити завршен до 31.03.2022.године. Достављамо у Прилогу део урађеног Регистра.</p>
2	<p>Откривена неправилност 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 стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>У складу са препоруком број 3 Друштво је предузело активности на успостављању интерне ревизије на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору са циљем да се обављање интерне ревизије успостави од стране интерне ревизије Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде. У том смислу упућен је 22.02.2022.године Захтев за претходну сагласност Централној јединици за хармонизацију министарства финансија Републике Србије.</p>	<p>Директор</p>	<p>Доказ- Захтев за претходну сагласност и птт препорука. Рок за завршетак условљен одговором Министарства финансија и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.</p>
3	<p>Откривена неправилност Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2010. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводствуи Правилником о начину признавања врдновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица нити су одређене стопе амортизације некретнина постројења и опреме</p>	<p>Решење у току у складу са препоруком број 4 ПССС Смедерево је склопило уговор са Агенцијом за књиговодствене услуге Профит гес за израду правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици за ПССС Смедерево доо усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. У оквиру правилника друштво ће између осталог одредити и стопе амортизације.</p>	<p>Директор и Агенција за књиговодствене услуге</p>	<p>Рок за израду Правилника 31.03.2022. године</p>
4	<p>Откривена неправилност Друштво је у пословним</p>	<p>Решавање у току- У складу са препоруком бр 6, Директор ПССС Смедерево доо је 08.02.2022. године оснивачу Р.С.</p>	<p>Директор</p>	<p>Доказ, Допис број: 29 и птт повратница.</p>

<p>књигама у оквиру некретнина постројења и опреме, исказало по набавној вредности грађевинске објекте у износу од 6.046 хиљада динара и земљиште у износу од 1.211 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право</p>	<p>Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде, Сектору за опште и нормативне послове упутио у виду дописа иницијативу за утврђивање обима и врсте права на земљиште и грађевинске објекте.</p>	
<p>5 Откривена неправилност- Друштво није успоставило помоћну књигу -аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме према врсти, количини и вредности коју исказује у пословним књигама, што није усклађу са чланом 12 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнинама, постројења и опреме у износу од 5.746 хиљада динара.</p>	<p>Решење у току-У складу са препоруком број 7 Друштво је контактирало књиговодствену агенцију Биро за консалтинг да предузме потребне радње ради успостављања аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме по врсти , количини и вредности у складу са одрдабама чл.12 закона о рачуноводству,</p>	<p>Агенција за књиговодство</p> <p>Доказ- Део урађених аналитичких картица достављамо у прилогу, рок за завршетак је 31.03.2022.године</p>
<p>6 Откривена неправилност- Друштво на крају 2020 године није вршило процену ненаплативости потраживања од купаца нити је вршило умањење по основу обезврђивања потраживања од купаца што није усклађу са чланом 21 став 6 Правилника. Усаглашавање потраживања са купцима у земљи није вршено, нити су на основу захтева за независну потврду</p>	<p>Такође у складу са истом препоруком број 8 инвентурна комисија за попис краткорочних потраживања и финансијских пласмана готовине и готовинских еквивалената извршила је процену ненаплативости потраживања са даном 31.12.2021. године на основу доступних докумената и информација.</p> <p>- Такође у складу са истом препоруком број 8 инвентурна комисија за попис краткорочних потраживања и финансијских пласмана готовине и готовинских еквивалената извршила је процену ненаплативости потраживања са даном 31.12.2021. године на основу</p>	<p>Директор</p> <p>Доказ-Списак оверених препорука о слању поште.</p> <p>Доказ -Предлог за директоран отпис и пратећа документа на основу којих је утврђена ненаплативост. Рок завршетка је</p>

<p>салда потврђена потраживања од стране Решење- У складу са препоруком број8 ПСССС медерево доо је дужницима доставило на усаглашавање стање потраживања на дан 30.12.2021.године, купаца којима је поднет захтев. Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чл 22 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Доступних докумената и информација. Предлог за директан отпис застарелих ненаплативих потраживања је саставни део Годишњег извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021.године који још није у потпуности завршен.</p>	<p>31.03.2022.године</p>
--	---	--------------------------

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

Остале доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање активности.

Пољопривредна саветодавна и стручна служба
Смедерево ДОО Колари, Директор



Горан Павловић дипл.инж.пољ.



745

**ПОЉОПРИВРЕНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА
СЛУЖБА СМЕДЕРЕВО ДОО КОЛАРИ**
СЛУЖБА ЗА ОПШТЕ, ФИНАНСИЈСКЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ
11 431 Колари, Железничка бб, Тел. 026/4711-035; 4711-039
E-mail: info@psssd.org.rs

Деловодни број: 60/2
Датум: 30.03.2022.година

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд

ПРИМЉЕНО:				06 APR 2022	
Орг. јед.	Број	Година	Бројност		
400-946	2021-06		15		

Поштовани,

На основу Вашег дописа Број: 400-946/2021-06/9 од 19. новембра 2021.године, достављамо Вам допуну Одазивног извештаја о отклањању грешака неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево доо, Колари.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-946/2021-06/11 од 19.новембра 2021. године

ПРИОРИТЕТ 1

Под редним бројем два везано за тачку 3.2.2.2. Напомена: достављамо додатну документацију на основу које је извршено умањење потраживања од купца Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-управа за пољопривредно земљиште у износу 1.528 хиљада динара.

