



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ НИШ,
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2020. годину



Број : 400-945/2021-06/19
Београд, 2. 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. Праћење и процена система	4
2.1.3. Интерна ревизија	5
2.2. Биланс стања	5
2.2.1. Попис имовине и обавеза	5
2.2.2. Некретнине, постројења и опрема – грађевински објекти	6
2.2.3. Некретнине, постројења и опрема - опрема	6
2.2.4. Капитал	7
2.2.5. Резерве	7
2.2.6. Дугорочна резервисања и обавезе	8
2.2.7. Пасивна временска разграничења	8
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	9
2.3. Биланс успеха	9
2.3.1. Трошкови производних услуга	9
2.3.2. Трошкови амортизације	10
2.3.3. Нематеријални трошкови	10
МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину број 400-945/2021-06/15 од 11. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш је у остављеном року од 90 дана доставила 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 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

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, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. 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

Друштво је у одазивном извештају навело да ће успоставити 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 са акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним ситуацијама и догађајима које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Акциони план број 33 и Допуна акционог плана број 33/1 од 17. јануара 2022. године.

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. Праћење и процена система

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је предузело активности и доставило Обавештење број 15 од 6. јануара 2022. године којим је обавестило Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде да предуземе иницијативу о именовању Председника и чланова Скупштине Друштва у складу са чланом 13 став 1 Статута Друштва.



У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Обавештење број 15 од 6. јануара 2022. године;

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Интерна ревизија

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће наведена неправилност бити отклоњена на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Акциони план број 33 и Допуна акционог плана број 33/1 од 17. јануара 2022. године.

2.1.3.3. 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. Биланс стања

2.2.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

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 попису.

Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2020. године 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће, до 31. марта 2022. године, односно до дана достављања финансијских извештаја за 2021. годину надлежној агенцији за привредне



регистре, извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да ће у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентирати у пословним књигама у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Акциони план број 33 и Допуна акционог плана број 33/1 од 17. 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. Некретнине, постројења и опрема – грађевински објекти

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинских објеката у износу од 1.421 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију грађевинских објеката према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је успоставило аналитичку евиденцију грађевинских објеката, пословна зграда 814 м². Такође, Друштво је извршило обрачун амортизације грађевинских објеката 10 година уназад и трошкове амортизације евидентирало у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број 1051 и 1050 од 31. децембра 2021. године, аналитичка евиденција грађевинских објеката;

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Некретнине, постројења и опрема - опрема

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање опреме у износу од 3.187 хиљада динара, јер не обезбеђује евиденцију о количини и појединачној вредности постројења и опреме која се налази у употреби, а која је у потпуности отписана и од које остварује економске користи, чиме није поступило у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво није 2020. години, као ни ранијих година у складу са чланом 14 став 18 Правилника о начину признавања позиција финансијских извештаја вршило преиспитивање корисног века употребе опреме односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем



средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Поступајући на овај начин, Друштво није вршило алокацију трошкова амортизације на систематској основи у току корисног века средстава, због чега у оквиру рачуна постројења и опреме исказује средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност чија укупна набавна вредност и исправка вредности износи 3.336 хиљада динара, што чини 33 % набавне вредности постојења и опреме.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће до 31. марта 2022. године, односно до дана достављања финансијских извештаја за 2021. годину надлежној агенцији за привредне регистре, отклонити наведену неправилност.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Акциони план број 33 и Допуна акционог плана број 33/1 од 17. јануара 2022. године.

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. Капитал

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 1.001 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће отклонити наведену неправилност у задатом року.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Акциони план број 33 и Допуна акционог плана број 33/1 од 17. јануара 2022. године.

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. Резерве

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво је на крају извештајног периода преценило законске резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 312 хиљаде динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских резерви, а у смислу измене законских прописа који регулише питање издвајања по овом основу, што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру.



