

JP SVC ZA REPRODUKCIJU I VEŠTAČKO OSEMENJAVANJE "VELIKA PLANA"

28. oktobra br. 28, 11320 Velika Plana
Tel-Fax: +381(26) 516 336, +381(26) 516 625, +381(26) 512 113

www.svcvelikaplana.com, e-mail: svcvp@verat.net

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
Ор	јед	Бр	Вредност
400	71	2021-06	11

Tek. rač.: 160-7018-71
205-10803-77
170-30017996000-27
200-2364520101933-56
330-50000868-31

Сточарско ветеринарски центар за
репродукцију и вештачко осемењавање

• **ВЕЛИКА ПЛАНА** •

Р.Б. 5 08.07. 2022 год.

Велика Плана
Тел.026/512-113; 516-625, факс 516-336

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

BEOGRAD

Mekenzijeva 41

Na osnovu člana 40.stav 1. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Službeni glasnik PS“, br. 101/05, 54/07, 36/10 i 44/18) subjekt revizije, JAVNO PREDUZEĆE STOČARSKO VETERINARSKI CENTAR ZA REPRODUKCIJU I VEŠTAČKO OSEMENJAVANJE „VELIKA PLANA“ podnosi

IZVEŠTAJ O OTKLANJANJU GREŠAKA, NEPRAVILNOSTI I POGREŠNIH ISKAZIVANJA

OTKRIVENIH U REVIZIJI

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA STOČARSKO VETERINARSKI CENTAR ZA REPRODUKCIJU I VEŠTAČKO OSEMENJAVANJE „VELIKA PLANA,“ ZA 2020. GODINU

(predmet revizije)

Broj i datum izveštaja o reviziji: 400-71/2021-06/10 od 03.11.2021. godine

Greške, nepravilnosti i pogrešna iskazivanja koje su obuhvaćena nalazima iz Izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja, a koji mogu biti sadržani u delu izveštaja Rezime nalaza, i mere ispravljanja:

I

Greške, nepravilnosti i pogrešna iskazivanja koje su obuhvaćene nalazima prioriteta 1, koje je moguće otkloniti u roku od 90 dana.

1.	Greška , nepravilnost ili pogrešno iskazivanje	U postupku revizije nisu utvrđene nepravilnosti prvog prioriteta
2.	Opis mere ispravljanja	
3.	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preuzeta	

II

Greške, nepravilnosti i pogrešna iskazivanja koje su obuhvaćene nalazima prioriteta 2, koje je moguće otkloniti pre pripremanja narednog seta finansijski izveštaja.

