



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-97/2022-06/17
Београд, 22. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
2.1. Биланс стања.....	5
2.1.1. Остала краткорочна потраживања	5
2.1.2. Готовински еквиваленти и готовина.....	5
2.1.3. Капитал – резерве и позитивне ревалоризационе резерве	5
2.1.4. Дугорочна резервисања	6
2.1.5. Нераспоређени добитак.....	6
2.2. Биланс успеха	7
2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – висина зараде	7
2.2.2. Уговори о раду-износ основне зараде.....	7
2.2.3. Зарада директора.....	8
2.2.4. Накнада трошкова за топли оброк.....	8
2.2.5. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	9
2.2.6. Прековремени рад.....	9
2.2.7. Остали расходи.....	10
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	10
2.1. Попис имовине и обавеза	10
2.1.1. Друштво није извршило попис у складу са прописима	10
2.2. Потраживања по основу продаје	11
2.2.1. Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања.....	11
2.3. Нематеријални трошкови	11
2.3.1. Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене	11
2.3.2. Исказан већи износ нематеријалних трошкова и мањи износ трошкова зарада	12
2.4. Напомене уз финансијски извештај	12
2.4.1. Коришћење без накнаде грађевинског земљишта у државној својини	12
2.4.2. Необелодањен износ неусаглашених потраживања и обавеза.....	13
2.5. Интерна финансијска контрола	13
2.5.1. Контролно окружење.....	13
2.6. Сагласност за ново запошљавање и уговори о ангажовању истраживача	14
2.6.1. Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.....	14



2.6.2. Уговори о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта	14
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	15
2.1. Систем финансијског управљање и контроле	15
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле	15
2.1.2. Интерна ревизија	16
3. МИШЉЕЊЕ	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Београд доо, Београд – Младеновац за 2022. годину, број: 400-788/2023-06/12 од 15. 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 345 од 15. децембра 2023. године, као и Уређени одазивни извештај број 348 од 18. децембра 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. Остала краткорочна потраживања

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала краткорочна потраживања за износ од 958 хиљада динара, јер су наведена потраживања 31. јануара 2022. године наплаћена и евидентирана на рачуну 6401 – приходи од субвенција.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају од 15. децембра 2023. године и уређеном одазивном извештају који је достављен 18. децембра 2023. године, Друштво је навело да је извршило корективно књижење, чиме су умањена остала краткорочна потраживања у корист нераспоређеног добитка текуће године у износу од 985 хиљада.

Докази:

- Налог за књижење број 84827 од 1. новембра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Готовински еквиваленти и готовина

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.949 хиљаде динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 5.021 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је исказало стање по рачуну „Banca Intesa“ а. д. Београд у износу од 76 хиљада динара, који је укинут. Такође се наводи да је Друштво исказало стање по рачуну Војвођанске банке у износу од три хиљаде динара, који је укинут.

Докази:

- Налог за књижење број 84827 од 1. новембра 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Капитал – резерве и позитивне ревалоризационе резерве

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво има исказане резерве које потичу из ранијих година и то:

- резерве у износу од 75 хиљада динара када је била прописана обавеза за издвајање дела добити у резерве и за које више не постоји основ за исказивање обавезних резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва и



- ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара за које Друштво нема основ за исказивање у пословним књигама и за које не поседује аналитику по средствима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво наводи да ће извршити укидање за исказане резерве у износу од 75 хиљада динара и за исказане ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара у корист нераспоређеног добитка.

Докази:

- Налог за књижење број 84827 од 1. новембра 2023. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Дугорочна резервисања

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво има исказана дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара која потичу из ранијих година и за које Друштво не поседује валидну рачуноводствену документацију као основ за исказивање у пословним књигама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво наводи да ће извршити укидање за исказана дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара у складу са препоруком.

