



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „КИКИНДА“ ДРУШТВО
СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КИКИНДА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-806/2023-06/16
Београд, 27. децембар 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. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
2.1.1. Основна зарада у Друштву.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	4
2.1. Биолошка средства.....	4
2.1.1. Вредновање биолошких средстава.....	4
2.2. Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.2.1. Аналитичка евиденција земљишта.....	5
2.2.2. Провера преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме	6
2.2.3. Признавање основних средстава	7
2.2.4. Неусклађеност помоћних евиденција постројења и опреме са износима у главној књизи.....	7
2.3. Залихе.....	8
2.3.1. Непотпуна евиденција о основу трошења и утрошеним количинама залиха материјала.....	8
2.4. Приходи	9
2.4.1. Класификација прихода.....	9
2.5. Трошкови материјала.....	10
2.5.1. Непотпуна евиденција о основу трошења и утрошеним количинама материјала ..	10
2.6. Финансијско управљање и контрола.....	11
2.6.1. Непотпун попис имовине Друштва.....	11
2.7. Трошкови зарада	12
2.7.1. Број запослених и ангажованих лица у Друштву	12
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	13
2.1. Систем финансијског управљање и контроле.....	13
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	13
2.1.2. Интерна ревизија.....	14
3. МИШЉЕЊЕ	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину, број: 400-806/2023-06/10 од 7. септембра 2023. 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 број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године, који је потписао 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. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.1. Основна зарада у Друштву

2.1.1.1. Опис неправилности

Основна зарада у Друштву у току 2022. године износила је 50.063,45 динара и утврђена је анексом Правилника о раду број 333/1 од 16. децембра 2021. године. Поменути анекс Правилника о раду, донет је од стране директора Друштва, али на исти, у периоду примене, Друштво није имао сагласност оснивача, која је прописана чланом 3 Закона о раду.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да се измене општег акта (Правилника о раду) врше искључиво уз претходну сагласност оснивача у складу са Законом о раду. Даље је навело да је упутило допис 26. октобра 2023. у надлежно Министарство у смислу ургенције за доношење сагласности на Правилник о раду уз навођење да је први допис и предлог Правилника послат дана, 25. маја 2023. године и да није добијена никаква информација по том предмету.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Допис број 88 од 25. маја 2023. године и
- Допис број 246 од 26. октобра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру 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. Биолошка средства

2.1.1. Вредновање биолошких средстава

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило процену фер вредности биолошких средстава на дан 31. децембра 2022. године, нити је дало објашњење разлога због којих се фер вредност не може поуздано одмерити, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности. У поступку ревизије, Друштво је извршило процену фер вредности биолошких средстава, којом је утврђена вредност од 3.445 хиљада динара. Због наведеног, Друштво је потценило биолошка средстава у износу од 2.220 хиљада динара и потценило приходе од усклађивања вредности биолошких средстава у истом износу.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да изврши корекцију почетног стања за 2023. годину, тако што ће смањити исправку вредности биолошких средстава за износ од 2.220 хиљада динара и повећати нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.



О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Налог за књижење 23-470-000002;
- Налог за књижење М-Фер Вредност/2 и
- Картицу конта 031 – плоносни вишегодињи засади.

Налогом за књижење М-Фер Вредност/2, Друштво је смањило исправку вредности биолошких средстава за износ од 2.220 хиљада динара и повећало нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1. Аналитичка евиденција земљишта

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинског земљишта у износу од 808 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију земљишта према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију земљишта по врсти, количини и вредности.

Даље је навело да ће се устројавање евиденције обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину и формирало комисију за попис земљишта, као и да ће на основу резултата пописа извршити одговарајућа књижења у аналитици основних средстава.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 од 1. децембра 2023. године,
- Решење директора Друштва о именовању чланова комисија за попис број 295 од 1. децембра 2023. године и
- План рада комисије за попис број 297 од 1. децембра 2023. године.

Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 образовне су следеће комисије за попис: 1) некретнина, постројења и опреме, ситног инвентара и преосталог века основних средстава 2) недовршене производње, готових производа, робе и материјала 3) сумњива, спорна, застарела и ненаплатива потраживања и обавезе, новчана средства-благајна, жиро рачун и орочена новчана средства. Решењем директора Друштва број 295 именовани су чланови наведених пописних комисија.