Rb	Greška , nepravilnost ili pogrešno iskazivanje	Opis mere ispravljanja	Funkcija ili zvanje lica odgovornog za preduzimanje mera ispravljanja	Period u kome se planira preduzimanje mere ispravljanja
1	Preduzeće u 2020.god i u predhodnim godinama nije vršilo preispitivanje korisnog veka upotrebe građevinskih objekata i opreme u skladu sa zahtevima Odeljka 17, paragraf 17.19,MSFI za MSP-Nekretine,postrojenja i opreme i samim tim nije vršilo promenu računovodstvene procene u situacijama kada su očekivanja zasnovana na novim procenama korisnog veka upotrebe znatno različita od predhodnih, niti je prilagodilo stope amortizacije novim okolnostima. Navedeno ima za posledicu iskazivanje u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava značajnog broja stavki građevinskih objekata i opreme (51 pojedinačnih stavki od ukupno 86) koje su i dalje u upotrebi, a nemaju iskazanu sadašnju vrednost,odnosno ukupni troškovi amotrizacije su raspoređeni tokom dela korisnog veka upotrebe tih sredstava, a ne tokom celog veka korišćenja.Nabavna vrednost potpuno amortizovane opreme i građevinskih objekata iznosi 24.253 hiljade dinara što čini 58% ukupne nabavne vrednosti građevinskih objekata i opreme koja iznosi 41.800 hiljade dinara.Zbog navedenog izražavamo rezervu na stanje građevinskih objekata čija je vrednost u finansijskim izveštajima iskazana u iznosu od 3.631 hiljade dinara i stanje opreme čija je vrednost u finansijskim izveštajima iskazana u iznosu od 2.364 hiljade dinara(Napomena 2.2.1.2).	Stočarsko veterinarski CENTAR je 11.01.2022.god potpisao ugovor o pružanju usluga procene vrednosti imovine sa WM EQUITY PARTNERS DOO Beograd.04.02.2022. godine je obavljen detaljan pregled objekata i opreme od strane agencije i započela proces aktivnosti procesa procene.	DIREKTOR	Do predavanja narednog seta finansijskih izveštaja 31.03.2022. god
2	Preduzeće u 2020.godini nije vršilo procenu nenaplativosti potraživanja od kupaca u zemlji kod kojih je od roka za naplatu prošlo više od godinu dana i za koje postoji velika neizvesnost u pogledu naplate i samim tim nije vršilo obezvređivanje potraživanja i priznavanje gubitaka zbog umanjenja vrednosti u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i zahtevima Odeljka 11, paragrafi 11.21,11.22. i 11.25,MSFI za MSP-Osnovni finansijski instrumenti.Zbog navedenog izražavamo rezervu na stanje potraživanja od kupaca u zemlji čija je vrednost u finansijskim izveštajima iskazana u iznosu od 35.915 hiljade dinara (Napomena 2.2.1.5).	Stočarsko veterinarski Centar je formirao komisiju za procenu nenaplativosti potraživanja od kupaca.U toku su procene i sastavljanja spiskova kako bi se uradilo obezvređivanje potraživanja i priznavanje gubitaka zbog umanjenja vrednosti.	DIREKTOR	U predviđenom roku do 31.03.2022. godine

3	U postupku revizije Preduzeće nije prezentovalo osnivački akt iz koga se nedvosmisleno može saznati vrednost i struktura osnovnog kapitala koji je evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u finansijskim izveštajima. U Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre upisan je kapital u novčanom obliku u iznosu od 64 hiljade dinara. Zbog navedenog izražavamo rezervu na stanje osnovnog kapitala čija je vrednost u finansijskim izveštajima iskazana u iznosu od 35.033 hiljade dinara (Napomena 2.2.1.6).	Održan je sastanak 04.02.2022.god u MINISTRSTVU POLJOPRIVREDE, na kojem je dogovoreno da se uputi dopis osnivaču kako bi se rešio problem vrednosti i strukture kapitala.	DIREKTOR	U predviđenom roku do 3 godine
4	Preduzeće u 2020.godini i ranijim godinama nije vršilo preispitivanje daljeg postojanja ranije formiranih rezervi (zakonskih, strukturnih i drugih rezervi), odnosno nije iskoristilo mogućnost korišćenja navedenih rezervi prvenstveno za pokriće gubitka, a eventualno i za prenos na neraspoređeni dobitak ili za povećanje osnovnog kapitala i samim tim nije izvršilo njihovo evidentiranje u skladu sa čl. 23, 27 i 28. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike. Zbog navedenog izražavamo rezervu na iskazano stanje rezervi čija je vrednost u finansijskim izveštajima iskazana u iznosu od 2.785 hiljada dinara (Napomena 2.2.1.6).	U toku je postupak obrade završnog računa za 2021.godinu. Navedene nepravilnosti će biti otklonjene odnosno postojeće rezerve biće iskorišćenje za pokriće eventualnih gubitaka tekuće i narednih godina. Pored toga poslani su dopisi MINISTARSTVU POLJOPRIVREDE radi dobijanja saglasnosti za pokriće gubitaka iz neraspoređene dobiti iz predhodnih godina	DIREKTOR	Do predavanja narednog seta finansijskih izveštaja 31.03.2022. god
5	Preduzeće je u finansijskim izveštajima, kao prihod od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava o okviru ostalih prihoda, iskazalo prirast osnovnog stada u iznosu od 1.008 hiljada dinara, umesto da ga iskaže kao prihod po osnovu prirasta osnovnog stada u okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe u skladu sa članom 51 stav 4 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike. Postupajući na opisani način, Društvo je u finansijskim izveštajima više iskazalo ostale prihode, a manje iskazalo prihode od aktiviranja učinaka i robe za iznos od 1.008 hiljada dinara (Napomena 2.2.2.3).	U toku je postupak obrade završnog računa za 2021.godinu. Navedene nepravilnosti će biti otklonjene.	DIREKTOR	Do predavanja narednog seta finansijskih izveštaja 31.03.2022. god
6	Napomene uz finansijske izveštaje Preduzeće nije sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i zahtevima MSFI za MSP, jer iste ne sadrže sva potrebna obelodanjivanja koja se zahtevaju konkretnim odeljcima MSFI za MSP i ne sadrže sve dodatne informacije koje nisu prezentovane na drugom mestu u finansijskim izveštajima, ali su relevantne za njihovo razumevanje (Napomena 2.2.6).	U toku je postupak obrade završnog računa za 2021.godinu. Navedene nepravilnosti će biti otklonjene.	DIREKTOR	Do predavanja narednog seta finansijskih izveštaja 31.03.2022. god

Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da će mere ispravljanja biti preduzete:

- Akcioni plan za otklanjanje nepravilnosti
- Ugovor o pružanju usluga procene vrednosti imovine Stočarsko veterinarskog Centra
- - zahtev za davanje saglasnosti o odluci o raspodeli dobiti MINISTARSTVU POLJOPRIVREDE,ŠUMARSTVA I VODOPRIVREDE
- Odgovor na zahtev o odluci za raspodelu dobiti
- Zahtev Agenciji za privredne registre za ispravku greške u registraciji
- Odgovor Agencije za privredne registre
- Zahtev Privrednom sudu u Požarevcu za ispravku greške u registraciji
- Dopis Privrednog suda u Požarevcu na dopis u vezi ispravke greške u registraciji
- Odluku o formiranju komisije za utvrđivanje nenaplativosti od kupaca.

III

Greške, nepravilnosti i pogrešna iskazivanja koje su obuhvaćene nalazima prioriteta 3, koje je moguće otkloniti u roku od datuma pripreme narednog seta finansijskih izveštaja do tri godine.

Rb	Greška , nepravilnost ili pogrešno iskazivanje	Opis mere ispravljanja	Funkcija ili zvanje lica odgovornog za preduzimanje mera ispravljanja	Period u kome se planira preduzimanje mere ispravljanja
7	Preduzeće nije uspostavilo adekvatan i efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema zahtevima Pravilnika o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru i to: - nije usvojilo strategiju upravljanja rizikom u skladu sa članom 6 stav 2 Pravilnika o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru - nije usvojilo neophodne pisane politike i procedure koje bi pružile razumno uveravanje da su rizici za postizanje ciljeva ograničeni na prihvatljiv nivo definisan u procedurama za upravljanje rizikom u	Preduzeće planira da započne postupak upravljanja adekvatnog i efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema zahtevima pravilnika.Pored toga planira se slanje dopisa osnivaču u cilju rešavanja navedene nepravilnosti.	DIREKTOR	U predviđenomm roku do 3 godine

	skladu sa članom 7 stav 1 Pravilnika o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja kontrole u javnom sektoru (Napomena 2.1.1).			
8	Preduzeće nije uspostavilo internu reviziju u skladu sa odredbama člana 82 Zakona o budžetskom sistemu o odredbama člana 3 Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodolokim upustvima za postupanje interne revizije u javnom sektoru (Napomena 2.1.2).	Poslat je dopis i zahtev za postavljanje internog revizora Ministarstvu finansija Centralna jedinica za harmonizaciju	DIREKTOR	U predviđenom roku do 3 godine

Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da će mere ispravljanja biti preduzete:

Dokazi o otklanjanju grešaka, nepravilnosti i pogrešnih iskazivanja dostavljaju se u prilogu izveštaja.

- Akcioni plan za otklanjanje nepravilnosti
- Dopis Ministarstvu finansija, Centralna jedinica za harmonizaciju

Dokaze o otklanjanju nepravilnosti obuhvaćenih nalazima drugog i trećeg prioriteta dostavićemo nakon isteka roka za preduzimanje mera.



Direktor
Goran Jakovljević
 Dr sci Goran Jakovljević