



# Пољопривредна стручна служба

„Сомбор“ д.о.о.

телефон: +38125 541-2488; +38125 5414 351

факс: +38125 5422855

e-mail: [agroso@mts.rs](mailto:agroso@mts.rs)

web site: [www.psssombor.rs](http://www.psssombor.rs)

25000 Сомбор, Стапарски пут 35

ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА СОМБОР  
ДРУШТВО С А ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

Број: \_\_\_\_\_ 106

Дана: 13.01. 2023. године

С О М Б О Р

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, Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ доо из Сомбора (назив и седиште), подноси

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

### ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СОМБОР“ ДОО

Број и датум извештаја о ревизији: 400-805/2022-06/10 Од 26.10.2022. 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	Покренути иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима (Напомена 3.1.1.-Препорука број 1)
1.1	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци број 1 друштво је упутило оснивчу и ресорном министарству иницијативу за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са Статутом и Оснивачким актом.
1.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 3254 од 15.12.2022. године (и адресница као доказ да је послато) и допис број 3330 од 19.12.2022. године (и адресница као доказ да је послато).
2	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Интерним актом уредити питање цена својих услуга и производа
2.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 7, ПСС „Сомбор“ доо је донела одлуку број 3435 од 22.12.2022. о формирању цена пољопривредних производа
2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Одлука број 3435 од 22.12.2022., фактура број 2666/16 од 21.12.2022. и потврда о цени меркантилног кукуруза на берзи

	предузета	
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, по основу привремено и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, вршити уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 9)
3.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 9, ПСС „Сомбор“ доо Сомбор је смањено број запослених и ангажованих лица на максималан дозвољен број, односно 20 лица је запослено на неодређено време, а 7 лица је ангажовано по основу уговора о раду на одређено време
3.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Подаци Регистра запослених за децембар 2022. године и изјава директора о броју запослених и ангажованих лица број 3371 од 20.12.2022.
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обрачун основне зараде запослених вршити у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 10)
4.1	Опис мере исправљања	Директор ПСС „Сомбор“ доо је дана 04.10.2022. године потписао Колективни уговор са председником Организације савеза синдиката „Агроинститут“ Сомбор. Овим колективним уговором је између осталог утврђена и јединична вредност бода која износи 42,0000. Колективни уговор је усвојила и Скупштина Друштва дана 04.10.2022. и заведен је под деловодним бројем 2331.
4.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор број 2331 од 04.10.2022, одлука Скупштине друштва број 2334 од 04.10.2022. године, одлука директора ПСС „Сомбор“ доо о примени висине бода од 10.10.2022.
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обратити се Оснивачу за давање сагласности на нови Колективни уговор који је усвојила Скупштина Друштва, у складу са чланом 3 и чланом 247 Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 11)
5.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 11, Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ доо је послала Колективни уговор на усвајање Влади Републике Србије и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде дана 20.12.2022. године
5.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 3370 од 20.12.2022. (и адресница као доказ да је послато) и допис број 3373 од 20.12.2022. (и адресница као доказ да је послато)
6	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Исплату зараде запосленима вршити искључиво на основу јасно и недвосмислено дефинисаних критеријума и основа за исплату (Напомена број 3.2.2.2.3.-Препорука број 12). Уколико се створе услови у будућности ће одлуку о висини и периоду исплате разлике у заради доносити Скупштина Друштва. Висина разлике се остварује процентуално у зависности од оцене Скупштине друштва, а на предлог директора.
6.1	Опис мере исправљања	У периоду од објављивања Извештаја Државне ревизорске институције до момента подношења Одазивног извештаја није било исплата разлике у заради
6.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације зарада за октобар и новембар, платни спискови радника, платне листе радника за октобар и новембар, изјаваа директора број 3372 од 20.12.2022.
7	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењивати одредбе члана 193. Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 13)
7.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 13 ПСС „Сомбор“ доо је увео

		систем електронске евиденције присуства на послу. На основу ових евиденција формира се Решење о прековременим сатима за сваки дан и за сваког радника појединачно
7.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	евиденција присуства на раду, решења о прековременом раду за новембар 2022. године
8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Исплату зараде вршити у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Напомена 3.2.2.2.3-Препорука број 14)
8.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 14 зарада директора није прелазила износ максималне зараде у јавном сектору.
8.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платне листе директора за месец септембар, октобар, новембар
9	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обрачун и исплата накнаде зараде за исхрану у току рада вршити у складу са Колективним уговором ( Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 15)
9.1	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 15 обрачун и исплата накнаде зараде за исхрану у току рада вршили су се искључиво за дане које су радници провели на раду.
9.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платне листе за месец октобар и новембар.

