



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СТОЧАРСКО ВЕТЕРИНАРСКИ ЦЕНТАР  
ЗА РЕПРОДУКЦИЈУ И ВЕШТАЧКО ОСЕМЕЊАВАЊЕ „ВЕЛИКА  
ПЛАНА“, ВЕЛИКА ПЛАНА  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-71/2021-06/14  
Београд, 22. фебруар 2022. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Финансијски извештаји.....	5
2.2.1. Биланс стања – некретнине, постројења и опрема.....	5
2.2.2. Биланс стања – потраживања од купаца.....	6
2.2.3. Биланс стања – капитал.....	6
2.2.4. Биланс стања – резерве.....	7
2.2.5. Биланс успеха – остали приходи.....	7
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање „Велика Плана“, Велика Плана за 2020. годину број: 400-71/2021-06/10 од 3. новембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

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**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **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 и то:

- 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 финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У том смислу, Предузеће планира да упути допис Влади Републике Србије, као оснивачу, у циљу проналажења решења за успостављање адекватног и ефикасног 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.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима. У том смислу, Предузеће је упутило допис Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија да им као надлежна институција, а полазећи од постојећих стручно-кадровских проблема у ангажовању интерних ревизора у Предузећу, предложи корак у циљу успостављања интерне ревизије на један од начина прописан



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Акциони план
- 2) Допис број 3 од 20. јануара 2022. године

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме

је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2. Финансијски извештаји**

### **2.2.1. Биланс стања – некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће у 2020. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема 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 има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки грађевинских објеката и опреме (51 појединачних ставки од укупно 86) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме и грађевинских објеката износи 24.253 хиљаде динара што чини 58% укупне набавне вредности грађевинских објеката и опреме која износи 41.800 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на стање грађевинских објеката чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 3.631 хиљаде динара и стање опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 2.364 хиљаде динара.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. У том смислу, Предузеће је закључило уговор и ангажовало овлашћеног проценитеља са задатком да изврши процену и утврди фер вредност сваке појединачне ставке непокретне и покретне имовине Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема. Како је наведено у одазивном извештају, поступак процене вредности имовине је у току, а завршетак свих активности очекује се до предаје финансијских извештаја за 2021. годину.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Акциони план
- 2) Уговор о пружању услуга процене вредности имовине број 2 од 11. јануара 2022. године



### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.2.2. Биланс стања – потраживања од купаца**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Предузеће у 2020. години није вршило процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и самим тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11, параграфи 11.21, 11.22. и 11.25, МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Због наведеног изражавамо резерву на стање потраживања од купаца у земљи чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 35.915 хиљаде динара.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате. У том смислу, Предузеће је формирало комисију за утврђивање ненаплативости потраживања од купаца, која ће на основу расположиве документације извршити обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Како је наведено у одазивном извештају, поступак процене наплативости потраживања је у току, а завршетак свих активности очекује се до предаје финансијских извештаја за 2021. годину.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Акциони план
- 2) Одлука за формирање комисије за утврђивање ненаплативости од купаца број 4 од 12. јануара 2022. године

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.2.3. Биланс стања – капитал**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије Предузеће није презентовало оснивачки акт из кога се недвосмислено може сазнати вредност и структура основног капитала који је евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима. У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је капитал у новчаном облику у износу од 64 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на стање основног капитала чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 35.033 хиљаде динара.



### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на усаглашавању основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом утврђеним оснивачким актом и капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. У том смислу, Предузеће је са надлежним органима Министарства привреде одржало састанак, након којег планира да упути допис Влади Републике Србије, као оснивачу, у циљу решавања проблема вредности и структуре капитала и његове неусаглашености у свим наведеним евиденцијама.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2.4. Биланс стања – резерве**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Предузеће у 2020. години и ранијим годинама није вршило преиспитивање даљег постојања раније формираних резерви (законских, статутарних и других резерви), односно није искористило могућност коришћења наведених резерви првенствено за покриће губитка, а евентуално и за пренос на нераспоређени добитак или за повећање основног капитала и самим тим није извршило њихово евидентирање у складу са чл. 23, 27 и 28 Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање резерви чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 2.785 хиљада динара.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, раније формиране резерве (законске, статутарне и друге резерве) искористити за покриће губитка и самим тим евидентирати их у складу са Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2.5. Биланс успеха – остали приходи**

### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Предузеће је у финансијским извештајима, као приход од усклађивања вредности биолошких средстава у оквиру осталих прихода, исказало прираст основног стада у износу од 1.008 хиљада динара, уместо да га исказе као приход по основу прираста основног стада у оквиру прихода од активирања учинака и робе у складу са чланом 51 став 4 Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више





исказало остале приходе, а мање исказало приходе од активирања учинака и робе за износ од 1.008 хиљада динара.

#### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, прираст основног стада евидентирати као приход по основу прираста основног стада у оквиру прихода од активирања учинака и робе у складу са Правилником о контоу оквиру и садржини рачуна у контоу оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

#### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Напомене уз финансијске извештаје Предузеће није саставило у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП, јер исте не садрже сва потребна обелодањивања која се захтевају конкретним одељцима МСФИ за МСП и не садрже све додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Напомене уз финансијске извештаје саставити у складу са Законом о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Акциони план.

#### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је сачинио 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 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  
22. фебруар 2022. године