



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
ВРБАС ДОО, ВРБАС**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2021. годину



Број: 400-806/2022-06/12
Београд, 6. 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. БИЛАНС СТАЊА.....	4
2.1.1. Капитал.....	4
2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	4
2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	5
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	5
2.1.1. Попис имовине и обавеза.....	5
2.2. БИЛАНС СТАЊА.....	6
2.2.1. Залихе.....	6
2.2.2. Потраживања по основу продаје.....	7
2.3. БИЛАНС УСПЕХА.....	8
2.3.1. Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту.....	8
2.3.2. Остали пословни приходи.....	10
2.3.3. Трошкови материјала, горива и енергије.....	10
2.3.4. Трошкови амортизације.....	11
2.4. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	12
2.4.1. Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.....	12
ПРИОРИТЕТ 3 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈА ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ТРИ ГОДИНЕ.....	13
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	13
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	13
2.1.2. Интерна ревизија.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Врбас д. о. о. Врбас за 2021. годину, број: 400-806/2022-06/8 Београд од 18. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и 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 Биланс стања

2.1.1 Капитал

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво је на основу одлуке Скупштине Друштва од 5. марта 2007. године, нераспоређену добит у износу од 39.773 хиљаде динара, евидентирало као повећање основног капитала, иако наведеном Одлуком, није дата сагласност за повећање капитала, већ за пренос нераспоређене добити у пословни фонд Друштва. Евидентирајући повећање капитала на основу наведене Одлуке Скупштине, Друштво није поступило у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега је за износ од 39.773 хиљаде динара, више исказало позицију основног капитала, а мање нераспоређени добитак ранијих година.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило корективна књижења у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, чиме је смањен основни капитал у корист нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 39.773 хиљаде динара.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 12 од 31. децембра 2022. године;
- Картица конта 303000 – Државни капитал од 31. децембра 2022. године;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило следећа документа:

- Главну књигу за 2022. годину и за период од 1. јануара до 31. октобра 2023. године;
- Бруто биланс за 2022. годину и за период од 1. јануара до 31. октобра 2023. године.

На основу наведених докумената утврђено је да је износ основног капитала евидентиран у износу од 13.073 хиљаде динара, колико је утврђено и на основу доказа достављених у одазивном извештају.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс успеха

2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је као део зараде за новембар месец 2021. године извршило исплату средстава за седам запослених лица ангажованих на пројекту – Ревитализација слабог хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима које финансира Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за



аграрна плаћања у укупном износу од 1.400 хиљада динара, а да обавезе запослених у вези са извршењем послова везаних за пројекат, није уредило посебним уговорним односом, на основу којег би се могао утврдити опис послова за које се врши исплата, време извршења послова и врста ангажовања ових лица, при чему су наведена средства, без јасних критеријума исплаћена као део зараде лица ангажованих на пројекту, са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима, што није у складу са чланом 105 Закона о раду.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је интерним актом уредило процедуру за ангажовање лица запослених у Друштву која учествују на пројектима код Министарства и других органа, којом ће дефинисати врсту радног ангажовања и начина обрачуна и исплате средстава за трошкове рада запослених.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука којом се усваја Процедура за ангажовање лица запослених у Друштву који учествују на пројектима број: 01-92/1 од 1. фебруара 2023. године;
- Процедура за ангажовање лица запослених у Друштву који учествују на пројектима број: 01-92 од 1. фебруара 2023. године

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило Изјаву, број: 01-1218 од 27. новембра 2023. године, да током 2022. године и закључно са 31. октобром 2023. године у Друштву није било исплата запосленим лицима по основу учешћа на пројектима министарства и других органа.