Докази:

- Налог за књижење број 84827 од 1. новембра 2023. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Нераспоређени добитак

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину по којој се остварена нето добит у износу од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на нераспоређену добит, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину. Такође, нема сагласности Владе Републике Србије на расподелу добити из ранијих година која је у финансијским извештајима исказана као нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за одговарајуће године.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво наводи да је од исказане добити за 2022. годину у износу од 1.910 хиљада динара уплатило у Буџет Републике Србије износ од 955 хиљада динара. Наведено је и да је нераспоређени добитак из ранијих година прекњижен на обавезе према оснивачу у износу од 8.492 хиљаде динара.



Докази:

- Налог за књижење број 84827 од 1. новембра 2023. године.
- Извод Ванса Intesa број 213 од 15. новембра 2023. године

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – висина зараде

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво општим актом није уредило висину основне зараде, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да одлуком Скупштине уредило висину основне зараде.

Докази:

- Одлука број 340 од 9. децембра 2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Уговори о раду-износ основне зараде

2.2.2.1. Опис неправилности

Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, наводи се да је Друштво закључило анексе уговора о раду са свим запосленима који садрже све битне елементе у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

Докази:

- Анекси уговора о раду број 311 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 312 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 313 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 315 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 316 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 317 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 318 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 319 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 320 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 321 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 322 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 323 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 324 од 8. децембра 2023. године;



- Анекси уговора о раду број 325 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 326 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 327 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 328 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 329 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 330 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 331 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 332 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 333 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 334 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 335 од 8. децембра 2023. године;
- Анекси уговора о раду број 342 од 9. децембра 2023. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Зарада директора

2.2.3.1. Опис неправилности

Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора Друштва што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта као ни чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је Скупштина донела Одлуку о висини зараде Директора друштва.

Докази:

- Одлука о висини бруто зараде директора, број 341 од 9. децембра 2023. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Накнада трошкова за топли оброк

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) за нето износ од 2.511 хиљада динара јер је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за топли оброк у износу од 12 хиљада динара месечно за дане проведене на раду иако је Правилником о раду утврђена висина топлог obroка од 150 динара по радном дану, што није у складу са чланом 68 Правилника о раду.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело се да је Директор Друштва донео Одлуку о висини топлог obroка на основу члана 68 став 3 Правилника о раду.

Докази:

- Одлука о висини топлог obroка, број 273 од 19. октобра 2023. године.



2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 69 Правилника о раду, већ је наведену накнаду трошкова обрачунавало и исплаћивало у нето износу од 50 хиљада динара и по том основу је више обрачунало и исплатило зараду за месец децембар 2022. године за износ од 864 хиљаде динара.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је Директор Друштва донео Одлуку о исплати регреса за годишњи одмор на основу члана 69 став 1 Правилника о раду.

Докази:

- Одлука о висини исплаћеног регреса за 2023. годину, број 337 од 8. децембра 2023. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Прековремени рад

2.2.6.1. Опис неправилности

У току 2022. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у бруто износу од 936 хиљада динара за 1.174 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена у коме се наводи основ потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је чланом 20 Правилника о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету прописано да се за пошиљке које се извозе из Републике Србије издају фитосертификати најкасније 24 сата пре утовара. Достављени су mail-ови извозника у којима се најављује извоз (најављени су у петак за суботу) као и месечне евиденције прековременог рада за октобар и новембар 2023. године.

Докази:

- Правилник о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету
- mail-ови извозника.
- Евиденција запослених о прековременом раду

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.7. Остали расходи

2.2.7.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је донело интерни акт – Правилник о донацијама.

Докази:

- Правилник о донацијама у ПССС Београд, број 336 од 8. децембра 2023. године.

