



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СРЕМСКА
МИТРОВИЦА“ ДОО, СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021.
годину**



**Број: 400-808/2022-06/19
Београд 8. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Пословни приходи.....	4
2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	4
2.1 Стална имовина	4
2.1.1. Некретнине, постројења и опрема	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
2.2 Напомене уз финансијске извештаје	5
2.2.1. Необелодањивање података у складу са захтевима МСФИ за МСП	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.3 Финансијско управљање и контрола	6
2.3.1. Програм рада и пословања	6
2.3.1.1 Опис неправилности.....	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	6
ПРИОРИТЕТ 3 – неправилности које је могуће отклонити у року до три године	6
2.1 Финансијско управљање и контрола	6
2.1.1. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле.....	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.2 Интерна ревизија	7
2.2.1. Није успостављена интерна ревизија	7
2.2.1.1 Опис неправилности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сремска Митровица“ д.о.о, Сремска Митровица за 2021. годину број: 400-808/2022-06/13 од 28. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Пословни приходи

2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је приходе од Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде - Управа за заштиту биља у пословној 2022. години 31. октобра 2022. године прекњижило на конто 642 пословни приходи од донација, субвенција и слично из Републичког буџета, и наставило даља књижења на конту 642.

Докази:

- Аналитичка картица конта 614501 закључно са 31. октобром 2022. године;
- Налог за књижење бр. 8922060 од 31. октобра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану мера исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.1 Стална имовина

2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај, допуну одазивног извештаја и допуну акционог плана у коме је навело да ће стална комисија за процену корисног века трајања некретнина, постројења и опреме формирана одлуком директора од 30. јануара 2023. године извршити процену вредности, односно корисног века трајања некретнина, постројења и опреме која су у употреби, а немају садашњу вредност на дан 31. децембра 2022. године о чему ће сачинити Извештај. О извршеним мерама исправљања, Друштво ће Државној ревизорској



институцији доставити као доказе уз финансијске извештаје за 2022. годину: извештај комисије о процени некретнина, постројења и опреме, налог за књижење, на основу извештаја комисије и рачуне главне књиге-финансијске картице за 2022. годину. На основу Извештаја наведене комисије, Друштво ће у пословним књигама за 2022. годину извршити корективна књижења.

Докази:

- Допуна Акционог плана од 27. фебруара 2023. године;
- Одлука бр. 34/1 од 30. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Напомене уз финансијске извештаје

2.2.1. Необелодањивање података у складу са захтевима МСФИ за МСП

2.2.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навело да ће наведене податке унети приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје за 2022. годину у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако што ће обелоданити податке о корисном веку трајања биолошких средстава и стопама амортизације, као и описе биолошких средстава по групама. Такође ће обелоданити да користи без накнаде земљиште, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, Управом за пољопривредно земљиште. Друштво ће финансијске извештаје за 2022. годину, а чији су саставни део Напомене уз финансијске извештаје усвојити од стране Директора и Скупштине. Усвојени Финансијски извештаји за 2022. годину се достављају Агенцији за привредне регистре, након чега се достављају и Државној ревизорској институцији.

Доказ:

- Акциони план достављен уз Одазивни извештај.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Програм рада и пословања

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај у коме је навело да је Скупштина друштва усвојила програм рада и пословања за 2023. годину Одлуком број 1-2-23 од 30. јануара 2023. године 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. фебруара 2023. године Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Београд, ради упознавања.

Докази:

- Програм рада и пословања,
- Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану мера исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1 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;

– 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 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.



2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навело да је у периоду након добијања Извештаја о извршеној ревизији предузело неопходне активности на организовању, одржавању и редовном ажурирању ФУК-а на следећи начин:

- 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 именовану руководиоца ФУК-а;

- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле поднеће се до 31. марта 2023. године Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију;

- 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 је процес који се планира да се заврши до 31. децембра 2024. године.

Докази:

- Правилник о систему финансијског управљања и контроле,
- Стратегија управљања ризицима,
- Одлука о именовану руководиоца ФУК-а број 45 од 10. фебруара 2023. године.
- Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Интерна ревизија

2.2.1. Није успостављена интерна ревизија

2.2.1.1 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је доставило оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навело да 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 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: Етички кодекс, Повеља интерне ревизије, Процедура рада интерне ревизије-у Нацрту.



- доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Друштву и ангажовање интерног ревизора закључивањем 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 се планира до 30. јуна 2025. године.

Докази:

- Етички кодекс,
- Повеља интерне ревизије,
- Процедура рада интерне ревизије-у Нацртуи
- Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. март 2023. године