

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о.

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА
И СТРУЧНА СЛУЖБА **БЕОГРАД**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Број:

Број 345

Дана:

Датум 15. 12. 2023. год.
УЛАДЕНОВАЦ, СТОЈАНА НОВАКОВИЋА 2

ПРИМЉЕНО: 18 DEC 2023			
Орг. јед.	Бр. сл.	Прилог	Вредност
400	788/2023	06/13	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макенијева 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 саветодавна и стручна служба Београд д.о.о. Београд-Младеновац, Стојана Новаковића број 2, Младеновац** (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА
НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Правилности пословања за 2022. годину

Број: 400-788/2023-06/12, Београд, 15. септембар 2023. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року до 90 дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала краткорочна потраживања за износ од 958 хиљада динара, јер су наведена потраживања 31. јануара 2022. године наплаћена и евидентирана на рачуну 6401 – приходи од субвенција.	Друштво је извршило потребна књижења према препоруци број 6. Доказ је налог 84827	Директор друштва, рачуноводство	Извршено је потребно књижење у складу са препоруком налогом од 01.11.2023. године
2.	Препоручујемо Друштву да утврди стање готовине и готовинских еквивалената и да у финансијским извештајима исказе право стање Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.949 хиљаде динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 5.021 хиљаде динара. на такућим рачунима. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 7).	Друштво је исказало стање по рачуну Banke intesa у износу од 75.921,00 динара, који је укинут. Друштво је исказало стање по рачуну Војвођанске банке у износу од 3.540 динара, који је укинут. Доказ је налог 84827	Директор друштва, рачуноводство	Извршено је потребно књижење у складу са препоруком налогом од 01.11.2023. године
3.	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво има исказане резерве које потичу из ранијих година и то: резерве у износу од 75 хиљада динара када је била прописана обавеза за издвајање дела добити у резерве и за које више не постоји основ за исказивање обавезних резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва и	Друштво ће извршити укидање у корист нераспоређеног добитка Доказ је налог 84827	Директор друштва, рачуноводство	Извршено је потребно књижење у складу са препоруком налогом од 01.11.2023. године

	- ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара за које Друштво нема основ за исказивање у пословним књигама и за које не поседује аналитику по средствима.			
4.	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво има исказана дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара која потичу из ранијих година и за које Друштво не поседује валидну рачуноводствену документацију као основ за исказивање у пословним књигама.	Друштво ће извршити укидање у корист нераспореденог добитка Доказ је налог 84827	Директор друштва, рачуноводство	Извршено је потребно књижење у складу са препоруком налогом од 01.11.2023. године
5.	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину по којој се остварена нето добит у износу од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на нераспоредену добит, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину. Такође, нема сагласности Владе Републике Србије на расподелу добити из ранијих година која је у финансијским извештајима исказана као нераспоредени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за одговарајуће године.	Друштво је по исказаној добити за 2022. годину у износу од 1.909.574,12 динара уплатило у Буџет Републике Србије износ од 954.787,06 динара. Друштво је нераспоредени добитак из ранијих година прекњижило на обавезу према оснивачу у износу од 8.492.368,24 динара. Доказ је налог 84827 и извод 213	Директор друштва, рачуноводство	Извршено је потребно књижење и уплата у складу са препоруком налогом од 01.11.2023. године и изводом од 15.11.2023. године
6.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво општим актом није уредило висину основне зараде, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.	Друштво је Одлуком Скупштине уредило висину основне зараде Доказ Одлука број 340	Председник Скупштине	Одлуком број 340 од 09.12.2023. године, Друштво је уредило висину основне зараде

7.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.	Друштво је анексирало Уговоре о раду за све запослене и исти садрже све битне елементе Уговора по Закону о раду Доказ анексирани Уговори о раду	Директор друштва	Спроведена је дата пресорука и анексирани су Уговори о раду
8.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора Друштва што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта као ни чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва.	Скупштина друштва је донела Одлуку о висини зараде Директора друштва Доказ Одлука број 341	Председник Скупштине	Одлуком број 341 од 09.12.2023. године, Друштво је уредило висину плате директора
9.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) за нето износ од 2.511 хиљада динара јер је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за топли оброк у износу од 12 хиљада динара месечно за дане проведене на раду иако је Правилником о раду утврђена висина топлог obroка од 150 динара по радном дану, што није у складу са чланом 68 Правилника о раду.	Директор друштва је на основу члана 68. став 3. Правилника о раду донео Одлуку о висини топлог obroка Доказ Одлука број 273	Директор друштва	Одлуком број 273 од 19.10.2023. године, директор Друштва је уредио висину топлог obroка
10.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 69 Правилника о раду, већ је наведену накнаду трошкова обрачунавало и исплаћивало у нето износу од 50 хиљада динара и по том основу је више обрачунало и исплатило зараду за месец децембар 2022. године за износ од 864 хиљаде динара.	Директор друштва је на основу члана 69. став 1. Правилника о раду донео Одлуку о исплати регреса за годишњи одмор Доказ Одлука број 337	Директор друштва	Одлуком број 337 од 08.12.2023. године, директор Друштва је уредио висину регреса

