

ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА
СРЕМСКА МИТРОВИЦА ДОО

Број 57
Датум 22.02. 2022 год.
Сремска Митровица



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 23 FEB 2022			
Ор јед.	Брс ј	Прилог	Вредност
400	808/2022	06	14

ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА
22000 Сремска Митровица, Светог Димитрија 22
СРЕМСКА МИТРОВИЦА ДОО

- Матични број: 08014108 • Регистарски број: 8238022233 • Шифра делатности: 00161
- Једночлано друштво • ПИБ: 100791795 • ЕПДВ: 125206937
- Телефон:022-624-271 ; e-mail:institutism@psssm.co.rs; web site:www.poljoslužba.rs

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 „Сремска Митровица“ доо Сремска Митровица, подноси

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ
СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА “ДОО ЗА 2021.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-808/2022-06/13 Од 28.11.2022.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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 15.599 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.
1.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 5 Друштво је приходе од Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде-Управе за заштиту биља у пословној 2022 години 31.10.2022. прекњижило на konto 642 пословни приходи од донација, субвенција и сл. из Републичког буџета, и наставило даља књижења на конту 642.
1.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 614501 закључно са 31.10.2022.и Налог за књижење бр.8922060 од 31.10.2022.где је извршено прекњижавање.

Доказ да је мера предузета:

- Аналитичка картица 614501 са 31.10.2022.
- Налог за књижење 8922060 од 31.10.2022.

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 2021. године исказало 156 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 9.479 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 20 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.	Поступајући по препоруци број 4 Директор Друштва је по завршетку пописа закључно са 31.12.2022. и обрачуна амортизације за 2022 годину. донео Одлуку о формирању сталне комисије која ће да врши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама, комисија да предлог о продужетку корисног века трајања а рачуноводство изврши корекције у складу са Одељком 17 НПО МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Ова Комисија је констатовала да на дан 31.12.2022.године не постоје НПО које након обрачуна амортизације за 2022 .. годину губе садашњу вредност односно иста постаје 0(нула). Комисија ће наставити рад и у даљем периоду. Доказ: - Одлука директора о формирању сталне комисије - Извештај комисије од датума 01.02.2023.	Директор- Одлука о формирању комисије	Завршено
2	Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са одељцима 8 Напомене уз финансијске извештаје и 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, јер нису обелодањени подаци који се односе на коришћени век трајања	Поступајући по препоруци број 6 Друштво ће у Напоменама уз Финансијски извештај за 2022 годину обелоданити податке у вези биолошких средстава, односно стопу амортизације и корисни век трајања и описе биолошких средстава по групама, и о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством	Шеф рачуноводства	31.03.2023.

	биолошких средстава односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама, нити чињеница да је у 2021. години коришћено без накнаде земљиште укупне површине 97,36 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за пољопривредно земљиште.	пољопривреде, шумарства и водопривреде- Управом за пољопривредно земљиште у складу за 2022. годину са Одељком 34 Специјализоване активности и Одељком 8 Нампомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП Доказ: - Акциони план		
3	Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије на исти, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта од 26. фебруара 2009. године.	Скупштина друштва је поступајући по препоруци бр.1 усвојила програм рада и пословања за 2023 годину Одлуком број 1-2-23 од 30.01.2023. у складу са чланом 13. Став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва. Наведена Одлука Скупштине са Програмом рада и пословања за 2023.годину достављена је дописом број 54 од 20.02.2023. Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Београд, ради упознавања.		

Доказ да је мера предузета:

- Одлука о формирању сталне комисије
- Извештај комисије од датума 01.02.2023.
- Одлука Скупштине о усвајању програма рада и пословања
- Програм рада и пословања
- Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд

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

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији- Напомене уз финансијске извештаје за 2022 годину.

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 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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; – 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; - није доставило Министарству 	<p>а) Друштво је у периоду након добијања Извештаја о извршеној ревизији предузело неопходне активности на организовању, одржавању и редовном ажурирању ФУК-а на следећи начин:</p> <ul style="list-style-type: none"> -закључен је уговор о консултантским услугама за израду документације за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК-а), као и припрема за успостављање и организовање функције интерне ревизије, на основу којег су у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и смерницама за ФУК за мале кориснике сачињена базна документа за организовање и функционисање система ФУК-а и то: Правилник о систему ФУК-а Стратегија управљања ризицима Одлука о именовању руководиоца ФУК-а Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања ФУК-а 	директор Друштва	<p>Завршено</p> <p>Докази у прилогу Одазивног извештаја</p>

	<p>финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>			
		<p>б) Подношење Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију</p>	<p>директор Друштва</p>	<p>до 31. марта 2023. године</p>
		<p>в) имплементација, одржавање и редовно ажурирање и праћење и процена система ФУК-а и у вези са тим доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.</p>	<p>директор Друштва и руководиоци служби</p>	<p>Процес који се планира завршити до 31. децембра 2024. године</p>
2.	<p>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.</p>	<p>а) Друштво је у периоду након добијања Извештаја о извршеној ревизији предузело неопходне активности на организовању и успостављању функције интерне ревизије на следећи начин: -закључен је уговор о консултантским услугама за израду документације за</p>	<p>директор Друштва</p>	<p>Завршено</p> <p>Докази у прилогу Одазивног извештаја</p>

		<p>успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК-а), као и припрема за успостављање и организовање функције интерне ревизије, на основу којег су у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, као и смерницама за ФУК за мале кориснике сачињена базна документа за организовање интерне ревизије и то:</p> <p>Етички кодекс Повеља интерне ревизије Процедура рада интерне ревизије-у Нацрту</p>		
		<p>б) Доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Друштву</p>	директор Друштва	до 30.јуна. 2025. године
		<p>в) Ангажовање интерног ревизора закључувањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново запошљавање и спровођењем процедуре за избор стручног лица или, с обзиром на величину Друштва, ангажовањем стручног лица са лиценцом по уговору о допунском раду</p>	директор Друштва	до 30.јуна 2025. године

Докази који се прилажу као мере које су до сад преузете на откалањању меправилности коф ФУК-а и интерне ревизије

- Стратегија управљања ризицима
- Правилник о финансијском управљању и контроли
- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле
- Одлуку бр.3 од датума 10.02.2023. о оређивању руководиоца ФУК-а
- Одлука бр5-23 од датума 21.02.2023.

- Етички кодекс интерне ревизије
- Повеља интерне ревизије
- Процедура рада интерне ревизије у нацрту

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

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији – Интерна ревизија

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.

в.д.Директор

Стеван Савчић