2.2.1.3 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.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Попис имовине и обавеза

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није вршило попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у 2021. години што није у складу са чланом 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у 2022. години на дан 31. децембар 2022. године извршило попис потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са Правилником о начину вршења пописа и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем, при чему нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања потраживања и обавеза.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Извештај о попису – инвентару средстава и њихових извора на дан 31. децембра 2022. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило потписане пописне листе потраживања од купаца и обавеза према добављачима.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Залихе

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво није у 2021. години, нити у ранијим годинама евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са параграфом 13.4 и параграфом 13.15 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Због наведеног изражавамо резерву на неисказано стање залиха недовршене производње и готових производа.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у поступку успостављања књиговодства обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9, у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у оквиру којег ће евидентирати трошкове недовршене производње и готових производа, на основу веродостојне рачуноводствене документације, сачињене од стране стручних служби Друштва за 2022. годину. Залихе недовршене производње и готових производа ће се исказати у пословним књигама за 2022. годину на одговарајућим рачунима залиха у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. О наведеним књижењима, након усвајања финансијских извештаја за 2022. годину, докази ће бити достављени Државној ревизорској институцији.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији – Обрачун производње за 2022. годину број: 01-133 од 20. фебруара 2023. године.

Дописом број: 01-212 од 28. марта 2022. године, у складу са наведеним Акционим планом, Друштво је доставило документацију за исправљање неправилности Приоритета 2 која се односи на обрачун производње, где је наведено да је Друштво успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9, да су залихе недовршене производње и готових производа исказани у пословним књигама за 2022. годину на одговарајућим рачунима залиха у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У прилог наведеном, достављени су следећи докази:

- Дневник пријемница из материјалног књиговодства;
- Дневник утрошка из материјалног књиговодства;
- Обрачун излаза сировина и основног материјала са залиха (УТ-УТРОШАК број: 1 од 4. марта 2022. године);
- Налог за ђубрење на огледном пољу број: 1 од 4. марта 2022. године;
- Лагер листа за сировине и основни материјал за 2022. годину (конто 101000);



- Аналитичка картица недовршене производње (конто 110000);
- Аналитичка картица готових производа (конто 120000);
- Налог за књижење број: 15 од 31. децембра 2022. године – којим се евидентира повећање залиха готових производа;
- Аналитичка картица рачуна за преузимање трошкова у погонском књиговодству (конто 902000);
- Аналитичка картица рачуна преузимања трошкова производних услуга (конто 902300);
- Аналитичка картица трошкова производних услуга (конто 930200);
- Аналитичка картица производње производа основне делатности (конто 950000);
- Аналитичка картица готових производа (конто 960000);
- Аналитичка картица трошкова продатих производа (конто 980000).

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило пописну листу недовршене производње 2022/2023, пописну листу готових производа на туђем складишту на дан 31. децембар 2022. године и картице материјала (сировине и основни материјал) за семе соје, вештачко ђубриво и сл.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Потраживања по основу продаје

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода, за потраживања која су старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у износу од 1.014 хиљада динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања односно умањење истих што није у складу са параграфом 11.21 и 11.22 Одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је на крају извештајног периода за 2022. годину извршило процену ненаплативости исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и извршило књижење исправке вредности на терет расхода.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Преглед исправке вредности сумњивих и спорних потраживања 2022;
- Предлог Комисије за попис за вршење отписа потраживања;
- Одлука скупштине Друштва о отписивању потраживања број: 01-1697 од 26. децембра 2022. године;
- Налог за књижење број: 11 од 31. децембра 2022. године;
- Аналитичка картица конта 585000 – Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво врши исправку вредности потраживања од купаца на основу анализе старосне структуре и процене наплативости потраживања.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Биланс успеха

2.3.1 Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима за 2021. годину примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 35.078 хиљада динара на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, што није у складу са одредбама члана 50 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у 2022. години примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља за обављање поверених послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказало на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из Републичког буџета у складу са чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Аналитичка картица конта 642000 – Приходи од донација, субвенција из републичког буџета;
- Аналитичка картица конта 643000 – Приходи од донација, субвенција из буџета АПВ;
- Аналитичка картица конта 495106 – Одложени приходи од државних давања - Аprobације;
- Аналитичка картица конта 495102 – Одложени приходи по основу других државних давања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило следећу документацију:

- Главну књигу за 2022. годину и за период од 1. јануара до 31. октобра 2023. године;
- Бруто биланс за 2022. годину и за период од 1. јануара до 31. октобра 2023. године;
- Аналитичке картице рачуна 614 – Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту закључно са 23. новембром 2023. године (приходи од продаје производа на домаћем тржишту, приходи од услуга анализе семена, приходи од услуга анализе земљишта, приходи од услуга сточарства, приходи од саветодавних услуга и приходи од извођења огледа);
- Аналитичке картице групе рачуна 64 – Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. закључно са 23. новембром 2023. године (приходи од субвенција и дотација из АПВ и приходи од дотација из републичког буџета);
- Уговор о подстицајима за Ревитализацију слабо хумусног земљишта коришћењем микроорганизама у пољским условима број: 680-00-00062/3/2021-02 од 7. октобра 2021. године, закључен са Управом за аграрна плаћања;



- Уговор о вршењу поверених послова од јавног интереса у фитосанитарној области број: 401-00-626/2019-11 од 22. маја 2019. године закључен са Управом за заштиту биља;
- Анекс I/2023 Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 21. априла 2023. године са Управом за заштиту биља за коришћење средстава субвенција за послове програма мера заштите здравља биља;
- Анекс II за 2022. годину Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 4. јула 2022. године са Управом за заштиту биља;
- Анекс II за 2023. годину Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 3. јула 2023. године са Управом за заштиту биља;
- Анекс III/2022 Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 4. јула 2022. године са Управом за заштиту биља;
- Анекс III/2023 Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 3. јула 2023. године са Управом за заштиту биља;
- Анекс IV/2022 Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 4. јула 2022. године са Управом за заштиту биља;
- Анекс IV/2023 Уговора број: 401-00-626/2019-11 закључен 3. јула 2023. године са Управом за заштиту биља;
- Уговор број: 104-401-8275/2023 од 1. септембра 2023. године, закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, за реализацију активности Контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта;
- Уговор за финансирање обављања прогнозно-извештајних послова у заштити биља у оквиру регионалног (подручног) центра за 2022. годину број: 104-401-517/2022-01 од 30. марта 2022. године, закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство;
- Уговор за финансирање обављања прогнозно-извештајних послова у заштити биља у оквиру регионалног (подручног) центра за 2023. годину број: 104-401-482/2023-01 од 13. марта 2023. године, закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство;
- Уговор о финансирању обављања саветодавних послова у АП Војводини у 2022. години број: 104-401-518/2022-01 од 30. марта 2022. године, закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство (два Анекса од 24. маја 2022. године и од 23. децембра 2022. године);
- Уговор о финансирању обављања саветодавних послова у АП Војводини у 2023. години број: 104-401-480/2023-01 од 30. марта 2023. године, закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство;
- Уговор о преносу средстава за спровођење одгајивачких мера у говедарству, свињарству, овчарству и козарству, живинарству, код копитара и пчеларству број: 104-401-6918/2022-03 од 2. децембра 2022. године.

На основу наведених докумената утврђено је да Друштво евидентирање државних давања врши на рачуну прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно да поступа у складу са тврдњом изнетом у одазивном извештају.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2 Остали пословни приходи

