



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СОМБОР“ ДОО,  
СОМБОР**

**по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2021. годину**



**Број: 400-805/2022-06/14  
Београд, 19. јануар 2023. године**



Садржај :

|                                                                                     |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. УВОД.....</b>                                                                 | <b>3</b>  |
| <b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>                                      | <b>4</b>  |
| <b>2.1. Интерна финансијска контрола .....</b>                                      | <b>4</b>  |
| 2.1.1. Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење .....                  | 4         |
| 2.1.2. Финансијско управљање и контрола – Контролне активности .....                | 4         |
| 2.1.3. Финансијско управљање и контрола – Праћење и процена система .....           | 5         |
| 2.1.4. Интерна ревизија.....                                                        | 5         |
| <b>2.2. Финансијски извештаји .....</b>                                             | <b>6</b>  |
| 2.2.1. Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема .....                         | 6         |
| 2.2.2. Биланс стања – Залихе.....                                                   | 7         |
| 2.2.3. Биланс успеха – Приходи од продаје производа и услуга.....                   | 7         |
| 2.2.4. Биланс успеха – Трошкови материјала .....                                    | 8         |
| 2.2.5. Биланс успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи ..... | 8         |
| 2.2.6. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....  | 9         |
| 2.2.7. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....  | 9         |
| 2.2.8. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....  | 10        |
| 2.2.9. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....  | 11        |
| 2.2.10. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи..... | 11        |
| 2.2.11. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи..... | 11        |
| 2.2.12. Биланс успеха – Трошкови производних услуга .....                           | 12        |
| 2.2.13. Биланс успеха - Остали приходи .....                                        | 12        |
| 2.2.14. Напомене уз финансијске извештаје .....                                     | 13        |
| <b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>                               | <b>14</b> |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о., Сомбор за 2021. годину, број: 400-805/2022-06/10 од 26. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност 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 број 106/2022 од 13. јануара 2023. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 – Контролно окружење

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Представници оснивача Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о., Сомбор више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 17 став 2 Статута, којим је утврђено да председника и чланове Скупштине Друштва именује оснивач Влада Републике Србије на период од четири године (Приоритет 1).

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је упутило допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије и Влади Републике Србије којим их је обавестила да председник и чланови Скупштине Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о., Сомбор више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва и да су као надлежни органи дужни да предузму конкретне активности у вези са тим.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Допис број 3254 од 15. децембра 2022. године;
- Допис број 3330 од 19. децембра 2022. године и
- Пријемна књига – лист ЈП Пошта Србије од 15. децембра 2022. године и 19. децембра 2022. године као доказ да су дописи послати.

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2. Финансијско управљање и контрола – Контролне активности

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Спроведени попис некретнина, постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у износу од 90.519 хиљада динара, није вршен за земљиште у износу од 2.867 хиљада динара и биолошка средства у износу од 2.349 хиљада динара, на начин одређен чл. 5, 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Приоритет 2).

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

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је директор Друштва донео одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године. У том смислу, пописна комисија ће извршити попис у периоду од 16. јануара до 27. јануара 2023. године, а комплетан материјал са пописним листама ће предати директору Друштва и шефу рачуноводства најкасније до 31. јануара 2023. године.

Докази:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис број 3433 од 22. децембра 2022. године и
- Решење о именовању пописне комисије број 3434 од 22. децембра 2022. 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. Финансијско управљање и контрола – Праћење и процена система**

#### **2.1.3.1. 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 донело 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.

- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Приоритет 3).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је сачинило акциони план по планираним активностима за финансијско управљање и контролу, којим ће спровести успостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања, анализу система интерних контрола и извештавање о финансијском управљању и контроли до краја 2025. године.

Доказ:

- Акциони план финансијског управљања и контроле по планираним активностима број 3591 од 29. децембра 2022. 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.

### **2.1.4. Интерна ревизија**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Друштво није успоставило 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 (Приоритет 3).