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.

2.2.2. Провера преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години, као и у претходном периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 45.406 хиљада динара..

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је размотрило препоруку ДРИ да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност и установило да средства која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност није могуће ретроактивно исправити, јер би то захтевало ретроактивну примену исправке грешака из ранијих година и кориговање финансијских извештаја, пореских биланса и других пореских евиденција за све године уназад, за шта Друштво нема ни могућности ни ресурса. Пошто друштво примењује МСФИ за МСП није у могућности да исказује средства по фер вредности, поготово из разлога што имају нето садашњу вредност нула динара већ годинама уназад.

Даље је наведено да је Друштво одлучило да за средства којима у блиском року истиче амортизациони век употребе, поново размотри користан век употребе, односно преостали корисни век употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП. Уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, извршиће се промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. Провера преосталог корисног века употребе ће се обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину и формирало комисију за процену преосталог века употребе. На основу резултата пописа ће се извршити одговарајућа књижења у аналитици основних средстава.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 од 1. децембра 2023. године,
- Решење директора Друштва о именовану чланова комисија за попис број 295 од 1. децембра 2023. године и
- План рада комисије за попис број 297 од 1. децембра 2023. године.

Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 образоване су следеће комисије за попис: 1) некретнина, постројења и опреме, ситног инвентара и преосталог века основних средстава 2) недовршене производње, готових производа, робе и материјала 3) сумњива, спорна, застарела и ненаплатива потраживања и обавезе, новчана средства-благајна,



жиро рачун и орочена новчана средства. Решењем директора Друштва број 295 именовани су чланови наведених пописних комисија.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности откљоњене. 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.

2.2.3. Признавање основних средстава

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво је извршило признавање у пословним књигама више основних средстава – опреме, које је прибавило у 2022. години, а која не испуњавају услове да буду призната као основно средство, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од 15.000 динара, чиме није поступљено у складу са одредбама интерног акта. Укупна набавна вредност ових средстава износи 37 хиљада динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да набавка опреме буде призната као основно средство чија је појединачна набавна вредност у моменту стицања већа од 15.000 динара у складу са одредбама правилника о рачуноводству, која ће се примењивати за рачуноводствене периоде почев од 2023. године. За раније периоде није сврсисходна ретроактивна примена исправке грешака из ранијих година и кориговање финансијских извештаја, пореских биланса и других пореских евиденција за све године уназад, из разлога нематеријалности грешке за које се очекује да у 2023. години заједно неће прећи 3% укупних прихода Друштва у складу са рачуноводственом политиком Друштва везаном за нематеријалне грешке и примену MPC 8.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план од 1. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности откљоњене. 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.

2.2.4. Неусклађеност помоћних евиденција постројења и опреме са износима у главној књизи

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво је формирало аналитичку евиденцију постројења и опреме у текућем и ранијим периодима у износу од 32.504 хиљаде динара набавне вредности и исправку вредности у износу од 28.038 хиљада динара, односно садашњу вредност у износу од 4.466 хиљада динара, док су постројења и опрема у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године евидентирана у износу од 32.235 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 28.054 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 4.181 хиљаду динара, што чини разлику у износу од 285 хиљада динара садашње вредности. Због тога што Друштво није вршило усклађивање постројења и опреме у аналитичким евиденцијама са главном књигом, на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству, потценило је постројења и опрему у билансу стања на дан 31. децембар 2022.



године за износ од 285 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да у складу са одредбом члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству изврши корекцију почетног стања за 2023. годину ради усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса и усклађивање помоћних књига са главном књигом промета пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Исправка грешке и усаглашавање аналитичке евиденције основних средстава ће се обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину.

Такође, Друштво је навело у одазивном извештају и да ће у закључна књижења везана за резултат пописа укључити и одговарајућа књижења усаглашавања почетног стања аналитике основних средстава и главне књиге.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 од 1. децембра 2023. године,
- Решење директора Друштва о именовану чланова комисија за попис број 295 од 1. децембра 2023. године и
- План рада комисије за попис број 297 од 1. децембра 2023. године.

Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 образоване су следеће комисије за попис: 1) некретнина, постројења и опреме, ситног инвентара и преосталог века основних средстава 2) недовршене производње, готових производа, робе и материјала 3) сумњива, спорна, застарела и ненаплатива потраживања и обавезе, новчана средства-благајна, жиро рачун и орочена новчана средства. Решењем директора Друштва број 295 именовани су чланови наведених пописних комисија.

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. Залихе

2.3.1. Непотпуна евиденција о основу трошења и утрошеним количинама залиха материјала

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво није евидентирало производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, јер се утрошак материјала у пословним књигама, евидентира на основу докумената „требовање” и “отпремница“ у књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) и финансијском рачуноводству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, радним сатима и количинама убраних пољопривредних производа, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 7.013 хиљада динара.



2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да у пословним књигама евидентира производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП Залихе.

Даље, Друштво је навело да за спровођење наведених мера започело процес сачињавања стандардних оперативних процедура, посебно процедуре управљања залихама и успостављање система ФУК, који ће јасно дефинисати пословне процесе, токове докумената, нормативе и утрошак материјала у пословним књигама евидентирати на начин да поред основних докумената кретања у материјалном и књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) обезбеди радне налоге или друга документа о времену извођења, количинама утрошеног материјала, радним сатима, количинама убраних пољопривредних производа и другим подацима неопходним за испуњење одредби члана 9 Закона о рачуноводству и Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. У том циљу Друштво је оформило радну групу за имплементацију наведених стандарда и започело процес одабира одговарајућег софтверског решења за праћење пољопривредне производње.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама број 299 од 1. децембра 2023. године и
- Одлука о изради пројектног задатка и одабиру одговарајућег софтверског решења за праћење пољопривредне производње број 293 од 1. децембра 2023. године.

Формирање радне групе и имплементација стандарда започети су Одлуком о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама број 299 од 1. децембра 2023. године и Одлуком о изради пројектног задатка и одабиру одговарајућег софтверског решења за праћење пољопривредне производње број 293 од 1. децембра 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.

2.4. Приходи

2.4.1. Класификација прихода

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало приходе од продаје услуга на иностраном тржишту у износу од 425 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну прихода од продаје услуга на иностраном тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да приходе од продаје услуга на иностраном тржишту исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Даље је навело да ће изврши корекцију упоредних износа за 2023. годину, тако што ће смањити салдо на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту а повећати салдо на рачуну приходи од продаје услуга на иностраном тржишту за износ од 425 хиљада динара, у склопу израде завршног рачуна за 2023. годину.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план од 1. децембра 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.

2.5. Трошкови материјала

2.5.1. Непотпуна евиденција о основу трошења и утрошеним количинама материјала

2.5.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2022. години набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 4.448 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, те није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога), због чега изражавамо резерву на исказане трошкове материјала, горива и енергије у износу од 7.307 хиљада динара у 2022. години. Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. За спровођење наведених мера Друштво је започело процес сачињавања стандардних оперативних процедура, посебно процедуре управљања залихама и успостављање система финансијског управљања и контроле, који ће јасно дефинисати пословне процесе, токове докумената, нормативе и утрошак материјала у пословним књигама евидентирати на начин успостављања и обавезе примене свих докумената кретања у материјалном књиговодству ради праћења према врсти, количини и вредности, односно обављати пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница, радних налога и других докумената) неопходним за испуњење одредби 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва. У том циљу Друштво је оформило радну групу за имплементацију наведених стандарда и започело процес устројавања материјалне евиденције и кретања у магацинима за 2023. годину, као и имплементацију новог књиговодственог софтвера за који је добијена понуда добављача, према којој је Друштво одабрало да два месеца тестира функционалности програма пре коначног уговора.



О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама број 299 од 1. децембра 2023. године;
- Евиденција материјалног књиговодства за 2023. годину и
- Понуда број 23-ПН002003094 за имплементацију књиговодственог софтвера.

Да би наведено спровело у дело Друштво је донело Одлуку о формирању радне групе за имплементацију процеса управљања залихама број 299 од 1. децембра 2023. године, започело процес устројавања материјалне евиденције и кретања у магацинима за 2023. годину у виду евиденције материјалног књиговодства за 2023. годину и одабрало понуду број 23-ПН002003094 за имплементацију новог књиговодственог софтвера.

