

ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ
СЛУЖБЕ СРБИЈЕ

Ниш, Лесковачка 4, П.фах: 230; Тел.факс: 018/264-932, Директор 018/265-732

E-mail: psssnis@eunet.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 19 JAN 2022			
Орг. јед.	Број	Прилог	Бројност
600	945/2021-06/16		

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, ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ НИШ, Ниш, Лесковачка 4 подноси

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

Ивештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ НИШ, друштво са ограниченом одговорношћу Ниш за 2020. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-945/2021-06/15 од 11.10.2021. 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 1, 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	Друштво је на крају извештајног периода преценило законске резерве а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 312 хиљада динара јер није вршило преиспитивања постојања законских резерви
2.	Опис мере исправљања	Друштво је отклонило неправилност у првом ставу налогом за књижење бр.1049 од 31.12.2020 где је укинула законске резерве на конту 321 у износу од 245 хиљада динара и статусне резерве у износу од 67 хиљада динара у

		корист нераспоређеног добитка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог налога 1049 и картица конта 321, 322 и 340

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није вршило признавање прихода од државних органа због чега је на крају извештајног периода преценило вредност дугорочних резервисања а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 841 хиљаду динара.
2.	Опис мере исправљања	У ставу два друштво је отклонило неправилности налогом 1053 од 31.12.2020 тако што је укинуло резервисања на конту 400 у износу од 464 хиљада динара и на конту 403 у износу од 377 хиљада динара у корист конта 678 –приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 841 хиљаду динара. Прилог налога 1053
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог налога 1053 и картица конта 400, 403 и 678

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није исказало приходе од смањења обавеза код којих је истекао рок застарелости и по основу којих неће бити одлива средстава чиме је подценило приходе а преценило остале обавезе у износу од 166 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	У ставу три отклоњена је неправилност налогом 1054 од 31.12.2020. укинуте су остале обавезе из пословања на конту 439 у износу од 166 хиљада динара у корист конта 678 приходи од укидања дугорочних резервисања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог налога 1054 и картица конта 439 и 678

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2020 години друштво је на крају извештајног периода преценило пасивна временска разграничења у износу од 5.142 хиљаде динара а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 771 хиљада динара и приходе од државних давања у износу 4.371 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	У ставу четири друштво је отклонило неправилност налогом 1052 од 31.12.2020. тако што је је приходовало на конту 6401-приходи од субвенције за саветодавне послове износ од 5.142 хиљада динара а укинуло пасивна временска разграничења на конту 491. Износ од 771 хиљада нераспоређени добитак ранијих година и 4.371 хиљада динара приход од државних давања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог налога 1052 и картица конта 491 и 6401

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2020 години друштво је у финансијским извештајима потценило вредност нематеријалне имовине у износу од 400 хиљада динара а преценило трошкове услуга
2.	Опис мере исправљања	У ставу пет друштво је отклонило неправилност налогом 1055 од 31.12.2020 тако што је 400 хиљада динара прекњижило са конта 5320 трошкови одржавања опреме на конто 012 –нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог налога 1055 и картица конта 5320

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није обрачунало и исказало трошкове пореза на имовину што је у супротности са правилником о начину признавања позиција у финансијском извештају
2.	Опис мере исправљања	У ставу шест друштво је отклонило неправилност налозима 1057,1058,1059,1060,1061, од 31.12.2020 на тај начин што је обрачунало порез на имовину од 2016-2020 године по налогу локалне пореске администрације у износу од 1079 хиљада динара. Поднете су пореске пријаве пореза на имовину за 2016,2017,2018,2019,2020,2021 годину Локалној пореској администрацији
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог налога 1057, Прилог налога 1058, Прилог налога 1059, Прилог налога 1060, Прилог налога 1061 и картица конта 555

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	По проритету 2. став 8 друштво није презентовало аналитичку евиденцију грађевинских објеката према врсти количини и вредности	Неправилност је отклоњена тиме што смо успоставили аналитичку евиденцију на конту 022- грађевински објекти пословна зграда 814 м2 . На препоруку ревизије извршили смо обрачун амортизације грађевинских објеката 10 година уназад. Налог бр.1051		Гешка је исправљена
2	У ставу 8. Приоритета 2 се тражи аналитичка евиденција основних средстава која су отписана а и даље су у употреби неправилност ћемо отклонити до предаје завршног рачуна за 2021	Исправилност ћемо отклонити до предаје завршног рачуна за 2021	Пописна комисија	До 31.03.2022. године
3	У ставу 9. Приоритета 2 се тражи правилно књижење обрачунате амортизације основних средстава што смо и урадили по налогу 1050 и тиме се смањење дугорочних резервисања укида за износ 213 хиљада динара 377 хиљада динара	Смањење дугорочних резервисања укида се за износ 213 хиљада динара 377 хиљада динара.		Гешка је исправљена
4	У ставу 10. Приоритета 2 се тражи усклађивање основног капитала са АПР што ћемо урадити до предаје финансијског извештаја за 2021. год	Исправилност ћемо отклонити до предаје завршног рачуна за 2021	Директор	До 31.03.2022. године
5	Под тачком 3.1.1. Напомена уз	Друштво је дописом бр. 15 од	Директор	

	<p>Извештај, Председник и чланови Скупштине Друштва иако им је престао мандат током 2016. и 2019. године наставили су да врше дужност и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 13 став 1 Статута Друштва, којим је утврђено да председника и чланове Скупштине Друштва именује оснивач Влада Републике Србије на период од четири године.</p>	<p>06.01.2021. а на основу препоруке ДРИ обавестило ресорно Министарство, Сектор за рурални развој о положају Скупштине друштва. У прилогу достављамо допис као доказ за отклоњену неправилност.</p>		
6	<p>Друштво није извршило попис потраживања и обавеза, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме, стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, због чега Скупштина Друштва није донела одлуку о усвајању пописа што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањемб (у даљем тексту Правилник о попису). Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2020. године</p>	<p>Друштво ће у наредном обрачунском периоду у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису, извршити попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентира у пословним књигама а све до предаје финансијског извештаја за 2021. годину</p>	Директор	

<p>извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2020-02 од септембра 2020. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису.</p>			
---	--	--	--

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

- НАЛОЗИ ЗА КЊИЖЕЊЕ, КАРТИЦЕ КОНТА

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
7	<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 и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> – није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и – није усвојило 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система 	<p>-Друштво ће у наредном периоду да успостави адекватан и ефикасан систем 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, с акцентом на следећим мерама:</p> <ul style="list-style-type: none"> – усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво <p>-Друштво ће да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од</p>	Директор	

<p>финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 4) Као што је наведено под тачком 3.1.2, Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Све наведене неправилности Приоритета 3 друштво ће усагласити у прописаном року који подразумева Приоритет 3.</p>		
--	--	--	--

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

- АКЦИОНИ ПЛАН У ОКВИРУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ

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.

Функција

Директор

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Срећко Вукашиновић

(потпис)

