



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
СМЕДЕРЕВО ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, КОЛАРИ**



**Број: 400-1332/2022-06/3
Београд, 7. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.2 Некретнине, постројења и опрема (помоћна књига)	7
2.3 Потраживања по основу продаје	8
2.4 Краткорочни финансијски пласмани	10
2.5 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично - примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.....	10
2.6 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично – исправке грешака из ранијег периода	11
2.7 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично – умањење без веродостојних рачуноводствених исправа	12
2.8 Трошкови производних услуга.....	13
2.9 Финансијски расходи.....	13
2.10 Контролно окружење.....	14
2.11 Систем финансијског управљања и контроле.....	15
2.12 Интерна ревизија.....	15
2.13 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	16
2.14 Попис имовине и обавеза	17
3. МИШЉЕЊЕ	19



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари за 2020. годину, број 400-946/2021-06/11 од 19. новембра 2021. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 60 од 23. фебруара 2022. године (примљен у Институцију дана 25. фебруара 2022. године) и допуне број 60/2 од 30. марта 2022. године (примљена у Институцију дана 6. априла 2022.године), који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари за 2020. годину, број 400-946/2021-06/11 од 19. новембра 2021. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари за 2020. годину, број 400-946/2021-06/11 од 19. новембра 2021. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 27. новембра 2021. године до 25. фебруара 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о. Колари навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари (у даљем тексту: Друштво), основана је Одлуком Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за пољопривреду Смедерево, Колари 05 број 023-425/2009 од 5. фебруара 2009. године.

Наведеном одлуком дотадашње друштвено предузеће организовано је као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу које наставља да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава под називом Пољопривредна стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 15988/2009 од 20. марта 2009. године.

Одлуком Скупштине Друштва број 18/10 од 9. августа 2010. године извршена је промена назива Друштва у Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари, под којим пословним именом и данас послује. Промена назива Друштва уписана је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 109892/2010 од 30. септембра 2010. године.

Скраћено пословно име Друштва је ПССС Смедерево д.о.о, Колари.

Седиште Друштва је у Коларима, улица Железничка бб.

Матични број: 07353740

ПИБ: 100362807

Оснивач Друштва је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

Претежна делатност Друштва је 74300-техничко испитивање и анализа. Такође, оснивачким актом је одређено да Друштво обавља и следеће делатности: гајење жита и других усева и засада, гајење поврћа, цвећа и украсног биља, гајење воћних садница, лозних садница, воћа, грожђа, узгој говеда и бивола, производња млека, узгој оваца, коза, коња, магараца, мула и мазги, свиња, живине и осталих животиња, искоришћавање вода за пољопривреду и др.

Друштво обавља своју делатности на подручју четири општине и то: Смедерево, Смедеревска Паланка, Велика Плана и Гроцка.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор Друштва.

Скупштина Друштва одлучује о: одобравању финансијских извештаја; доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва; именовању интерног ревизора; повећању и смањењу основног капитала; промени делатности; стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава и др.



Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Статутом, предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине, спроводи одлуке Скупштине Друштва и др.

Одлуком Скупштине Друштва од 7. марта 2022. године, именован је директор Друштва на период од четири године.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним 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.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају од 23. фебруара 2022. године Друштво је навело да је у складу са препоруком број 6 директор Друштва дана 8. фебруара 2022. године упутио допис – иницијативу за утврђивање обима и врсте права на земљишту и грађевинским објектима Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, Сектору за опште и нормативне послове.

Докази достављени уз одазивни извештај:

- Допис - иницијатива за утврђивање обима и врсте права на земљишту и грађевинским објектима број 29 од 8. фебруара 2022. године;
- Повратница/извештај о уручењу од 11. фебруара 2022. године

У вези са дописом Друштва број 29 од 8. фебруара 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, Управа за пољопривредно земљиште је у свом допису број 350-01-0032/2022-14 од 10. марта 2022. године, навела да нема овлашћења да поступа по наведеном захтеву, имајући у виду надлежности наведене Управе, и да су молбу проследили Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, Београд.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези утврђивања обима и врсте права на земљишту и грађевинским објектима, веродостојни.

