



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА

„Сомбор“ д.о.о.

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

факс: +38125 5422855

e-mail: agroso@mts.rs

web site: www.psssombor.rs

25000 Сомбор, Стапарски пут 35

ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА СОМБОР
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 24 MAR 2025			
Сл. јед.	Број	Прилог	Примљено
400	1142/2024-06/11		12

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Број: 411

Дана: 19.03.2025. године

С О М Б О Р

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 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1142/2024-06/11 од 20.12.2024. 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	Друштво је у 2023. години вршило обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) на основице које нису предвиђене Законом о раду – накнада зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор и дан празника који је нерадни дан) и увећана зарада за прековремени рад, што није у складу за осредбом члана 108 став 5 Закона о раду (Напомена 3.2.2.7)
2.	Опис мере исправљања	Почевши од зараде за новембар 2024, минули рад се обрачунава једино на ефективне сате проведена на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за новембар, рекапитулација обрачуна за новембар, списак зарада по радницима за новембар, платне листе за новембар, рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за

		децембар, рекапитулација обрачуна за децембар, списак зарада по радницима за децембар, платне листе за децембар, рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за јануар, рекапитулација обрачуна за јануар, списак зарада по радницима за јануар, платне листе за јануар, рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за фебруар, рекапитулација обрачуна за фебруар, списак зарада по радницима за фебруар, платне листе за фебруар, табела Врсте плаћања зараде, накнада и додатака извучена из програма за обрачун зарада где се виде подешавања за обрачун минулог рада, односно да је означено да се минули рад обрачунава за редован рад, а не за годишњи одмор, дан празника који је нерадни дан и прековремени рад.
	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је зараду за једног запосленог за јун 2023. године исплатило у износу који је нижи од минималне зараде која је одређена на основу Одлуке Владе Републике Србије о минималној цени рада која је важила за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 111 Закона о раду (Напомена 3.2.2.7)</i>
	Опис мере исправљања	<i>У току 2024, као и у току 2025. године ниједном раднику није исплаћена зарада која је нижа од минималне зараде одређене на основу Одлуке Владе Републике Србије о минималној цени рада.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за новембар, рекапитулација обрачуна за новембар, списак зарада по радницима за новембар, платне листе за новембар, рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за децембар, рекапитулација обрачуна за децембар, списак зарада по радницима за децембар, платне листе за децембар, рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за јануар, рекапитулација обрачуна за јануар, списак зарада по радницима за јануар, платне листе за јануар, рекапитулација обрачуна по врстама зараде – накнаде за фебруар, рекапитулација обрачуна за фебруар, списак зарада по радницима за фебруар, платне листе за фебруар

...

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	Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године има евидентираних 191 ставку опреме која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредности чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења	ПСС Сомбор доо је извршила поновну процену вредности опреме као и процену века трајања основних средстава на дан 01.01.2024. У складу са њом су извршена књижења исправке вредности и амортизације. Сва основна средства имају садашњу вредност.	књиговодствена агенција Млаке доо-израда процене вредности и евиденција директор, шеф рачуноводства	Књижења амортизације су извршена са датумом 31.12.2024. - до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
2	Друштво је на дан 31.12.2023. године вршило одмеравање биолошких средстава по набавној вредности/цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију уместо по фер вредности	Извршена је процена вредности биолошких средстава на дан 31.12.2024. на основу које су извршена књижења, тј. вредноснање биолошких средстава по фер вредности са датумом 31.12.2024.	директор, шеф рачуноводства	Књижења су извршена са датумом 31.12.2024. - до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
3	Друштво није рачуноводственим политикама уредило начин на који се врши обрачун трошкова и учинака	Израђен је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у ком је уређен начин обрачуна трошкова и учинака. Обрачун производње је извршен на основу новог Правилника. У току је израда завршног рачуна чије се усвајање очекује на скупштини друштва која ће бити одржана до 28.03.2025.	књиговодствена агенција Млаке доо-израда правилника, директор, шеф рачуноводства	- до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину
4	Друштво је више исказало залихе недовршене производње и приходе од повећања вредности залиха недовршених и готових производа за	Приликом обрачуна производње за 2024. годину у трошкове конверзије залиха укључени су искључиво трошкови кој су директно повезани	директор, шеф рачуноводства, књиговодствена агенција Млаке доо	Извршена су књижења недовршене производње са датумом 31.12.2024.