#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У том смислу Друштво ће одредити начин функционисања интерне ревизије, критеријуме за избор интерног ревизора, доношење одлуке о измени систематизације и описа радних места, креирати нормативно методолошки документ о управљању интерном ревизијом и израдити годишњи план о обављању интерне ревизије у Друштву, током 2025. године.

Доказ:

- Акциони план по планираним активностима за успостављање интерне ревизије у Друштву број 3592 од 29. децембра 2022. 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.

### **2.2. Финансијски извештаји**

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

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 372 ставке некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 75.011 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује од оне вредности која је била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 17.15 Б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 21 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 90.519 хиљада динара (Приоритет 2).

##### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности у вези са проценом фер вредности некретнина, постројења и опреме. У том смислу Друштво ће направити план реализације по планираним активностима (извор најповољније понуде за процену вредности некретнина, постројења и опреме и евидентирање резултата процене некретнина, постројења и опреме) до 31. марта 2023. године.

Доказ:

- Акциони план по планираним активностима број 3587 од 29. децембра 2022. 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.



## 2.2.2. Биланс стања – Залихе

### 2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није евидентирало убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, што није у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у износу од 3.801 хиљаду динара (Приоритет 2).

### 2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности у вези са успостављањем евиденције готових производа на основу веродостојне рачуноводствене документације и да ће успоставити систем обрачуна производње и учинака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У том смислу Друштво ће успоставити погонско књиговодство, именовати магационера и сачинити процедуре за заступање готових производа до краја априла 2023. године.

Доказ:

- Акциони план по планираним активностима број 3588 од 29. децембра 2022. 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.

## 2.2.3. Биланс успеха – Приходи од продаје производа и услуга

### 2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво није интерним актом дефинисало процедуру за усвајање ценовника услуга и критеријуме за формирање продајних цена пољопривредних производа (Приоритет 1).

### 2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је директор Друштва донео одлуку о формирању цене пољопривредних производа по ценама утврђеним на Продуктној берзи у Новом Саду у смислу да се цена коригује +/- до 5% у зависности од рока плаћања и квалитета робе.

Докази:

- Одлука о формирању цена пољопривредних производа број 3435 од 22. децембра 2022. године;
- Потврда о кретању цене меркантилног кукуруза на берзи дана 20. децембра 2022. године од „Пан Агент“ агенције, Нови Сад и
- Излазни рачун број 2666/16 од 21. децембра 2022. године о продаји меркантилног.

### 2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.2.4. Биланс успеха – Трошкови материјала

### 2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво није у 2021 години, набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 38.815 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, те није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога), због чега изражавамо резерву на исказане трошкове материјала горива и енергије у износу од 47.139 хиљада динара у 2021. години. Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва (Приоритет 2).

### 2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности у вези са успостављањем аналитичке евиденције материјала (набавки и утрошка) на основу веродостојне рачуноводствене документације. У том смислу Друштво ће успоставити материјално књиговодство, именовати магационера и сачинити процедуре за заступање и утрошак материјала до краја априла 2023. године.

Доказ:

- Акциони план по планираним активностима број 3589 од 29. децембра 2022. 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.

## 2.2.5. Биланс успеха – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

### 2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво је у току 2021. године имало 21 лице запослено на неодређено време и девет до 28 лица запослених на одређено, ангажовано по основу привремено повремених послова, уговора о делу и другом основу што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 01. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, а ставом 6 прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. поменутог члана 27к Закона о буџетском систему (Приоритет 1).

### 2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла од децембра 2022. године је седам запослених у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим





је прописано да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених на одређено време.