2.2 Некретнине, постројења и опрема (помоћна књига)

2.2.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило помоћну књигу (аналитичку евиденцију) некретнина, постројења и опреме према врсти, количини и вредности коју исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.746 хиљада динара.



2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са препоруком број 7 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 одредбама члана 12 Закона о рачуноводству, да је рок за завршетак 31. март 2022. године и као доказ доставља део урађених аналитичких картица.

Докази:

- Четири аналитичке картице.
- У ревизији одазивног извештаја, Друштво је презентовало следећу документацију:
 - Аналитичку евиденцију основних средстава и
 - Аналитичке картице опреме са следећим инвентарским бројевима: 122, Л017, 125,134, Л007,111, 112, Ф -2 и 127.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање помоћне књиге (аналитичке евиденције) некретнина, постројења и опреме неправилности, веродостојни.

2.3 Потраживања по основу продаје

2.3.1 Опис неправилности

Друштво на крају 2020. године није вршило процену ненаплативости потраживања од купаца, нити је вршило умањење по основу обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 21 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва. Усаглашавање потраживања са купцима у земљи није вршено, нити су на основу захтева за независну потврду салда, потврђена потраживања од стране купаца којима је поднет захтев. Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 5.437 хиљада динара.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају од 23. фебруара 2022. године Друштво је навело да је Комисија за попис краткорочних потраживања и финансијских пласмана, готовине и готовинских еквивалената извршила процену ненаплативости потраживања са датумом 31. децембар 2021. године на основу доступних докумената и информација. Истиче да је предлог за директан отпис застарелих ненаплативих потраживања саставни део Годишњег извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2021. године, који још није у потпуности завршен.

Докази:

- списак о слању поште-оверен



- предлог за директан отпис.

У допуни одазивног извештаја која је примљена 6. априла 2022. године, Друштво је презентовало:

- Спецификацију потраживања од купаца;
- Одлуку Скупштине Друштва број 108/150 од 7. марта 2022. године којом се прихвата предлог Комисије о директном отпису потраживања Друштва;
- Одлуку Скупштине Друштва број 108/151 од 7. марта 2022. године којом се прихвата предлог Комисије за индиректан отпис потраживања;
- Налог за књижење број 161001 којим су искњижена потраживања у износу од 3.375 хиљада динара и исказани расходи у наведеном износу;
- Налог за књижење број 161002 од 31. децембра 2021. године којим је евидентирана исправка вредности потраживања у износу од 419 хиљада динара;
- Извештај комисије о извршеним попису краткорочних потраживања, финансијских пласмана, готовине, готовинских еквивалената и обавеза број 13/1 од 23. фебруара 2022. године.

У ревизији одазивног извештаја презентовани су:

- Изводи отворених ставки за следеће купце: „Iptch Vilamet“, Чачак; „Fruit Melodi“ ДОО, Београд, „Војони Eurovitis“, Београд, „Eurovitis“ Велики Мокри Луг, АМВ Агроехим, Велика Дренова, СЗР за производњу и промет ракије, Гроцка, „Bohus Grozd“, Гудурица, Подрум за производњу ракије „Три Анђела“ д.о.о, Београд, „Nesvil fruit M&M“ ДОО, Пожаревац, „Plan produkt“ д.о.о, Трстеник;
- Аналитичке картице рачуна 204-Потраживања од купаца и
- Допис директора Друштва број 60/3 од 5. децембра 2022. године.

Дописом Друштва од 5. децембра 2022. године извршена је исправка грешке која је наведена у допуни одазивног извештаја број 60/2 од 30. марта 2022. године, да је на основу потврђених салда усаглашено 73% потраживања и да за 27% потраживања нису враћени потврђени обрасци од купаца до рока за завршетак финансијских извештаја за 2021. годину.