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.

2.6. Финансијско управљање и контрола

2.6.1. Непотпун попис имовине Друштва

2.6.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило попис биолошких средстава у износу од 1.225 хиљада динара, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме и ситног инвентара, стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2022. године извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2022-02 од јуна 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 9 Правилника о попису.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Даље је навело да ће се попис средстава обавити у склопу редовног годишњег пописа имовине, за који је Друштво донело одговарајућа интерна акта о попису за 2023. годину и формирало комисију за попис основних средстава. На основу резултата пописа ће се извршити одговарајућа књижења у аналитици основних средстава. Такође, путничко возило које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2022-02 од јуна 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву је прокњижено у пословним књигама у ванбилансној евиденцији Друштва налогом за књижење 23-470-000005.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Одлука о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 од 1. децембра 2023. године,
- Решење директора Друштва о именовану чланова комисија за попис број 295 од 1. децембра 2023. године;



- План рада комисије за попис број 297 од 1. децембра 2023. године и
- Налог за књижење 23-470-000005.

Да би се наведено спровело у дело донети су Одлука о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину број 294 од 1. децембра 2023. године, којом се и образују и комисије за попис, Решење директора Друштва о именовању чланова комисија за попис број 295 од 1. децембра 2023. године и План рада комисије за попис број 297 од 1. децембра 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.

2.7. Трошкови зарада

2.7.1. Број запослених и ангажованих лица у Друштву

2.7.1.1. Опис неправилности

Друштво је у осам месеци 2022. године имало више од два до 11 лица запослених и ангажованих по основу привремених и повремених послова, уговора о делу, студентских задруга и агенција, сезонских послова и по другом основу у односу на број ових лица прописан чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему, без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, по основу привремених и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Даље је навело да је Друштво тражило и добило сагласност (Решење) за додатно ангажовање сезонских радника укупно 11 и до краја године неће прећи лимит од 11 укупно, као и једно лице на неодређено време.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-8738/2023-1 од 27. септембра 2023. године, којим је Друштву одобрено да у периоду од 1. октобра д 31. децембра 2023. године може да ангажује 10 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и једно лице преко омладинске и студентске задруге и
- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-3579/2023 од 26. априла 2023. године, којим је Друштву одобрено да заснује радни однос на неодређено време са једним извршиоцем.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Систем финансијског управљање и контроле

2.1.1. Успостављање система 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, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и 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

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Даље је наведено да је Друштво усвојило Акциони план, да је сходно Акционом плану донело нормативно правна акта и одредило лице за ФУК и лице задужено за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу Друштва, као и да ће остале активности на увођењу система ФУК бити реализоване у складу са роковима из Акционог плана.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле број 288 од 1. децембра 2023. године;
- Стратегија управљања ризицима број 284 од 1. децембра 2023. године;
- Одлука о именовању руководиоца задуженог за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу Друштва 298 од 1. децембра 2023. године;
- Правилник о управљању неправилностима број 287 од 1. децембра 2023. године;
- Етички кодекс понашања запослених број 285 од 1. децембра 2023. године;
- Приручник за финансијско управљање и контролу број 289 од 1. децембра 2023. године и
- Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 282 од 1. децембра 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.



2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-806/2023-06/13 од 8. децембра 2023. године Друштво је навело да је прихватило препоруку ДРИ да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Даље је навело да је усвојило Акциони план имплементације и спровођења интерне ревизије и да је сходно наведеном плану донело нормативно правна акта, као и да ће остале активности на увођењу интерне ревизије бити реализоване у складу са роковима из Акционог плана.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Акциони план имплементације и спровођења интерне ревизије број 288-1 од 1. децембра 2023. године;
- Етички кодекс број 281-1 од 30. новембра 2023. године;
- Методологија интерне ревизије број 290, 291 и 292 од 1. децембра 2023. године и
- Повеља интерне ревизије број 281-2 од 30. новембра 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.

3. МИШЉЕЊЕ

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 отклоњене неправилности првог приоритета и акта 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 исказаних 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 Институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2023. године