2.3.2.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 3.400 хиљада динара који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2022. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза. Због наведеног, Друштво је у билансу успеха за 2021. годину исказало веће приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 3.400 хиљада динара а мање одложене приходе и примљене донације у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у истом износу.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у 2022. години извршило признавање одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број: 17 од 31. децембра 2022. године;
- Аналитичка картица конта 495103 – Одложени приходи по основу других државних давања;
- Извештај о реализацији предмета Уговора број: 680-00-00062/3/2021-02 о наменском утрошку средстава са прилозима: Рекапитулација примљених и утрошених средстава за период од 7. октобра 2021. године до 31. децембра 2021. године, Рекапитулација утрошених средстава за период од 7. октобра 2021. године до 7. октобра 2022. године и Рекапитулација утрошених средстава за период од 1. јануара 2022. године до 7 октобра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило Главну књигу за 2022. годину и за период од 1. јануара до 31. октобра 2023. године, Бруто биланс за 2022. годину и за период од 1. јануара до 31. октобра 2023. године и Аналитичке картице групе рачуна 64 – Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. закључно са 23. новембром 2023. године (приходи од субвенција и дотација из АПВ и приходи од дотација из републичког буџета).

На основу наведених докумената утврђено је да Друштво врши разграничење и евидентирање условљених државних давања на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. односно на рачуну одложених прихода и примљених донација.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Трошкови материјала, горива и енергије

2.3.3.1 Опис неправилности

Друштво није у 2021. години набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 8.195 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала и 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). Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказане трошкове материјала и резервних делова за 2021. годину у износу од 8.195 хиљада динара.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у 2022. години успоставило евиденцију материјала који прибавља за потребе пословања, набавку и утрошак материјала евидентирало је у оквиру групе рачуна залихе материјала, такође, залихе материјала и резервних делова је проценило у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП и успоставило аналитичке евиденције материјала.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Извод из материјалног књиговодства – Дневник пријемница;
- Извод из материјалног књиговодства – Дневник утрошака;
- Други докази: Готовински рачун – Отпремница број: 112 од 22. фебруара 2022. године, Пријемница број: 2 од 22. фебруара 2022. године, Налог за ђубрење на огледном пољу број: 1 од 4. марта 2022. године, Налог за утошак број: 1 од 4. марта 2022. године, Аналитичка картица конта 511000 – Трошкови материјала за израду.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило картице материјала (сировине и основни материјал) за семе соје, вештачко ђубриво и сл.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Трошкови амортизације

2.3.4.1 Опис неправилности

Друштво није извршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме због неусклађених евиденција помоћне књиге са главном књигом, односно погрешно примењених основица за обрачун амортизације и примене различитих стопа амортизације за исту групу средстава. Такође, стопе амортизације нису прописане одговарајућим рачуноводственим политикама у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове амортизације за 2021. годину у износу од 4.654 хиљаде динара.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у 2022. години извршило правилан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме на основу стопа амортизације које су утврђене усвојеним рачуноводственим политикама, на начин да је ускладило помоћне књиге са главном књигом и такво стање исказало у пословним књигама у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлука број: 01-1783 од 30. децембра 2022. године о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01-2809 од 31. децембра 2021. године;



- Обрачун амортизације за 2022. годину;
- Бруто дневник главне књиге од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године;
- Изводи из помоћне књиге са исказаним прописаним стопама амортизације.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво обрачун амортизације врши на правилан начин.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1 Обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину:

- да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 100 ха на основу уговора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште број: 320-51-8585/172-2019-14 од 6. фебруара 2020. године,

- да је користило средства по основу државних давања, остварених по уговорима са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство,

- опис биолошких средстава и објашњење разлога због чега се фер вредност не може поуздано одмерити,

- значајне износе неусаглашених потраживања, што није у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданити:

- Податке о земљишту површине 100 ха које користи без накнаде, а по основу Уговора закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 320-51-8585/172-2019-14;
- Податке по основу државних давања остварених по уговорима са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, шумарство и водопривреду;
- Опис биолошких средстава са процењеном фер вредношћу за 2022. годину на дан 31. децембар 2022. године;
- Друштво није на дан 31. децембар 2022. године имало значајне износе неусаглашених потраживања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији – Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину број: 01-132 од 20. фебруара 2023. године.