У допису од 5. децембра 2022. године, чији предмет је исправка грешке наведене у допуни одазивног извештаја, Друштво истиче да су купцима послати изводи отворених ставки са стањем на дан 30. децембар 2021. године поштом, да се вратило 76,2% неотворених коверти. Такође, наводи да се за 23,8% дужника којима су послати изводи отворених ставки није вратила повратница и да је прегледом података Агенције за привредне регистре утврђено да су друштва активна.

Друштво је предузело мере у циљу отклањања утврђене неправилности тако што је својим дужницима послало изводе отворених ставки, а Скупштина Друштва је донела одлуке о директном и индиректном отпису потраживања, на основу предлога комисије која је спроводила попис потраживања, финансијских пласмана, готовине, готовинских еквивалената и обавеза.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези усаглашавања и обезвређења, односно отписа потраживања од купаца, веродостојни.



2.4 Краткорочни финансијски пласмани

2.4.1 Опис неправилности

Друштво је вршило откуп инвестиционих јединица Друштва за управљање отвореним инвестиционим фондом са јавном понудом „Intesa Invest“ 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 којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је Скупштина Друштва дана 1. децембра 2021. године донела одлуку о давању одобрења директору Друштва ради располагања имовином велике вредности.

Доказ:

- Одлука број 108/142 од 1. децембра 2021. године

У ревизији одазивног извештаја Друштво је презентовало записник са телефонске 24. седнице Скупштине Друштва одржане дана 1. децембра 2021. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на давање одобрења директору Друштва за располагање имовином велике вредности, веродостојни.

2.5 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично - примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде

2.5.1 Опис неправилности

Друштво је у 2020. години исказало приходе од државних давања у износу од 7.083 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у јулу 2021. године, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Због наведеног, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 7.083 хиљаде динара и мања пасивна временска разграничења у истом износу.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је исправка књижења извршена преко рачуна нераспоређеног добитка ранијих година и рачуна осталих пасивних временских разграничења.



Докази достављени уз одазивни извештај:

- Налог за књижење број 14001 од 2. јануара 2021. године и
- Налог за књижење број 14002 од 31. јула 2021. године.

У ревизији одазивног извештаја утврђено је да је Друштво налогом за књижење број 14001 од 2. јануара 2021. године умањило нераспоређени добитак ранијих година и исказало остала пасивна разграничења. Остала пасивна разграничења су дана 31. јула 2021. године умањена и исказани су приходи од субвенција.

Докази презентовани у ревизији одазивног извештаја:

- Аналитичке картица рачуна 340-Нераспоређени добитак ранијих година и рачуна 6401-Приходи од субвенција;
- Збирна спецификација за реализацију пројекта по уговору од 13. јула 2020. године;
- Записник о инспекцијском надзору Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде заведен у Друштву под бројем 319.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на приходе од државних давања, веродостојни.

2.6 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично – исправке грешака из ранијег периода

2.6.1 Опис неправилности

Друштво је приликом исправке грешака из ранијег периода умањило приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.351 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 став 5 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству. Према члану 9 наведеног правилника, материјално значајне грешке у финансијским извештајима пословног субјекта из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене. Поступајући на описани начин, Друштво је исказало мање приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.351 хиљаду динара и већи нераспоређени добитак ранијих година за износ од 3.351 хиљаду динара.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је Одазивном извештају навело да је исправка књижења извршена преко рачуна нераспоређеног добитка ранијих година и рачуна - купци у земљи (Министарство привреде, шумарства и водопривреде).

Доказ:

- Налог за књижење 14/004 од 2. јануара 2021. године.

У ревизији одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Аналитичке картице рачуна 340-Нераспоређени добитак ранијих година, 614-Приходи од производа и услуга и 640-Приходи од субвенција;
- Налози за књижење 14001, 14003, 14 005, 14 007 од 2. јануара 2021. године;
- Налог за књижење 13010 од 21. децембра 2021. године.