11.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, у току 2022. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у бруто износу од 936 хиљада динара за 1.174 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена у коме се наводи основ потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва.</p>	<p>Друштво није у могућности да издаје одређеним запосленим лицима писани захтев за прековремени рад, обзиром да се исти обавља углавном викендом и то уз најаву путем mail-а дан раније.</p> <p>Постоји уредна свіденција о броју прековремених сати за одређена лица.</p> <p>Доказ Правилник о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету и mail-ови извозника</p>	Директор друштва	<p>Чланом 20. Правилника о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету је прописано да се за пошиљке које се извозе из Републике Србије издају фитосертификати најкасније 24 сата пре утовара</p>
12.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво у 2022. Години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).</p>	<p>Друштво је донело интерни акт, односно Правилник о донацијама</p>	Директор друштва	<p>Донет је интерни акт, односно Правилник о донацијама број 336 од 08.12.2023. године</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - није вршило попис некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом јер пописна листа готовине и готовинских еквивалената не садржи стање у износу од 80 хиљада динара које је исказано у пословним књигама на конту 2449, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - није састављен извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 7 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 	<p>Друштво ће отклонити поменуту неправилност пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.</p> <p>У оквиру поменуте препоруке, Друштво је донело и Правилник о попису имовине и обавеза.</p>	<p>Директор друштва, пописне комисије, рачуноводство</p>	<p>Извршењем пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године</p>
2.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца која су настала 2018. године у износу од 963 хиљаде динара за које Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости потраживања, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања,</p>	<p>Друштво је извршило исправку потраживања за ненаплаћено потраживање из 2018. године у износу од 963.300,00 динара од купца Буџетски фонд за воде Републике Србије.</p>	<p>Директор друштва, рачуноводство</p>	<p>Друштво ће ненаплативост потраживања проценити у 2024. години и убудуће ће исправку потраживања вршити у складу са препоруком.</p>

	вредновања, презентације и обстојања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.	Доказ је налог 84827		
3.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене у складу са закљученим уговором о пословно – техничкој сарадњи, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.	Друштво ће убудуће књижења услуга консалтинга вршити у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа	Директор друштва, рачуноводство	Мере ће бити предузете првом фактуром која пристигне на књижење
4.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало веће нематеријалне трошкове (остале порезе који терете трошкове) за износ од 801 хиљаде динара и мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за исти износ, што није у складу са чл. 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Друштво ће убудуће све Уговоре о ангажовању књижити у оквиру групе 52 – Зараде, накнаде зарада и осталих личних примања.	Директор друштва, рачуноводство	Мере ће бити предузете првим следећим Уговором
5.	Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину: да користи без накнаде остало грађевинско земљиште у државној својини Републике Србије укупне површине 62 ари 50 м ² које је уписано у листу непокретности 4695 КО Младеновац Варош; да је у 2022. Години користило без накнаде пословни простор - канцеларију у Обреновцу који је Друштву доделила Општина Обреновац за обављање послова стручне и саветодавне службе, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације	Друштво ће при састављању следећег сета финансијских извештаја обелодати у Напоменама грађевинско земљиште и пословне зграде које користи без накнаде.	Директор друштва, рачуноводство	Мере ће бити предузете при састављању следећег сета финансијских извештаја

	и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.			
6.	Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.	Друштво ће при састављању следећег сета финансијских извештаја обелодати у Напоменама неусаглашена потраживања и обавезе, односно број и укупан износ истих.	Директор друштва, рачуноводство	Мере ће бити предузете при састављању следећег сета финансијских извештаја
7.	Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Програм и План рада, што није у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва.	Друштво ће отклонити поменуто крајем 2023. или почетком 2024. године	Председник Скупштине друштва, Директор друштва	Предузимање мере ће бити спроведено крајем 2023. и почетком 2024. године
8.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2022. године месечно имало од 18 до 24 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремених и повремених послова, по основу уговора о делу и уговорима по другом основу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.	Друштво ће убудуће прибављати сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање	Директор друштва	Мера ће бити предузета првим новим запошљавањем