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	ИЗВРШИТИ ПРОЦЕНУ ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	Изабраће се најповољнија кућа за процену некретнина постројења и опреме и после спроведеног извршиће се потробна књижења у рачуноводству	Директор - одлука и избор проценитеља Шеф рачуноводства- евидентирање	До 31. 12. 2022. Спровести процедуру за избор проценитеља Процену извршити до 31.03.2023. Евидентирање извршити са 01.01.2023.године. Докази: Понуда фирме Цонфинекс, акциони план
2	ЕВИДЕНЦИЈУ УБРАНИХ ПОЉО-ПРИВРЕДНИХ ПРОИЗВОДА ВОДИТИ НА ОСНОВУ ВЕРОДОСТОЈНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, УСПОСТАВИТИ СИСТЕМ ОБРАЧУНА УЧИНАКА	Именовати магационера Саставити процедуру за систем обрачуна учинака Саставити процедуру и документацију за пријем готових производа Имплементација у рачуноводство	Директор - именоване магационера Шеф рачуноводства- Састављање процедуре за систем обрачуна учинака и документацију за пријем готових производа и имплементација у рачуноводство	Именоване магационера до 28.02.2023. Састављање процедура до 31.03.2023 Имплементација до 30.04.2023. Доказ: акциони план
3	УСПОСТАВИТИ АНАЛИТИЧКУ ЕВИДЕНЦИЈУ МЕРИЈАЛА, НАБАВКИ И УТРОШАКА НА ОСНОВУ ВЕРОДОСТОЈНЕ КЊИГОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ	Именовати магационера Саставити процедуру за систем набавке утрошка материјала. Саставити процедуру и документацију за утрошак материјала. Имплементација у рачуноводство	Директор - именоване магационера Шеф рачуноводства- Састављање процедуре за систем набавке материјала и обрачуна учинака и имплементација у рачуноводство	Именоване магационера до 28.02.2023. Састављање процедура до 31.03.2023 Имплементација до 30.04.2023. Доказ: акциони план
4	ТРОШКОВЕ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА ЕВИДЕНТИРАТИ НА ПРОПИСАНИ НАЧИН	Поступајући по препоруци број 16, ПСС „Сомбор“ доо је све трошкове производних услуга које су биле у 2022. години евидентирала на прописаном конту 5399	Шеф рачуноводства	Препорука је реализована. Докази улазни рачун 1012 и налог број 54 од 09.11.2022. и улазни рачун број 1033 и налог број 55 од 17.11.2022. године
5	ИНДИРЕКТНО НАПЛАЋЕНА ПОТРАЖИВАЊА ЕВИДЕНТИРАТИ НА ПРОПИСАНОМ КОНТУ 685	Поступајући по препоруци број 17, приходи од индиректно наплаћених отписаних потраживања исказује у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна	Шеф рачуноводства	Препорука је реализована. Докази налог 48 од 31.07.2022., налог 85 од 10.11.2022. , аналитичка картица 22862, аналитичка картица 6850.

		друштва, задруге и предузетнице.		
6	ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ КОРИШЋЕЊА ДРЖАВНОГ ЗЕМЉИШТА У НАПОМЕНАМА	Површина коришћеног земљишта биће обелодањена у Напоменама за 2022. годину	Шеф рачуноводства	31.03.2023. Доказ: акциони план
7	ПОПИС ЗЕМЉИШТА И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА	Именоване комисије Попис земљишта и биолошких средстава	Директор Комисија	-Доношење одлуке о попису и именоване пописне комисије до 23.12.2022. - Попис завршити по плану до 31.01.2023.

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

- понуда фирме Цонфинекс за процену имовине
- акциони план за процену вредности некретнина, постројења и опреме
- акциони план за евиденцију убраних пољопривредних производа на основу веродостојне документације и успоставу система обрачуна учинака
- акциони план за увођење аналитичке евиденције материјала са веродостојном документацијом
- улазни рачун 1012 и налог за књижење број 54
- улазни рачун 1033 и налог за књижење број 55
- налог 48 од 31.07.2022. и налог 85 од 10.11.2022.
- аналитичка картица конта 6850
- акциони план за обелодањивање коришћења државног земљишта у напоменама
- Одлука број 3433 од 22.12.2022 опису и образовању пописне комисије

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
1	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 (Напомена 3.1.1.- Препорука број3)	Поступајући по препоруци број 3 друштво је донело Акциони план по планираним активностима за финансијско управљање	директор	31.12.2025
2	Успоставити интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.- Препорука број 4)	Поступајући по препоруци број 4 друштво је донело Акциони план по планираним активностима за финансијско управљање	директор	31.12.2025.

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

- акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле
- акциони план за успостављање интерне ревизије

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.

Директор