На основу одазивног извештаја и документације презентоване у ревизији одазивног извештаја утврђено је да је Друштво исправку материјално значајних грешака вршило преко рачуна 340-нераспоређени добитак ранијих година.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исправке грешака из ранијег периода, веродостојни.

2.7 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично – умањење без веродостојних рачуноводствених исправа

2.7.1 Опис неправилности

Друштво је у 2020. години умањило потраживања од купаца и приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 1.528 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може утврдити основ исказивања наведене пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега су исказана мања потраживања од купаца за износ од 1.528 хиљада динара и мањи приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично за исти износ.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило исправку књижења преко рачуна добити из ранијих година и рачуна купца (Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде). Такође, наводи да се исправка односи на неплаћени ПДВ у износу од 1.528 хиљада динара.

Докази:

- Налог за књижење 14 004 од 2. јануара 2021. године
- Извод бр.23 од 21. децембра 2018. године и
- Рачун бр. 4/2018 који садржи ПДВ у износу од 1.528 хиљада динара.

У допуни одазивног извештаја, Друштво је доставило додатну документацију на основу које је извршено умањење потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште у износу од 1.528 хиљада динара. У наведеној допуни, Друштво истиче да је након извршених свих исправки грешака које се односе на 2020. годину извршен обрачун пореза на добит привредног друштва и да је 30. марта 2022. године послата измењена пријава ПП-ПДП под бројем 2436312660.

Докази:

- Уговор број: 401-0003639/1/2018-14 закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште дана 29. новембра 2018. године којим се Друштву одобравају средства у износу од 7.644 хиљаде динара без урачунатог пореза на додату вредност;

- Решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Управе за пољопривредно земљиште, број 401-00-03639/2/2018-14 од 10. децембра 2018. године
- Пријава ПП-ПДП број 2436312660 и
- Извод број 60 од 1. априла 2022. године.

У ревизији одазивног извештаја Друштво је презентовало налог за књижење број 43302 од 7. децембра 2018. године.



2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези умањених потраживања од купаца и прихода од премија од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 1.528 хиљада динара, веродостојни.

2.8 Трошкови производних услуга

2.8.1 Опис неправилности

Друштво је исказало плаћен аванс за иницијалну поставку сервера у износу од 7.083 хиљаде динара на рачуну трошкова производних услуга, што није у складу са чл. 9 Закона о рачуноводству и чл. 32 став 1 и 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Чланом 32 став 1 и 4 наведеног правилника одређено је да се пословни расходи признају независно од момента плаћања, по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе. Поступајући на наведени начин, Друштво је исказало веће трошкове производних услуга у износу од 7.083 хиљаде динара и мање плаћене авансе за иницијалну поставку сервера у истом износу.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају од 23. фебруара 2022. године навело да је извршило исправку књижења преко рачуна нераспоређеног добитка ранијих година и нематеријалне имовине.

Доказ:

Налог за књижење 14007 од 2. јануара 2021. године.

У ревизији одазивног извештаја презентована су следећа документа:

- Рачун добављача BNB Logic, Сремска Каменица од 13. септембра 2021. године и
- Записник о примопредаји робе/радова/услуга.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези трошкова производних услуга, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности спроведена.

2.9 Финансијски расходи

2.9.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама исказало финансијске расходе у износу од 1.150 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе у истом износу, без веродостојне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање финансијских расхода и краткорочних финансијских обавеза.



2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило исправку књижења преко рачуна нераспоређеног добитка ранијих година и краткорочних кредита у земљи.

Доказ:

-Налог за књижење 14005 од 2. јануара 2021. године.

