

## ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА ЈАГОДИНА ДОО

35000 Јагодина, Капетана Коче 21; Тел: 035/ 8221931; Факс: 035/8221181; Консолидовани рачун код Управе за трезор: 840-75723-36; текући рачун: 325-9500500155905-21; е-маил: jagodinapss@mts.rs

Дел.број: 02-71

Датум: 04.03.2025. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА			
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА			
БЕОГРАД			
Државна ревизорска институција			
Макензијева 41			
11111 Београд			
ПРИМЉЕНО: 06 MAR 2025			
Орг. јед.	Б.р.с.ј.	Примљ.	Вредност
400-1145/2024-06/11			

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 САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА ЈАГОДИНА ДОО, ЈАГОДИНА, подноси

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

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина доо, Јагодина, за 2023 годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1145/2024-06/10 од 29.11.2024 год.

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4 Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, исказало приходе од продаје готових производа (кукуруз, пшеница и слично) у износу од 2.685 хиљада динара у оквиру прихода од продаје робе, уместо да их исказе у оквиру прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге
2.	Опис мере исправљања	У 2024 год.књижење продаје готових производа евидентирано на кту.6141- приходи од продаје производа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 3-1019/2024 3 од 5.9.2024 год.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину евидентирало трошкове донација у износу од 1.250 хиљада динара у оквиру трошкова репрезентација, уместо да их исказа у оквиру осталих расхода, што није у складу са чланом 46 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У 2023 год. наведени трошкови су књижени на Кту 5517, у 2024 год. на Кту 5599. На Кту 5517 нема књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Кта 5599 и бруто биланс класе 5

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	<p>10)друштво је 2023. године, као и ранијих година исказало вредност недовршене производње засада једногодишњих биљака као вредност залиха биолошких средстава, на основу процењене количине будућих приноса и тржишне цене на дан извештајног периода, што није у складу са чланом 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се залихе мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.</p> <p>Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње у износу од 4.758 хиљада динара и износ исказаног повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 2.102 хиљаде динара.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Приликом израде фин.извештаја за 2024 год.вредност недовршене производње утврдиће се у складу са чланом 26 Правилника о начину признавања ,вредновања,презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Лице овлашћено за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја .</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>31. март 2025. године</p>
----	---	--	--	---

РБ	<p>11) Као што је наведено под тачком 3.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 1.675 хиљада динара који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2024. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода из члана 4 став 1 тачка 9 овог правилника. Због наведеног, Друштво је у 2023. години више исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 1.675 хиљада динара, а мање одложене приходе и примљене донације у истом износу.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>На основу података о ангажовању извршиоца, а према распореду пројектних активности у вези пројекта, Неправилност отклоњена налогом за Књижење 1-00002/24 од 02.01.2024 год.</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Лице овлашћено за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја .</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Неправилност отклоњена у Одазивном Извештају.</p>
----	---	--	--	---

РБ	<p>12)друштво је у току 2023. године продају готових производа (кукуруз, пшеницу, тритикал и друго) евидентирало као продају робе, због чега је у финансијским извештајима више исказало набавну вредност продате робе и повећање вредности недовршених и готових производа у износу од 2.685 хиљада динара.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 39 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Опис мере исправљања У 2024 год.књижење продаје готових производа,евидентирано је на кту 6141 Приходи од продаје производа</p> <p>Прилог налог 3-1019/2024 3 од 5.9.2024</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Лице овлашћено за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Неправилност отклоњена по Одазивном извештају</p>

РБ	<p>13) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, мање исказало расходе камата и обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 422 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Кamate по кредитима банака књижене на Кту 5620 Прилог картица Кта 5620</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Лице овлашћено за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Неправилност је отклоњена по Одазивном извештају</p>
----	---	---	--	--

РБ	<p>14) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину да је користило без накнаде земљиште површине 51 ха и 72 а на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште за агроекономску 2022/2023 годину, односно 46 ха и 40 а за агроекономску 2023/2024 годину.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Приликом објављивања финансијског извештаја за 2024 год. у Напоменама уз извештај биће обелодањен закуп земљишта</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Лице овлашћено за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>31. март 2025. године</p>
----	--	---	--	---

### 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	2)руштво 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 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.	Друштво ће у року за исправљање грешке и неправилности и погрешног исказивања,које су обухваћене налазима приоритета 3,исправити у Законом предвиђеном року. 3 године	<i>Директор друштва</i>	Децембар 2027 год.
2	3)Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	На основу члана 3.тачка 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,друштво ће у 2025 год.упутити захтев надлежном Министарству пољопривреде,шумарства и водопривреде,за обављањем интерне ревизије.	Директор друштва Скупштина друштва	Децембар 2027 год.



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

-Акциони план ПССС Јагодина ДОО о активностима које ће бити предузете за отклањање откривених неправилности

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Јасмина Филиповић