9.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, директор Друштва је 13. септембра 2022. године закључио уговор о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди број 295 где је директор Друштва и руководиоца пројекта, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.</p>	<p>Друштво ће убудуће пре ангажовања директора Друштва на пројекту, прибавити одлуку Скупштине друштва о давању одобрења на правне послове директора у складу са чланом 13. став 1. тачке 9) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.</p>	<p>Председник Скупштине</p>	<p>Мере ће бити предузете при првом ангажовању</p>
----	--	--	-----------------------------	--

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до три године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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; 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 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. 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.</p>	<p>Друштво ће отклонити поменућу неправилност у задатом року, као и да ће убудуће достављати Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину.</p>	<p>Директор друштва</p>	<p>Дата препорука ће бити спроведена у задатом року, а Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле који се доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, биће достављен до 31.03.2024. за претходну годину</p>

2.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво је успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима</p> <p>Доказ Уговор о допунском раду</p>	<p>Директор друштва</p>	<p>Уговором о допунском раду, предузета је мера спровођења</p>
----	---	--	-------------------------	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја, и то:

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности;
- Правилник о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету;
- Правилник о попису имовине и обавеза број 287 од 15.11.2023. године;
- Правилник о донацијама број 336 од 08.12.2023. године;
- Анекси Уговора о раду;
- Уговор о допунском раду број 252 од 28.09.2023. године;
- Пуномјће Ана Андонов;
- Налог за књижење број 84827 од 01.11.2023. године;
- Извод број 213 од 15.11.2023. године;
- Одлука број 340 од 09.12.2023. године о висини основне зараде;
- Одлука број 341 од 09.12.2023. године о висини зараде директора Друштва;
- Одлука број 273 од 19.10.2023. године о висини топлог оброка;
- Одлука број 337 од 08.12.2023. године о висини регреса за годишњи одмор;
- Евиденција послатих Извода отворених ставки (ИОС);
- Mail више извозника и
- Евиденција запослених на прековременом раду

Директор друштва

Милица Јанковић



Милица Јанковић

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Број:

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА БЕОГРАД

Број 348

Дана:

Датум 18. 12. 2023. год.

ПРИМЉЕНО:			
Ор. Јед.	Бр. Сл.	Прилог	Вредност
400-788/2023-06/14			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Максимијева 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 саветодавна и стручна служба Београд д.о.о. Београд-Младеновац, Стојана Новаковића број 2, Младеновац (позив и седиште), подноси

УРЕЂЕНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ БЕОГРАД ДОО, БЕОГРАД-МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-788/2023-06/12 од 15. септембра 2023. 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	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала краткорочна потраживања за износ од 958 хиљада динара, јер су наведена потраживања 31. јануара 2022. године наплаћена и свидентирана на рачуну 6401 приходи од субвенција.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је извршило потребна књижења према преноруци број 6.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 84827

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.949 хиљаде динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 5.021 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је исказало стање по рачуну Банке intesa у износу од 75.921,00 динара, који је укинут. Друштво је исказало стање по рачуну Војвођанске банке у износу од 3.540 динара, који је укинут.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Палог за књижење број 84827

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво има исказане резерве које потичу из ранијих година и то: - резерве у износу од 75 хиљада динара када је била прописана обавеза за издвајање дела добити у резерве и за које више не постоји основ за исказивање обавезних резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва и - ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара за које Друштво нема основ за исказивање у пословним књигама и за које не поседује апалитику по средствима
2.	Опис мере исправљања	Друштво ће извршити укидање у корист пераспоређеног добитка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Палог за књижење број 84827

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво има исказана дугорочна резервисања у износу од 2.830 хиљада динара која потичу из ранијих година и за које Друштво не поседује валидну рачуноводствену документацију као основ за исказивање у пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Друштво ће извршити укидање у корист пераспоређеног добитка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Палог за књижење број 84827

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није прибавило сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину којој се остварена нето добит у износу од 1.910 хиљада динара у целости распоређује на пераспоредјену добит, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину. Такође, према сагласности Владе Републике Србије на расподелу добити из ранијих година која је у финансијским извештајима исказана као пераспоредјени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за одговарајуће године.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по исказаној добити за 2022. годину у износу од 1.909.574,12 динара уплатило у Буџет Републике Србије износ од 954.787,06 динара. Друштво је пераспоредјени добитак из ранијих година прекршило на обавезу према оснивачу у износу од 8.492.368,24 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ је налог 84827 и извод 213

