



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ЗРЕЊАНИН ДОО,  
ЗРЕЊАНИН**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2023. годину**



**Број: 400-1160/2024-06/14  
Београд, 21. фебруар 2025. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана .....	4
2.1. Некретнине, постројења и опрема.....	4
2.1.1. Провера преосталог корисног века употребе опреме.....	4
2.2. Биолошка средства.....	5
2.2.1. Обелодањивање фер вредности биолошких средстава у Напоменама уз финансијске извештаје.....	5
2.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	5
2.3.1. Провера вредности дугорочних финансијских пласмана .....	5
2.4. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе .....	6
2.4.1. Обелодањивање обавеза према добављачима у Напоменама уз финансијске извештаје.....	6
ПРИОРИТЕТ 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....	6
2.1. Систем финансијског управљање и контроле .....	6
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	6
2.2.1. Успостављање интерне ревизије .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредна стручна служба Зрењанин д. о. о., Зрењанин за 2023. годину, број: 400-1160/2024-06/10 од 14. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је 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 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године, који је потписао 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 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана**

### 2.1. Некретнине, постројења и опрема

#### 2.1.1. Провера преосталог корисног века употребе опреме

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

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 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 изражавамо резерву на исказану вредност опреме од 3.503 хиљаде динара.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године Друштво је навело да је директор Друштва 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..

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 219 од 11. фебруара 2025. године и
- Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 1916 од 12. новембра 2025. године.

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. Биолошка средства**

### **2.2.1. Обелодањивање фер вредности биолошких средстава у Напоменама уз финансијске извештаје**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године Друштво је навело да 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.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 219 од 11. фебруара 2025. године.

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. Дугорочни финансијски пласмани**

### **2.3.1. Провера вредности дугорочних финансијских пласмана**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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, 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.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године Друштво је навело да је у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године формирало комисију за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и 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.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:



- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 219 од 11. фебруара 2025. године и
- Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 1916 од 12. новембра 2025. године.

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. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе**

### **2.4.1. Обелодањивање обавеза према добављачима у Напоменама уз финансијске извештаје**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

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, што није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године Друштво је навело да 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 складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 219 од 11. фебруара 2025. године.

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, 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.



### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године Друштво је навело да 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:

- директор Друштва је формирао радну групу и именовоо координатора за успостављање, одржавање и имплементацију ФУК-а и
- донета је и усвојена Стратегија управљања ризиком, Правилник о финансијском управљању и контроли и Акциони план за успостављање, имплементацију и одржавање система 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.

Наведено је и да ће до 31. марта 2025. године Друштво сачинити и усвојити:

- мапу пословних процеса;
- регистар ризика и одговора на ризике и
- доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину до 31. марта 2025. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Такође, наведено је и да ће до краја 2025. године Друштво континуирано спроводити 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.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 220 од 11. фебруара 2025. године;
- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања ФУК-а број 68 од 17. јануара 2025. године;
- Одлука о образовању Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање ФУК-а број 46 од 14. јануара 2025. године;
- Одлука о именовању координатора за успостављање процеса управљања ризицима у ПСС Зрењанин, д. о. о., Зрењанин број 45 од 14. јануара 2025. године;
- Стратегија управљања ризицима број 139 од 31. јануара 2025. године и
- Правилник о финансијском управљању и контроли број 138 од 31. јануара 2025. године.

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.



## 2.2.1. Успостављање интерне ревизије

### 2.2.1.1. Опис неправилности

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.

### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-1160/2024-06/11 од 14. фебруара 2025. године Друштво је навело да 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.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 220 од 11. фебруара 2025. године.

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 и акта субјекта ревизије којим су започете и 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 акционим плановима 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.

**В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

---

Марија Обреновић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
21. фебруар 2025. године