



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„КРУШЕВАЦ“ ДОО, КРУШЕВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину



Број: 400-1143/2024-06/14
Београд, 28. јануар 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. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема	4
2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.....	4
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	5
2.1. Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Крушевац“ ДОО, Крушевац, за 2023. годину, број: 400-1143/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и позитивно мишљење 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, 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 захтевамо 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. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема

2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме

2.1.1.1. Опис неправилности

У 2023. и претходним годинама, Друштво није вршило проверу корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 19 ст. 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја ставки опреме (94 појединачних ставки од укупно 127) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног дела употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 7.432 хиљаде динара, што чини 47% укупне набавне вредности опреме која износи 15.953 хиљаде динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме књиговодствене вредности од 4.386 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да планира да приликом израде финансијских извештаја за 2024. годину преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене тако да прилагоди стопе амортизације новим околностима у складу са важећим прописима. У том смислу, Директор Друштва је пре отпочињања редовног пописа за 2024. годину формирао комисије за попис и расходовање основних средстава која нису у функцији, као и Комисију за проверу корисног века употребе и процену вредности некретнина, постројења и опреме. У складу са извештајима комисија за попис и расходовање основних средстава, Друштво је извршило расходовање потпуно отписаних основних средстава која нису у функцији, а на основу извештаја Комисије за проверу корисног века употребе и процену вредности некретнина, постројења и опреме, Друштво планира да у задатом року у пословним књигама евидентира ефекте промене вредности основних средстава у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Докази:

- Акциони план, деловодни број 60 од 14. јануара 2025. године
- Одлука о образовању комисије за проверу корисног века употребе и процену вредности некретнина, постројења и опреме, деловодни број 59 од 14. јануара 2025. године
- Извештаји комисија за попис и расходовање основних средстава од 27. децембра 2024. 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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 и то:

– није усвојило све неопходне 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 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектор.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да планира да настави са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том смислу, Друштво планира да до краја марта 2025. године достави Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину, као и да у задатом року усвоји све неопходне писане политике и процедуре за управљање ризицима и контролу њихове примене.

Доказ: Акциони план, деловодни број 60 од 14. 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.

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 (акционог плана 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 планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднела Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Крушевац“ ДОО, Крушевац 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 Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. јануар 2025. године