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво општим актом није уредило висину основне зараде, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је Одлуком Скупштине уредило висину основне зараде
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ Одлука број 340

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима не садрже повчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је анексирало Уговоре о раду за све запослене и исти садрже све битне елементе Уговора по Закону о раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ анексирани Уговори о раду

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва није утврдила поврати износ зараде директора Друштва што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта као ни чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина друштва је донела Одлуку о висини зараде Директора друштва
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ Одлука број 341

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години више обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) за нето износ од 2.511 хиљада динара јер је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за топли оброк у износу од 12 хиљада динара месечно за дане проведене на раду иако је Правилником о раду утврђена висина топлог obroка од 150 динара по радном дану, што није у складу са чланом 68 Правилника о раду.
2.	Опис мере исправљања	Директор друштва је на основу члана 68. став 3. Правилника о раду донео Одлуку о висини топлог obroка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ Одлука број 273

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није обрачунавало и исплаћивало у висини прописаној чланом 69 Правилника о раду, већ је навршену накнаду трошкова обрачунавало и исплаћивало у нето износу од 50 хиљада динара и по том основу је више обрачунало и исплатило заралу за месец децембар 2022. године за износ од 864 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Директор друштва је на основу члана 69. став 1. Правилника о раду донео Одлуку о исплати регреса за годишњи одмор
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ Одлука број 337

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, у току 2022. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у бруто износу од 936 хиљада динара за 1.174 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена у коме се наводи основ потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Друштво није у могућности да издаје одређеним запосленим лицима писани захтев за прековремени рад, обзиром да се исти обавља углавном викендом и то уз најаву путем mail-а дан раније. Постоји уредна сведеница о броју прековремених сати за одређена лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ Правилник о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету и mail-ови извозника

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало остала краткорочна потраживања за износ од 958 хиљада динара, јер су наведена потраживања 31. јануара 2022. године плаћена и сведенирана на рачуну 6401 – приходи од субвенција.
2.	Опис мере исправљања	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво у 2022. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе допација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (допације).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Друштво је донело интерни акт, односно Правилник о допацијама

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 најњу 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	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - није вршило попис некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом јер пописна листа готовине и готовинских еквивалената не садржи стање у износу од 80 хиљада динара које је исказано у пословним књигама на конту 2449, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и 	<p>Друштво ће отклонити поменуту неправилност пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.</p> <p>У оквиру поменуте препоруке, Друштво је донело и Правилник о попису имовине и обавеза.</p>	<p>Директор друштва, пописне комисије, рачуноводство</p>	<p>Извршењем пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године</p>

<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - није састављен извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 7 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>			
<p>2 Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало потраживања од купаца која су настала 2018. године у износу од 963 хиљаде динара за које Друштво није вршило процену вјероватности ненаплативости потраживања, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.</p>	<p>Друштво је извршило исправку потраживања за ненаплаћено потраживање из 2018. године у износу од 963.300,00 динара од купца Буџетски фонд за воде Републике Србије.</p> <p>Доказ је налог 84827</p>	<p>Директор друштва, рачуноводство</p>	<p>Друштво ће ненаплативост потраживања проценити у 2024. години и убудуће ће исправку потраживања вршити у складу са препоруком.</p>
<p>3 Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво нема пропратну документацију којом се доказује да су услуге консалтинга извршене у складу са закљученим уговором о</p>	<p>Друштво ће убудуће књижења услуга консалтинга вршити у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена</p>	<p>Директор друштва, рачуноводство</p>	<p>Мере ће бити предузете првом фактуром која пристигне на књижење</p>

	<p>пословно – техничкој сарадњи, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству по којем се књижење пословних промена врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.</p>	<p>врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа</p>		
4.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало веће нематеријалне трошкове (остале порезе који терете трошкове) за износ од 801 хиљаде динара и мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за исти износ, што није у складу са чл. 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Друштво ће убудуће све Уговоре о ангажовању књижити у оквиру групе 52 – Зараде, накнаде зарада и осталих личних примања.</p>	<p>Директор друштва, рачуноводство</p>	<p>Мере ће бити предузете првим следећим Уговором</p>
5.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину: да користи без накнаде остало грађевинско земљиште у државној својини Републике Србије укупне површине 62 ари 50 м² које је уписано у листу непокретности 4695 КО Младеновац Варош; да је у 2022. Години користило без накнаде</p>	<p>Друштво ће при састављању следећег сета финансијских извештаја обелодати у Напоменама грађевинско земљиште и пословне зграде које користи без накнаде.</p>	<p>Директор друштва, рачуноводство</p>	<p>Мере ће бити предузете при састављању следећег сета финансијских извештаја</p>
	<p>пословни простор - канцеларију у Обреновцу који је Друштву доделила Општина Обреновац за</p>			