2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је отклонило наведену неправилност на начин да је извршило укидање законских резерви у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 312 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број 1049 од 31. децембра 2021. године,
- 2) Картице аналитичких рачуна законских резерви и нераспоређени добитак ранијих година.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Дугорочна резервисања и обавезе

2.2.6.1. Опис неправилности

Друштво није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству вршило признавање прихода од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, због чега је на крају извештајног периода преценило вредност дугорочних резервисања, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 841 хиљада динара.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило вредност дугорочних резервисања и повећало вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 841 хиљада динара

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број 1053 од 31. децембра 2021. године,
- 2) Картице аналитичких рачуна 40 – дугорочна резервисања и 340 – нераспоређени добитак ранијих година.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Пасивна временска разграничења

2.2.7.1. Опис неправилности

Друштво је у 2020. и ранијих година на рачуну пасивних временских разграничења, односно на рачуну одложених прихода будућих периода исказало приходе од државних давања примљених од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 5.142 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да се приходи од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Због наведеног, 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 од 4.371 хиљада динара.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило вредност одложених прихода будућих периода и повећало вредност нераспоређеног добитка ранијих година. Осим наведеног, Друштво је након свих исправки утврдило финансијски резултат за 2020. годину и Скуштина Друштва донела је одлуку о расподели добити, односно одлуку о уплати 50% од остварене добити оснивачу у износу од 1.585 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број 1052 од 31. децембра 2021. године,
- 2) Одлука Скуштине Друштва број 18 од 11. јануара 2022. године,

2.2.7.3. 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.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Трошкови производних услуга

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је, на дан 31. децембар 2020. године, у финансијским извештајима потценило вредност нематеријалне имовине (софтвери и остала права) и преценило трошкове услуга одржавања некретина, постројења и опреме у износу од 400 хиљада динара, јер је нематеријалну имовину евидентирало као расход периода, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило вредност трошкова производних услуга и повећало вредност нематеријалне имовине у износу од 400 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број 1055 од 31. децембра 2021. године,
- 2) Картице аналитичког рачуна: трошкови амортизације и нематеријалне имовине

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2. Трошкови амортизације

2.3.2.1. Опис неправилности

Друштво није у складу са чланом 30 Правилника о начину признавања позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству трошкове амортизације опреме за 2020. годину у износу од 590 хиљада динара исказало као расходе периода, већ је исте евидентирало као дугорочна резервисања у износу од 213 хиљада динара и одложене приходе будућег периода у износу од 377 хиљада динара.

Осим наведеног, Друштво није вршило обрачун амортизације грађевинских објеката у периоду од 2010. до 2019. године, чиме није поступило у складу са чланом 14 став 13 Правилника о начину признавања позиција финансијских извештаја и усвојеним рачуноводственим политикама а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило исправку погрешног књижења на начин да је евидентирало повећање вредности трошкова амортизације у износу од 590 хиљада динара и смањење дугорочних резервисања у износу од 213 хиљаде динара и одложених прихода будућег периода у износу од 377 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број 1050 од 31. децембра 2021. године,
- 2) Аналитичке картице рачуна 540 - трошкови амортизације , 491 - одложене приходе будућег периода и 400 - дугорочна резервисања.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Нематеријални трошкови

2.3.3.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање нематеријалних трошкова у износу од 2.230 хиљада динара, јер Друштво није обрачунало и исказало трошкове пореза на имовину, што није у складу са чланом 32 став 1 Правилника начину о признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је поднело пореске пријаве пореза на имовину надлежној јединици локалне пореске администрације за период 2016. – 2021. године и у својим пословним књигама евидентирало обавезе пореза на имовину за наведени период.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Прилог налог за књижење број: 1055,1057,1058 и 1059 од 31. децембра 2021. године,
- 2) Аналитичке картице рачуна 555 - трошкови пореза , 482 - обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова
- 3) Пореске пријаве пореза на имовину за 2016,2017, 2018, 2019, 2020. и 2021. годину.



2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш 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, који је поднело Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш 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.

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
2. фебруар 2022. године