2.2.7.3. 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. Попис имовине и обавеза

2.1.1. Друштво није извршило попис у складу са прописима

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:

- није вршило попис некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршено усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом јер пописна листа готовине и готовинских еквивалената не садржи стање у износу од 80 хиљада динара које је исказано у пословним књигама на конту 2449, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није састављен извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 7 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело се да ће наведену неправилност отклонити пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог



стања са стварним стањем, број 287 од 15. новембра 2023. године;

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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. Потраживања по основу продаје

2.2.1. Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца која су настала 2018. године у износу од 963 хиљаде динара за које Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је извршило исправку потраживања за ненаплаћено потраживање из 2018. године у износу од 963 хиљаде динара од Буџетског фонда за воде Републике Србије. Такође се наводи да ће Друштво ненаплативост потраживања проценити у 2024. години и да ће исправку вредности потраживања вршити у складу са захтевима Одељка 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Докази:

- Налог за књижење број 84827 од 1. новембра 2023. године.
- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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. Нематеријални трошкови

2.3.1. Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене у складу са закљученим уговором о пословно – техничкој сарадњи, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће књижење услуга консалтинга вршити у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству по којем



се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да ће мере бити предузете приликом књижења прве наредне фактуре која ће се односити на консалтинг услуге.

Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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.

2.3.2. Исказан већи износ нематеријалних трошкова и мањи износ трошкова зарада

2.3.2.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима исказало веће нематеријалне трошкове (остале порезе који терете трошкове) за износ од 801 хиљаде динара и мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за исти износ, што није у складу са чл. 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће све уговоре о ангажовању књижити у оквиру групе 52 – Зараде, накнаде зарада и осталих личних примања као и да ће мере бити предузете са првим следећим Уговором.

Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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. Напомене уз финансијски извештај

2.4.1. Коришћење без накнаде грађевинског земљишта у државној својини

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину да користи без накнаде остало грађевинско земљиште у државној својини Републике Србије укупне површине 62 ари 50 м² које је уписано у листу непокретности 4695 КО Младеновац Варош; да је у 2022. години користило без накнаде пословни простор - канцеларију у Обреновцу који је Друштву доделила Општина Обреновац за обављање послова стручне и саветодавне службе, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.



2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће при састављању следећег сета финансијских извештаја обелоданити у Напоменама грађевинско земљиште и пословне зграде које користи без накнаде.

Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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.

2.4.2. Необелодањен износ неусаглашених потраживања и обавеза

2.4.2.1. Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће при састављању следећег сета финансијских извештаја обелоданити у Напоменама неусаглашена потраживања и обавезе, односно број и укупан износ истих.

Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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. Интерна финансијска контрола

2.5.1. Контролно окружење

2.5.1.1. Опис неправилности

Друштво није донело Програм и План рада, што није у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће предузимање мера, односно доношење Програма и Плана рада бити извршено крајем 2023. године и почетком 2024. године.



Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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. Сагласност за ново запошљавање и уговори о ангажовању истраживача

2.6.1. Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава

2.6.1.1. Опис неправилности

Друштво је у току 2022. године месечно имало од 18 до 24 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремених и повремених послова, по основу уговора о делу и уговорима по другом основу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће прибавити сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно ангажовање, односно да ће мера бити предузета првим наредним запошљавањем.

Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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.

2.6.2. Уговори о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта

2.6.2.1. Опис неправилности

Директор Друштва је 13. септембра 2022. године закључио уговор о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди број 295 где је директор Друштва и руководилац пројекта, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

2.6.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да ће у наредном периоду, пре ангажовања Директора Друштва на пројекту, прибавити одлуку Скупштине друштва о давању одобрења на правне послове директора у складу са чланом 13 став 1 тачке 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.



Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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.

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 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 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. 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 и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело се да ће отклонити поменути неправилност у задатом року, као и да ће убудуће достављати Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину.

Докази:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину.

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 и уређеном одазивном извештају, Друштво је навело да је успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је закључило Уговор о допунском раду са овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору, број уговора 252 од 28. септембра 2023. године.

Докази:

- Уговор о допунском раду број 252 од 28. септембра 2023. године
- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја и Правилности пословања за 2022. годину

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 другог и трећег приоритета). 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
22. децембар 2023. године