Докази:

1. Уговор број: 401-00-03639/1/2018-14 од 29.11.2018.године
2. Решење број: 401-00-03639/2/2018-14 од 10.12.2018.године

Након извршених свих исправки грешака које се односе на 2020. годину извршен је обрачун пореза на добит привредног друштва и 30.03.2022. године послата измењена пријава ПП-ПДП под бројем 2436312660, исту достављамо у прилогу.

ПРИОРИТЕТ 2

Под редним бројем 4 у вези са тачком 3.2.1.2. Напомена (преорука број 7) успостављена је помоћна књига основних средстава у виду аналитичких картица. Извршен је попис некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2021. године. Извршена је процена преостале употребне вредности и предвиђеног рока трајања амортизованих основних средстава која се још увек користе.

Докази:

1. Помоћна евиденција основних средстава на дан 31.12.2021.године састоји се од 125 аналитичких картица. У прилогу достављамо 4 картице како бисте имали увид на који начин су исте формиране.



**ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА
СЛУЖБА СМЕДЕРЕВО ДОО КОЛАРИ**

СЛУЖБА ЗА ОПШТЕ, ФИНАНСИЈСКЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ
11 431 Колари, Железничка бб, Тел. 026/4711-035; 4711-039
E-mail: info@psssd.org.rs

2. Попис основних средстава на дан 31.12.2021.године и одлука Скупштине друштва о усвајању пописа број: 108/147 од 07.03.2022.године.

Под редним бројем 5 у вези са тачком 3.2.1.3. Напомена (Препорука број 8) 31.12.2021.године извршена је процена ненаплативости потраживања од купаца на основу веродостојне документације у износу од 3.374.714,77 динара.

Докази:

1. Списак ненаплативих потраживања са доказима.
2. Одлука Скупштине друштва број: 108/150 од 07.03.2022. године.
3. Књиговодствени налог број: 161001.

Ивршен је попис потраживања за које је од рока наплате прошло најмање 365 дана и извршена Одговарајућа исправка вредности у износу од 418.539,50 динара.

Докази:

1. Списак потраживања доспелих пре најмање 365 дана.
2. Одлука Скупштине друштва број: 108/151 од 07.03.2022. године.
3. Књиговодствени налог број: 161002.

Са купцима је извршено усаглашавање салда потраживања. Купцима су послати спискови неплаћених обавеза на дан 30.12.2021. године и на основу потврђених салда усаглашено је 73% потраживања. За 27% потраживања нису враћени потврђени образци од купаца до рока за завршетак финансијских извештаја за 2021. годину.

Доказ:

1. Копија доставне књиге поште.

Под редним бројем 6, везано за тачку 3.2.2.2. Напомена (Препорука број 10) извршена је исправка и достављени докази у претходном одазивном извештају.

Под редним бројем 7, везано за тачку 3.2.2.6. Напомена (Препорука 13), све је достављено у претходном достављеном извештају.

ПРИОРИТЕТ 3

Под редним бројем 8, везано за тачку 3.2.1.2. (Препорука број 6), обавештавамо Вас о даљим активностима у вези са уписом права коришћења за земљиште и грађевинске објекте.

Доказ:

1. Допис Управе за пољопривредно земљиште број: 350-01-00032/2022-14 од 10.03.2022.године.



**ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА
СЛУЖБА СМЕДЕРЕВО ДОО КОЛАРИ**
СЛУЖБА ЗА ОПШТЕ, ФИНАНСИЈСКЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ
11 431 Колари, Железничка бб, Тел. 026/4711-035; 4711-039
E-mail: info@psssd.org.rs

ОДАЗИВ У ВЕЗИ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

Под редним бројем 1, везано за тачку 3.1.1. Напомена, обавештавамо Вас да није било промена у односу на предузето наведено у претходном одазивном извештају.

ПРИОРИТЕТ 2

Под редним бројем 2, у вези са тачком 3.2.1. Напомена, обавештавамо Вас да је са 31.12.2021. године спроведен попис имовине и обавеза у складу са чланом 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази:

За основна средства и потраживања од купаца достављени по претходним тачкама

1. Извештај комисије за попис о извршеном попису краткорочних потраживања, финансијских пласмана, готовине и готовинских еквивалената и обавеза.
2. Одлука о усвајању број: 108/147 од 07.03.2022. године.

ПРИОРИТЕТ 3

Под редним бројем 5, у вези са тачком 3.1.2. Напомена, достављамо Вам допис Министарства финансија, Сектор-Централне јединице за хармонизацију у вези са успостављањем интерне ревизије.

Доказ:

1. Допис број: 401-00-01838/2022-09 од 11.марта 2022. године.


Под редним бројем 6, у вези са тачком 3.2. Напомена, урађен је и усвојен Правилник о начину признавања, вредновања, презентације, и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево доо, Колари.

Докази:

1. Правилник.
2. Одлука о усвајању број: 108/153 од 07.03.2022. године.



Директор


Горан Павловић, дипл.инж. пољ.