Дописом број: 01-212 од 28. марта 2022. године, у складу са наведеним Акционим планом, Друштво је доставило Напомене уз финансијске извештаје Друштва за 2022.



годину, у којима су наведени подаци о земљишту које се користи без накнаде, подаци о државним давањима, преглед промена на биолошким средствима и навођење да је Друштво извршило промене рачуноводствених политика за 2022. годину на начин да се биолошка средства након почетног признавања процењују по фер вредности у складу са Одељком 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, да је извршена и исказана у пословним књигама процена биолошких средстава на дан 31. децембар 2022. године, као и да су извршена обелодањивања у вези са неусаглашеним потраживањима.

Поред наведеног Друштво је доставило Одлуку којом се усваја Финансијски извештај Друштва за 2022. годину број: 01-210 од 28. марта 2023. године, Статистички извештај за 2022. годину, Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и Биланс успеха за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило одговарајућа обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину у складу са законом о рачуноводству и захтевима Одељка 24 - Државна давања и Одељка 34 – Специјализоване активности МСФИ за МСП.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

У одазивном извештају је наведено следеће:

- Друштво је у периоду након добијања извештаја о извршеној ревизији предузело неопходне активности на организовању, одржавању и редовном ажурирању финансијског управљања и контроле 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 са лиценцираним овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору, 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 база 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.

- Друштво је планирало подношење Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију до 31. марта 2023. године и одредило директора Друштва као одговорно лице за предузимање ове мере исправљања.

- Друштво је имплементацију, одржавање и редовно ажурирање и праћење и процену 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, предвидело као процес који се планира завршити до 31. децембра 2024. године и одредило директора Друштва и руководиоце службе као лица одговорна за предузимање ових мера исправљања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле број: 01-115 од 10. фебруара 2023. године;
- Одлука о одређивању руководиоца система финансијског управљања и контроле број: 01-117 од 10. фебруара 2023. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли број: 01-115 од 10. фебруара 2023. године;
- Стратегија управљања ризицима број: 01-115 од 10. фебруара 2023. године;

Дописом број: 01-212 од 28. марта 2022. године, у складу са наведеним Акционим планом, Друштво је доставило следећу документацију:

- Потврду о електронски достављеном извештају (ГИ-ФУК2022 за 2022. годину);
- Изјаву о интерним контролама за 2022. годину;
- Верификацију садржаја извештаја;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило Уговор о делу број: 01-1458 од 10. новембра 2022. године, по основу којег је ангажовано физичко лице за обављање послова консултантских услуга у вези активности израде документације за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК-а) и припреме за организовање и успостављање интерне ревизије.

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 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају је наведено следеће:

- 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 успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК-а), као и припрему за успостављање и организовање функције интерне ревизије са лиценцираним овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору, 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 и Процедура рада интерне ревизије – у нацрту.

- Друштво је предвидело доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Друштву до 30. априла 2023. године и одредило директора Друштва као одговорно лице за предузимање ове мере исправљања.

- Друштво је предвидело 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 до 15. јануара 2024. године и одредило директора Друштва као одговорно лице за предузимање ове мере исправљања.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији – Интерна ревизија број: 01-116 од 10. фебруара 2023. године;
- Етички кодекс интерне ревизије који је донео директор Друштва;
- Одлука број: 01-134 од 20. фебруара 2023. године којом се усвајају документа интерне ревизије у јавном сектору;
- Повеља интерне ревизије коју је донео директор Друштва;
- Нацрт процедуре рада интерне ревизије коју је донео директор Друштва.

Дописом број: 01-212 од 28. марта 2022. године, у складу са наведеним Акционим планом, Друштво је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило Уговор о делу број: 01-1458 од 10. новембра 2022. године, по основу којег је ангажовано физичко лице за обављање послова консултантских услуга у вези активности израде документације за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК-а) и припреме за организовање и успостављање интерне ревизије.

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 отклоњене 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 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
6. децембар 2023. године