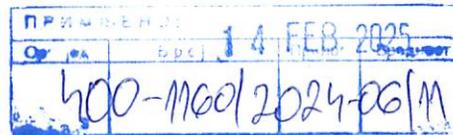




ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА ЗРЕЊАНИН
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
23000 ЗРЕЊАНИН Петра Драпшина 15.
телефони: 023/548-501; 548-320; 522-735; 548-615;
телефакс: 023/548-616
e-mail: sekretar@psszr.co.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



Наш број : 218
Датум: 11.02.2025.

Зрењанин

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Пољопривредна стручна служба Зрењанин Доо Зрењанин

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

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број. 400-1160/2024-06/10 од 14. новембра 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Напомињемо да су грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I отклоњене у поступку извођења ревизије, а што је констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Зрењанин Доо Зрењанин број. 400-1160/2024-06/10 од 14. новембра 2024. године

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1)	Друштво у 2023 години, као ни и у претходном периоду, није вршило проверу преосталог корисног века употребе 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	Директор друштва је формирао посебну комисију која ће након редовног годишњег пописа имати задатак да пре састављања финансијских извештаја изврши проверу корисног века употребе опреме на крају године и евентуалну промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, са циљем да се прилагоде стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Прилог: Одлука директора о	Директор, шеф рачуноводства	30. јуни 2025. године

	<p>током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 40.271 хиљаду динара, што чини 83% од укупне набавне вредности опреме (48.633 хиљаде динара). због чега је изражена резерва на исказану вредност опреме од 3.503 хиљаде динара.</p>	<p>формирању комисије</p>		
2)	<p>У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило објашњење разлога због којих се фер вредност биолошких средстава не може поуздано одмерити, као ни опис сваке групе биолошких средстава (врсту, број стабала, старост итд), што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП.</p>	<p>Друштво ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину, обелоданити важне чињенице у вези са биолошким средствима- опис сваке групе биолошких средстава (врсту, број стабала, старост итд), као и објашњење разлога због којих се фер вредност биолошких средстава не може поуздано одмерити у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности МСФИ за МСП.</p>	<p><i>Директор, Шеф рачуноводства</i></p>	<p><i>30. јуни 2025. године</i></p>
3)	<p>На крају 2023. године и претходних година Друштво није, у складу са параграфима 11.21, 11.22 и 11.23 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП,</p>	<p>Друштво је у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2024. године формирало комисију за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и</p>		

	<p>проверавало да ли постоје објективни докази о умањењу вредности дугорочних финансијских пласмана, због чега је изражена резерва на исказано стање дугорочних финансијских пласмана у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од 469 хиљада динара.</p>	<p>дугорочних финансијских пласмана са циљем да иста, поред пописа наведених категорија, провери и да ли постоје објективни докази о умањењу вредности исказаних дугорочних финансијских пласмана у износу од 469 хиљада динара и да у складу са утврђеним стањем, предложи доношење адекватне одлуке на основу које ће бити спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама Друштва, у складу са параграфима 11.21, 11.22 и 11.23 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.</p> <p>Прилог: Одлука директора о формирању комисије за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и дугорочних финансијских пласмана</p>	<p><i>Директор, Шеф рачуноводства</i></p>	<p><i>30.јуни 2025. године</i></p>
4)	<p>Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило неусаглашене обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године у износу од 891 хиљаде динара,</p>	<p>Друштво ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину, обелоданити број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза према добављачима у земљи у</p>		

	што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.	складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.	<i>Директор, шеф рачуноводства</i>	<i>30. јуни 2025. године</i>
--	--	---	------------------------------------	------------------------------

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

- Акциони план за предузимање мера II приоритета

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици захармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање</p>	<p>Друштво је успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору на следећи начин:</p> <ul style="list-style-type: none"> -директор је формирао радну групу и именовao координатора за успостављање, одржавање и имплементацију ФУК-а - донета је и усвојена Стратегија управљања ризиком, Правилник о финансијском управљању и контроли и Акциони план за успостављање, имплементацију и одржавање система 		

	<p>о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>У будућем периоду- до 31 марта 2025. године, Друштво ће сачинити и усвојити:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Мапу пословних процеса -Регистар ризика и одговора на ризике -Доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину 31. марта 2025. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију <p>До краја 2025. године, Друштво ће предузети следеће мере и радње.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Континуирано спроводити 	<p>завршено</p> <p>Директор, радна група за ФУК</p>	<p>завршено</p> <p>31.март 2025. године</p>
--	--	---	---	---

	<p>контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, при чему ће бити обезбеђено 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.</p> <p>Прилози (до сада завршено):</p> <ul style="list-style-type: none"> -одлука директора о формирању радне групе и координатора за ФУК -Стратегија управљања ризицима -Правилник о финансијском управљању и контроли -Акциони план успостављања, одржавања и имплементације ФУК-а 	<p>Директор, радна група за ФУК</p>	<p>31.децембра 2025. године</p>
--	---	-------------------------------------	---------------------------------

2	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.	Друштво ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на начин да ће у оквиру систематизације радних места предвидети независно радно место интерног ревизора и након тога, с обзиром на величину друштва ангажовати интерног ревизора закључењем уговора о допунском раду, у складу са Законом о раду.	Директор	31.октобра 2027. године
---	---	---	----------	-------------------------

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

- Акциони план за успостављање мера III приоритета

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Кристина Салапура, директор