

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА КРУШЕВАЦ ДОО

37000 Крушевац – Чолак Антина бр.41, Тел: 037/427 811; 421 989, Факс: 037/421 912
консолидовани рачун код Управе за трезор: 840-82723-85; текући рачун: 150-25023775-23;
е-mail: kontakt@poljostanica.com

Дел.број: 63

Датум: 14.01.2025.године.

Државна ревизорска институција
Мекензијева 41
11111 Београд

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 Крушевац доо, Крушевац подноси

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

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1143/2024-06/10 од 23.10.2024.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

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	<i>У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.</i>
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

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 није вршило проверу корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.	По препоруци ДРИ друштво је пре обављања редовног пописа на основу упућених захтева рачунопологача отписало основна средства која нису у функцији. По одлуци директора 14.01.2025.год. формирана је Комисија за проверу корисног века употребе и процене вредности некретнина, постројења и опреме која ће до 28.02.2025.године проверити корисни век и процену основних средства и о томе сачинити извештај. Након усвајања извештаја комисије од стране скупштине друштва, у пословним књигама евидентираће се ефекти промене вредности основних средстава у оквиру ревалоризационих резерви.	Директор друштва	До израде и предавања редовног финансијског извештаја за 2024 годину (31.03.2025. године)
2	...			
3				

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

- Извештаји комисије за попис и расходовање о отпису свих отписаних основних средстава.
- Одлука директора о формирању комисије за проверу корисног века употребе и процене вредности Дел.бр. 59 од 14.01.2025. године.
- Акциони план Пољопривредне саветодавне и стручне службе Крушевац доо, Крушевац о активностима које ће бити предузете за отклањање откривених неправилности Дел.бр. 60 од 14.01.2025. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремањенаредног 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	<i>Друштво није у потпуности успоставило 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.</i>	<i>Како је констатовала ДРИ друштво је отпочело са активностима по питању ФУК-а доношењем правилника, именовањем радне групе и руководиоца за ФУК, доношење стратегије управљања ризицима. Друштво ће доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024 годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије до краја марта 2025 године и наставити да у задатим роковима донесе потребне политике и процедуре у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i>	<i>Пословни секретар</i>	<i>За 3 године тј. до октобра 2027 године.</i>
2	...			

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

- *Акциони план Пољопривредне саветодавне и стручне службе Крушевац доо, Крушевац о активностима које ће бити предузете за отклањање откривених неправилности Дел.бр. 60 од 14.01.2025. године.*

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
 Радомир Бушатовић

 (потпис)