



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ  
„ПОЉОПРИВРЕДНА СТАНИЦА“ ДОО НОВИ САД  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2022. годину**



**Број: 400-808/2023-06/15  
Београд, 18. март 2024. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	3
ПРИОРИТЕТ 1 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА.....	3
2.1 БИЛАНС УСПЕХА .....	3
2.1.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	3
2.2 БИЛАНС СТАЊА .....	3
2.2.1 Залихе .....	3
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 БИЛАНС СТАЊА .....	4
2.1.1 Залихе .....	4
2.1.2 Некретнине, постројења и опрема .....	5
2.1.3 Капитал.....	5
2.2 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	6
2.2.1 Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	6
2.3 БИЛАНС УСПЕХА .....	6
2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	6
ПРИОРИТЕТ 3 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈА ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД ДАТУМА ПРИПРЕМЕ НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДО ТРИ ГОДИНЕ. ....	7
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	7
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	7
2.1.2 Интерна ревизија.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	9



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Пољопривредна станица“ д. о. о. Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, број: 400-808/2023-06/11 од 28. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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, 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

**ПРИОРИТЕТ 1** - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

### 2.1 Биланс успеха

#### 2.1.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило зараде за 1.382 хиљаде динара у бруто износу, јер је за 14 запослених обрачунало и исплатило зараде у износу већем од прописане максималне зараде у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Пољопривредна станица“ д. о. о. Нови Сад, број: 97 од 28. фебруара 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), Друштво је навело да је крајем 2022. године, Одлуком Директора Друштва број: 67/22 од 22. децембра 2022. године, смањило основну зараду за 20% услед поремећаја у пословању, па самим тим зараде за све запослене, укључујући и 14 запослених из ревизијског налаза, не прелазе износ максималне зараде у јавном сектору.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Спецификације исплаћених зарада за период јануар-децембар 2023. године;
- Одлуку број: 67/22 од 22. децембра 2022. године којом се зарада почев од јануара 2023. године умањује за 20% у односу на зараду из децембра 2022. године.

На основу наведених докумената утврђено је да се обрачун зарада врши у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.2 Биланс стања

#### 2.2.1 Залихе

##### 2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво није, по основу Уговора о набавци услуга – израда промо филма број: 37/21 од 19. марта 2021. године, закљученог са добављачем „Брендирај себе“ д. о. о. Нови Сад, предузело одговарајуће мере и активности у сврху реализације уговореног посла, односно активирања средства финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања у износу од 684 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 наведеног уговора.

##### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је контактирало добављача „Брендирај себе“ и указало на њихов пропуст у смислу кашњења израде промо филма, након чега је добављач доставио промо филм путем линка, као и коначан рачун.



Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Фактуру број: 8/2023 од 29. децембра 2023. године издату од стране добављача „Брендирај себе“ д. о. о. Нови Сад у износу од 684 хиљаде динара;
- Финансијску картицу плаћених аванса на дан 20. фебруар 2024. године;
- Мејл са линком путем којег је достављен промо филм.

На основу наведених докумената утврђено је да је Друштво предузело одговарајуће мере и активности у циљу реализације уговореног посла у складу са датом препоруком.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**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 Биланс стања**

### **2.1.1 Залихе**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи, а мање исказало расходе од усклађивања вредности имовине, у износу од 757 хиљада динара, јер није исказало исправку вредности плаћених аванса по основу њиховог обезвређења, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

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

У одазивном извештају Друштво је навело да се износ од 684 хиљаде динара односи на претходну неправилност у вези са добављачем „Брендирај себе“, где је и објашњено поступање по датој препоруци. Такође, наведено је да је за авансе који су настали по основу разлике између плаћених предрачуна и коначних рачуна за добра купљена у маркетима, у износу од 10 хиљада динара, из Напомене 3.2.1.5 и Препоруке број 6 из Извештаја о ревизији, извршило исправку вредности аванса који су застарели. Поред тога, за плаћене авансе за услуге, који су настали уплатом предрачуна хотелима за одржавање семинара и издавањем коначних рачуна по основу стварне присутности запослених на тим семинарима, наведено је да је Друштво извршило исправку вредности.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење са ознаком: Ф05149 од 31. децембар 2023. године;
- Финансијска картица плаћених аванса на дан 20. фебруар 2024. године.