	<p>обављање послова стручне и савстодавне службе, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>			
6.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.</p>	<p>Друштво ће при састављању следећег сета финансијских извештаја обелодати у Напоменама неусаглашена потраживања и обавезе, односно број и укупан износ истих.</p>	<p>Директор друштва, рачуноводство</p>	<p>Мере ће бити предузете при састављању следећег сета финансијских извештаја</p>
7.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Програм и План рада,</p>	<p>Друштво ће отклонити поменути крајем 2023. или почетком 2024. године</p>	<p>Председник Скупштине друштва, Директор друштва</p>	<p>Предузимање мере ће бити спроведено крајем 2023. и почетком 2024. године</p>

	што није у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва.			
8.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2022. године месечно имало од 18 до 24 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремених и повремених послова, по основу уговора о делу и уговорима по другом основу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.	Друштво ће убудуће прибављати сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање	Директор друштва	Мера ће бити предузета првим новим запошљавањем
9.	Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, директор Друштва је 13. септембра 2022. године закључио уговор о ангажовању истраживача на спровођењу научноистраживачког, развојног и иновативног пројекта у пољопривреди број 295 где је директор Друштва и руководилац пројекта, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.	Друштво ће убудуће пре ангажовања директора Друштва на пројекту, прибавити одлуку Скупштине друштва о давању одобрења на правне послове директора у складу са чланом 13. став 1. тачке 9) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.	Председник Скупштине	Мере ће бити предузете при првом ангажовању

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

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности;
- Правилник о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету;
- Правилник о попису имовине и обавеза број 287 од 15.11.2023. године;
- Правилник о донацијама број 336 од 08.12.2023. године;
- Анекси Уговора о раду;
- Уговор о допунском раду број 252 од 28.09.2023. године;
- Пуномће Ана Андонов;
- Налог за књижење број 84827 од 01.11.2023. године;
- Извод број 213 од 15.11.2023. године;
- Одлука број 340 од 09.12.2023. године о висини основне зараде;
- Одлука број 341 од 09.12.2023. године о висини зараде директора Друштва;
- Одлука број 273 од 19.10.2023. године о висини топлог obroка;
- Одлука број 337 од 08.12.2023. године о висини регреса за годишњи одмор;
- Евиденција послатих Извода отворених ставки (ИОС);
- Mail више извозника и
- Евиденција запослених на пресковременом раду

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.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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; 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</p>	<p>Друштво ће отклонити поменуту неправилност у задатом року, као и да ће убудуће достављати Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину.</p>	<p>Директор друштва</p>	<p>Дата препорука ће бити спроведена у задатом року, а Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле који се доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, биће достављен до 31.03.2024. за претходну годину</p>

	<p>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 2022. годину који се предаје до 31. марта 2023. 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.</p>			
2.	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво је успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима</p> <p>Доказ Уговор о допунском раду</p>	<p>Директор друштва</p>	<p>Уговором о допунском раду, предузета је мера спровођења</p>

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

- Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности;
- Правилник о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету;
- Правилник о попису имовине и обавеза број 287 од 15.11.2023. године;
- Правилник о донацијама број 336 од 08.12.2023. године;
- Анекси Уговора о раду;
- Уговор о допунском раду број 252 од 28.09.2023. године;
- Пуномјће Ана Андонов;
- Налог за књижење број 84827 од 01.11.2023. године;
- Извод број 213 од 15.11.2023. године;
- Одлука број 340 од 09.12.2023. године о висини основне зараде;
- Одлука број 341 од 09.12.2023. године о висини зараде директора Друштва;
- Одлука број 273 од 19.10.2023. године о висини тошлог obroка;
- Одлука број 337 од 08.12.2023. године о висини регреса за годишњи одмор;
- Евиденција послатих Извода отворених ставки (ИОС);
- Mail више извозника и
- Евиденција запослених на прековременом раду

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

Милица Јанковић



Ана Андонов
(ПОТПИС)