Докази:

- Образац- кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица за месец децембар 2022. године и
- Изјава руководства да не постоји потреба запошљавања нових лица за додатно ангажовање од месеца децембра 2022. године број 3371 од 20. децембра 2022. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.6. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Директор Друштва је 29. јануара 2021. године донео Одлуку којом је утврђена јединична вредност бода, као основ за обрачун зараде запослених у Друштву, у износу од 37,4456 динара. Утврђивање вредности бода од стране директора Друштва није у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду. Чланом 104 је, између осталог, прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду, а чланом 107 је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Чланом 8 поменутог закона прописано је да су општа акта само колективни уговор и правилник о раду (Приоритет 1).

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

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је директор Друштва потписао Колективни уговор са председником Организације савеза синдиката „Агроинститут“ Сомбор. Овим колективним уговором је између осталог утврђена и јединична вредност бода која износи 42,00 динара и који је усвојила Скупштина Друштва.

Докази:

- Колективни уговор број 2331 од 04. октобра 2022. године;
- Одлука Скупштине Друштва број 2334 од 04. октобра 2022. године и
- Одлука директора Друштва о примени висине бода од 10. октобра 2022. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.7. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор из 2015. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву из 2015. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, јер је постојећи колективни уговор престао да важи 2018. године. Поменути чланом прописано је да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора. У поступку ревизије, Друштво је донело Колективни уговор, који је усвојила Скупштина Друштва одлуком број 2334 од 04. октобра 2022. године, али на који нема сагласност оснивача (Приоритет 1).



### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је Колективни уговор, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 2334 од 04. октобра 2022. године, послат на усвајање Влади Републике Србије и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде дана 20. децембра 2022. године, у складу са чланом 263 Закона о раду.

Докази:

- Допис Влади Републике Србије број 3371 од 20. децембра 2022. године и
- Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 3370 од 20. децембра 2022. године.

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као деломично задовољавајућу.

Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво донело нови Колективни уговор који је усвојила Скупштина Друштва у октобру 2022. године и послало на усвајање Влади Републике Србије и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде дана 20. децембра 2022. године.

Мера исправљања је делимично је задовољавајућа јер Друштво до датума израде овог извештаја није добило сагласност од оснивача.

## **2.2.8. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.2.8.1. Опис неправилности**

У току 2021. године запосленима је три пута исплаћена разлика зараде у укупном износу од 10.165 хиљада динара бруто, на основу три одлуке директора Друштва које су донете у јулу, новембру и децембру месецу 2021. године. У свим одлукама наведено је истоветно образложење, односно да се на основу остварених пословних резултата у 2021. години одобрава исплата разлике у платама запосленим у Друштву и да ће се исплата извршити у складу са расположивим средствима, а на основу доприноса запослених оствареним резултатима. У поменутим одлукама није наведен тачно остварен пословни резултат Друштва, у моменту доношења одлуке, на основу којег су извршене поменуте исплате, односно није ни образложено за који део уговорене зараде или накнаде зараде одобрене исплате представљају разлику у платама (Приоритет 1).

### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да од месеца октобра 2022. године није било исплате разлике у платама запосленима у Друштву. У том смислу, Друштво је доставило обрачун зарада за месец октобар и новембар 2022. године, којима се потврђује да није било исплате разлике зарада.

Докази:

- Рекапитулација зарада за месец октобар и новембар 2022. године и
- Изјава директора Друштва да није било исплате разлике у зарадама почев од месеца октобра 2022. године број 3372 од 20. децембра 2022. године.

### **2.2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.9. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.2.9.1. Опис неправилности**

Откривена неправилност: Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193 Закона о раду (Приоритет 1).

### **2.2.9.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да су донета решења о прековременом раду за обрачунски период када је било неопходно веће радно ангажовање у току дана (прековремени рад), у складу са Законом о раду.

Докази:

- Решења о прековременом раду за новембар 2022. године и
- Дневне евиденције о прековременом раду за новембар 2022. године.