Друштво је налогом за књижење број 14 005 од 2. јануара 2021. године кориговало књижење које је у 2020. години било извршено без веродостојне рачуноводствене документације, тако што је умањило краткорочне финансијске обавезе на рачуну 422001 према Ванса Intesa а.д. у износу од 1.150 хиљада и повећало нераспоређени добитак ранијих година за наведени износ.

У ревизији одазивног извештаја презентовани су следећи докази:

- Аналитичке картице рачуна 340-Нераспоређени добитак ранијих година и 422001 Краткорочне финансијске обавезе;

- Закључни лист са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

- Финансијски извештаји за 2021. годину;

- Налог за књижење број 14006 од 31. децембра 2021. године;

- Налог за књижење 14001 од 2. јануара 2022. године којим је извршена исправка књижења од 31. децембра 2021. године, планови отплате кредита, аналитичка картица рачуна 422-краткорочних финансијских обавеза, изводи отворених ставки Ванса Intesa а.д. на дан 31. децембар 2020. године и 31. децембар 2021. године.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези финансијских расхода, веродостојни.

2.10 Контролно окружење

2.10.1 Опис неправилности

Представници оснивача Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево д.о.о, Колари више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су представници оснивача у скупштини друштва капитала којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је дана 8. фебруара 2022. године директор Друштва упутио допис са иницијативом за именовање председника и чланова Скупштине Друштва оснивачу, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републике Србије, Сектору за опште и нормативне послове, Немањина 22-26 Београд.

Доказ:

- Допис – иницијатива за именовање председника и чланова Скупштине Друштва број 30 од 8. фебруара 2022. године



- Повратница од 11. фебруара 2022. године

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на подношење иницијативе оснивачу за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, веродостојни.

2.11 Систем финансијског управљања и контроле

2.11.1 Опис неправилности

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 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 и

- 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.

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је сачинило Стратегију управљања ризиком у ПССС Смедерево д.о.о. Колари у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Истиче, да је у складу са препоруком број 2 директор Друштва 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.

Докази:

- Стратегија управљања ризиком у Друштву број 59 од 22. фебруара 2022. године. У ревизији одазивног извештаја презентован је:
- Регистар ризика у Друштву.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле, веродостојни.

2.12 Интерна ревизија

2.12.1 Опис неправилности

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.



2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је предузело активности на успостављању интерне ревизије на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, са циљем да се обављање интерне ревизије успостави од стране интерне ревизије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Истиче, да је дана 22. фебрура 2022. године упућен захтев за претходну сагласност Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Доказ:

- Захтев за претходну сагласност од 22. фебруара 2022. године упућен Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, ради обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

У допуни одазивног извештаја која је примљена 6. априла 2022. године достављен је Одговор Министарства финансија – Сектора Централна јединица за хармонизацију од 11. марта 2022. године у коме је наведено да Друштво, као корисник јавних средстава треба да достави претходно потписан модел Споразума о обављању послова интерне ревизије од стране јединице за интерну ревизију другог КЈС, Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је презентовало следећу документацију:

- Одлуку Скупштине Друштва од 17. јуна 2022. године којом је именован интерни ревизор;
- Уговор о допунском раду закључен дана 5. јула 2022. године;
- Етички кодекс од 5. јула 2022. године;
- Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. годину број 269 од 5. јула 2022. године.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

2.13 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.13.1 Опис неправилности

Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2010. године није 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, нити су одређене стопе амортизације некретнина, постројења и опреме.

2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је склопило уговор са Агенцијом за књиговодствене услуге „Профит Гес“ за израду правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици за ПССС Смедерево д.о.о, усклађеног са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и



обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Истиче да ће у оквиру правилника између осталог одредити стопе амортизације, као и да је рок за израду правилника 31. март 2022. године.

Доказ:

- Уговор закључен 11. фебруара 2022. године са Агенцијом за књиговодствене услуге „Profit ges“.