	390 хиљада динара, јер је у обрачун недовришене производње укључило исказани ПДВ у фактурама добављача у наведеном износу, а кој не представља трошак и није директно повезан са производњом.	са јединицама производње		
5	Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потражљивања и њихов однос према броју и укупном износу потражљивања	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину биће обелодањен износ неусаглашених потражљивања и њихов однос према броју и укупном износу потражљивања	директор, шеф рачуноводства	- до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
6	Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило потенцијалну имовину која се односи на опрему добијену на коришћење од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за заштиту биља по основу Уговора о давању опреме на коришћење	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину биће обелодањена сва потенцијална имовина	директор, шеф рачуноводства	- до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
7	Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину биће обелодањена сва потенцијална имовина	директор, шеф рачуноводства	- до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
8	Друштво није у финансијским извештајима за 2023. годину разграничило приходе по основу средстава примљених из донације у вези са међународним пројектом	У финансијским извештајима за 2024. годину признавање прихода од давања је извршено у складу са захтевима рачуноводствених стандарда	директор, шеф рачуноводства, књиговодствена агенција Млаке доо	- до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
9	Друштво је вршило обрачун амортизације за 127 ставки постројења и опреме по стопама које се разликују у односу на стопе предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Друштво је израдило нов Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Обрачун амортизације вршен је у складу са Правилником	директор, шеф рачуноводства, књиговодствена агенција Млаке доо	Књижења су извршена са датумом 31.12.2024. - до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР

10	Друштво је више исказало трошкове амортизације и мање исказало основна средства у износу од 9577 хиљада динара, због тога што приликом свеођења књиговодствене вредности на фер вредност није утврдило прописану основу амортизације и због тога што одмеравање биолошких средстава није вршило по фер вредности.	Обрачун амортизације за 2024. године извршен је коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама	директор, шеф рачуноводства, књиговодствена агенција Млаке доо	Књижења су извршена са датумом 31.12.2024. - до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
11	Друштво је због неправилног обрачуна мање исказало одложене пореске расходе периода и више исказало нето добитак јер није применило прописану стопу пореза надобит на увећање ревалоризационих резерви	Обрачун одложених пореских расхода периода за 2024. годину ће бити извршен у складу са захтевима рачуноводствених стандарда	директор, шеф рачуноводства, књиговодствена агенција Млаке доо	Књижења су извршена са датумом 31.12.2024. - до 28.03.2025. биће одржана Скупштина друштва на којој ће бити усвојен завршни рачун за 2024. годину - до 31.03.2025. предаја завршног рачуна у АПР
12	Друштво је са закашњењем од 274 дана уплатило у Буџет Републике Србије 50 % остварене добити у пословној 2022. години.	Добит за 2023. годину уплаћена је у законском року дана 25.11.2024. Прилог извод банке, одлука о расподели добити	директор, шеф рачуноводства	Извршено
13	Директор Друштва је 10.08.2023. године донео Одлуку о расподели добити запосленима у бруто износу од 4200 хиљада динара иако није надлежан за доношење такве одлуке	У току 2024. године је била једна исплата из добити запослених која је извршена на основу Одлуке скупштине број 475 од 22.03.2024. Доказ: Одлука о расподели добити за 2023. годину број 475, обрачун исплате добити физичким лицима, ппнд пријава	директор, шеф рачуноводства	Извршено

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

- извод банке број 168 од 25.11.2024.
- Одлука о расподели добити за 2023. годину број 475 од 22.03.2024.
- обрачун исплате добити физичким лицима
- ппнд пријава

III

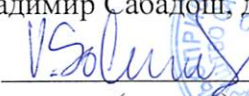
Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

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				
2	...			
3				

Нису дате препоруке приоритета 3.

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
Владимир Сабалош, дипл.инж.

(потпис)