На основу наведених докумената утврђено је да је Друштво вредновало позицију плаћених аванса за залихе и услуге у земљи уз примену принципа опрезности, узимајући у обзир све факторе обезвређења.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.2 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 577 ставки опреме укупне набавне вредности у износу од 52.232 хиљада динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину и раније године, Друштво није вршило проверу корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило преиспитивање корисног века употребе одређених основних средстава која би се у потпуности амортизовала у 2023. и 2024. години и донело Одлуку о продужењу корисног века употребе основних средстава.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да Друштво до 31. марта 2024. године планира предузимање мере исправљања и да ће као коначан доказ доставити списак основних средстава након обрачуна амортизације за 2023. годину;
- Одлуку о процени корисног века употребе основних средстава број: 13/24 од 20. фебруара 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.

## **2.1.3 Капитал**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године више исказало законске и статутарне резерве, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 8.584 хиљаде динара, јер није вршило преиспитивање основаности даљег постојања законских и статутарних резерви, у смислу измене прописа којима се регулише питање издвајања по овом основу и интерног општег акта Друштва.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је у пословним књигама извршило прекњижавање статутарних и законских резерви на нераспоређену добит, на основу откривене неправилности из Напомене 3.2.1.10 и Препоруке број 7 из Извештаја о ревизији.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење са ознаком: Ф05150 од 31. децембар 2023. године;
- Финансијску картицу Капитала на дан 20. фебруар 2024. године.



На основу наведених докумената утврђено је да је Друштво у пословним књигама извршило одговарајућу класификацију на групама рачуна и рачунима у оквиру класе капитала у складу са датом препоруком.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Интерна финансијска контрола**

### **2.2.1 Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Друштво је индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања вршило на начин обелодањен у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2022. годину, који није у потпуности у складу са начином вршења индиректног отписа, односно исправке вредности потраживања, који је уређен рачуноводственим политикама Друштва, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству.

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

У одазивном извештају Друштво је навело да је усагласило рачуноводствене политике у делу начина вршења исправке вредности потраживања са примењеним и обелодањеним начином вршења исправке вредности потраживања на основу Напомене 3.1.3 и Препоруке број 3 из Извештаја о ревизији.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП из фебруара 2024. године.

На основу наведеног документа утврђено је да је Друштво усагласило рачуноводствене политике, у делу начина вршења исправке вредности потраживања, у складу са датом препоруком.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Биланс успеха**

### **2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у 2022. години засновало радни однос на неодређено време са једним лицем, чиме је извршило ново запошљавање изнад законски прописаног ограничења и без добијене сагласности тела Владе, што није у складу са одредбом члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да се придржава Препоруке број 9 из Напомене 3.2.2.4 из Извештаја о ревизији и да у 2023. години није вршило запошљавање нових лица на неодређено време.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Преглед осигураника из ЦРОСО.



На основу наведеног документа утврђено је да Друштво није вршило ново запошљавање, односно заснивање радног односа на неодређено време у 2023. години и до дана достављања одазивног извештаја.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**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 успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком 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;

- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- нема донета интерна акта значајна са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује организација и контрола благајничког пословања, услови и начин коришћења службених возила, као и праћење и контрола потрошње горива, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова рекламе и пропаганде и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему.

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

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у наредном периоду успоставити 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 са акцентом на следећим мерама: усвајање стратегије управљања ризиком, доношењем писаних политика и процедура, као и доношењем интерних аката. Такође, наведено је да је Друштво дана 26. фебруара 2024. године донело Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, као и Решење о одговорним лицима.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да се до новембра месеца 2026. године планира предузимање мера исправљања;
- Решење којим се образује Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ПСС „Пољопривредна станица“ д. о. о. Нови Сад и доношење





Стратегије управљања ризицима у ПСС „Пољопривредна станица“ д. о. о. Нови Сад за период 2024-2027. година број: 79 од 26. фебруара 2024. године;

- Решење којим се именује лице овлашћено за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ПСС „Пољопривредна станица“ д. о. о. Нови Сад број: 81 од 26. фебруара 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.

## **2.1.2 Интерна ревизија**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није 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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Друштво је навело да је дана 26. фебруара 2024. године упутило Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Сектору за правне и нормативне послове, као и Сектору за финансијско управљање, под редним бројем 80, са предлогом потписивања заједничког Споразума о успостављању интерне ревизије у Друштву, по основу којег би интерна ревизија Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде вршила интерну ревизију и у ПСС „Пољопривредна станица“ д. о. о. Нови Сад.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план у којем је наведено да се до новембра месеца 2026. године планира предузимање мере исправљања;
- Допис број: 80 од 26. фебруара 2024. године упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде са предлогом о потписивању Споразума о обављању интерне ревизије;
- Копију мејла којим је предметни допис послат Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

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 за отклоњене неправилности првог приоритета и 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 мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања 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 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  
18. март 2024. године