У допуни одазивног извештаја Друштво је 6. априла 2022. године, доставило Државној ревизорској институцији следеће доказе:

- Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево ДОО, Колари од 2. марта 2021. године;

- Одлуку Скупштине Друштва о усвајању Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево ДОО, Колари број 108/153 од 7. марта 2022. године.

У ревизији одазивног извештаја Друштво је презентовало:

-Записник са седнице Скупштине Друштва одржане 7. марта 2022. године.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење Правилника о о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима Друштва, веродостојни.

2.14 Попис имовине и обавеза

2.14.1 Опис неправилности

Спроведени попис имовине у износу од 11.183 хиљаде динара и обавеза у износу од 3.690 хиљада динара није извршен на начин одређен чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са препоруком број 5 инвентарна комисија извршила попис некретнина, постројења и опреме, али да није још завршила усклађивање са књиговодственим стањем услед непотпуног формирања помоћне евиденције основних средстава у књиговодству, које је у току. Такође, наведено је да ће извештај инвентарне комисије бити у потпуности завршен и достављен на усвајање пре израде финансијских извештаја за 2021. годину, да ће по завршетку извештаја доставити исти.

У допуни одазивног извештаја која је примљена 6. априла 2022. године, Друштво је навело да је извршен попис некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године, да је извршена процена преостале употребне вредности и предвиђеног рока трајања амортизованих основних средстава која се још увек користе и у вези са наведеним доставило следећу документацију:

- Одлуку Скупштине Друштва о усвајању извештаја о попису ПССС Смедерево



ДОО за 2021. годину, број 108/147 од 7. марта 2022. године;

- Одлуку Скупштине Друштва број 108/149 од 7. марта 2022. године којом се прихвата предлог Комисије за процену отписаних средстава, која су на стању и која имају употребну вредност и Прилог број 3 – спецификација укупне процењене вредности од 67 хиљада динара.

- Одлуку Скупштине Друштва број 108/150 од 7. марта 2022. године;

- Одлуку Скупштине Друштва број 108/151 од 7. марта 2022. године;

- Одлуку Скупштине Друштва број 108/152 од 7. марта 2022. године којом се прихвата предлог Комисије за расхоровање и уништење отписаних основних средстава које немају употребну вредност са прилогом број 1 који садржи спецификацију основних средстава и ситног инвентара предложених за расход;

- Извештај комисије о извршеном попису краткорочних потраживања, финансијских пласмана, готовине, готовинских еквивалената и обавеза, број 13/1 од 23. фебруара 2022. године, са предлозима за директан и индиректан отпис потраживања;

- Спецификацију 2040-Потраживања од купаца у земљи;

- Спецификацију 4350-Добављачи у земљи;

- Налог за књижење број 161 001;

- Налог за књижење број 161 002;

- Записник пописне комисије број 7 од 13. јануара 2022. године.

У ревизији одазивног извештаја достављена је следећа документација:

- Одлука директора Друштва број 403 од 10. децембар 2021. године о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

- Решење директора Друштва број 403/1 од 10. децембра 2021. године којим је именована комисија за попис краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана, готовине и готовинских еквивалената;

- Решење директора Друштва број 403/2 од 10. децембра 2021. године којим је именована комисија за попис основних средстава и опреме;

- Решење директора Друштва број 403/3 од 10. децембра 2021. године којим је именована комисија за процену основних средстава, опреме и ситног инвентара;

- Упутство за рад комисије за попис број 403/3 од 10. децембра 2021. године;

- Налог за књижење број 13 015 од 31. децембра 2022. године којим је евидентирана опрема у вредности од 67 хиљада динара и исказани приходи од усклађивања вредности опреме у наведеном износу;

- Пописне листе које се односе на некретнине, постројења и опрему;

- Годишњи извештај о спроведеној инвентури број 7/1 од 29. јануара 2022. године;

- Записник са 25. седнице Скупштине Друштва на којој су донете одлуке о усвајању извештаја о попису.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на попис имовине и обавеза, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности спроведена.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2022. године