### **2.2.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.10. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.2.10.1. Опис неправилности**

Зарада директора Друштва утврђена је уговором о раду, а за месеце јул, новембар и децембар 2021. године је била изнад законом утврђене максималне зараде у јавном сектору. Чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору утврђено је да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада у јавном сектору у току 2021. године износила је 280 хиљада динара бруто, а зарада директора Друштва у току 2021. године кретала се у распону од 198 до 439 хиљада динара бруто. Укупан износ прекорачења зараде директора Друштва, изнад законом утврђеног максималног износа зараде у јавном сектору, за наведена три месеца 2021. године, износио је 464 хиљада динара бруто (Приоритет 1).

### **2.2.10.2. Опис мера исправљања**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да зарада директора Друштва није била изнад утврђене максималне зараде у јавном сектору почев од септембра 2022. године у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. У том смислу, Друштво је доставило обрачунске исплате зарада директора за месеце септембар, октобар и новембар 2022. године.

Доказ:

- Обрачунске листе зарада за директора за месеце септембар, октобар и новембар 2022. године.

### **2.2.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.11. Биланс успеха - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.2.11.1. Опис неправилности**



Друштво је у току 2021. године запосленима исплаћивало накнаду за исхрану у току рада и за дане које они нису проводили на раду (дане годишњег одмора) што није у складу са чланом 79 Колективног уговора којим је предвиђено да послодавац има обавезу да исплати запосленом накнаду за исхрану у току рада (толи оброк) за сваки радни дан. На овај начин више је исплаћен износ накнаде за исхрану у току рада у вредности од минимум 400 хиљада динара бруто (Приоритет 1).

#### **2.2.11.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је Друштво исплату накнада за топли оброк вршило за дане које су запослени провели на раду, у складу са чланом 79 Колективног уговора. У том смислу, Друштво је доставило обрачун зарада, платне спискове и рекапитулацију зарада за октобар и новембар 2022. године.

Доказ:

- Платне листе за обрачун зарада за октобар и новембар 2022. године;
- Обрачун зарада за октобар и новембар 2022. године и
- Рекапитулацију зарада за октобар и новембар 2022. године.

#### **2.2.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.12. Биланс успеха – Трошкови производних услуга**

#### **2.2.12.1. Опис неправилности**

Друштво је исказало трошкове производних услуга у износу од 2.119 хиљада динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну производних услуга, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Приоритет 2).

#### **2.2.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је трошкове производних услуга рекласификовало са рачуна нематеријалних трошкова на рачун трошкова производних услуга у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у бруто билансу за 2022. годину.

Докази:

- Финансијска картица за рачун 5399 - трошкови производних услуга из 2022. године;
- Налог за књижење 0055 УЛ од 17. новембра 2022. године и
- Улазни рачун добављача број 1033 од 16. новембра 2022. 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.

### **2.2.13. Биланс успеха - Остали приходи**

#### **2.2.13.1. Опис неправилности**

Друштво је исказало наплаћена индиректно отписана потраживања од купаца у износу од 3.172 хиљаде динара на рачуну остали приходи, уместо на рачуну прихода од усклађивања



вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Приоритет 2).

#### **2.2.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да је наплаћена индиректно отписана потраживања од купаца рекласификовало са рачуна осталих прихода на рачун прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у бруто билансу за 2022. годину.

Докази:

- Финансијска картица за рачун 6850 - приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2022. годину;
- Налог за књижење 0048 од 13. јула 2022. 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.

#### **2.2.14. Напомене уз финансијске извештаје**

##### **2.2.14.1. Опис неправилности**

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 146,62 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, Градом Сомбор што није у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Приоритет 2).

##### **2.2.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају у вези са наведеном неправилношћу навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, приликом састављања наредног сета финансијских извештаја за 2022. годину, Напомене уз финансијске извештаје саставити у складу са захтевима МСФИ за МСП. У том смислу Друштво ће обелоданити површину пољопривредног земљишта које користи у закупу за 2022. годину у Напоменама уз финансијске извештаје.

Доказ:

- Акциони план о планираној активности број 3590 од 29. децембра 2022. 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.



### 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 акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднела Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о., Сомбор задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
19. јануар 2023. године