



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



ДРЖАВНА

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, ПСС Бачка Топола доо из Бачке Тополе, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе "Бачка Топола" д.о.о. Бачка Топола за 2022. годину (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-807/2023-06/11

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:

1

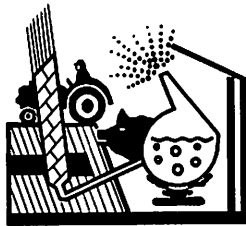
Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

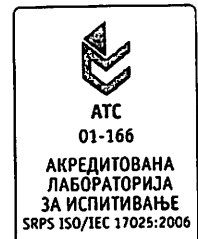
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није доставило одговарајуће исправе у смислу члана 22 став 2 Закона о рачуноводству којима доказује да је извршено усаглашавање потраживања од купаца у исказаном износу од 3.994 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.4.)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршило усаглашавање потраживања са купцима у смислу члана 22. Закона о рачуноводству, слањем ИОС-а свим купцима –дужницима са стањем на дан 31.12.2023. године или изузетно међусобним усаглашавањем стања по финансијским картицама. Евентуално неусаглашена потраживања на дан 31.12.2023. године, Друштво ће обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: -аналитички преглед потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2023. - послати ИОС-и купцима са стањем на дан 31.12.2023. -преглед послатих ИОС-а

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није доставило одговарајуће исправе у смислу члана 22 став 2 Закона о рачуноводству којима доказује да је извршено усаглашавање обавеза према добављачима у исказаном износу од 13.077 хиљада динара у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.
----	--	---



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166

АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

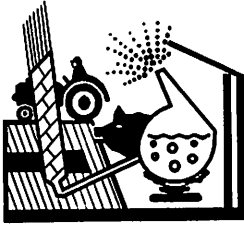
2.	Опис мере исправљања	Друштво је пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину вршило усаглашавање обавеза са добављачима у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, на начин да је добијало ИОС-е од добављача или је слало ИОС-е својим добављачима и усаглашавало међусобна потраживања или обавезе путем финансијских картица. Неусаглашене обавезе Друштво ће обелоданити у напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: -аналитички преглед добављача са стањем на дан 31.12.2023. - примљени и послати ИОС-а добављачима - преглед послатих и примљених ИОС-а

3)

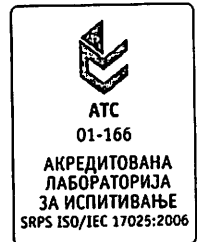
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приликом обрачуна накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, Друштво није укључило сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату), што није у складу са одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и чл. 114 и 115 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.7.)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је изменило програмско решење и почев од децембра 2023. године, код обрачуна накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, укључило сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату), у складу са одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и чл. 114 и 115 Закона о раду. Друштво ће у будућем периоду приликом обрачуна накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, укључити сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату), у складу са одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и чл. 114 и 115 Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази -обрачун накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора запосленог за децембар.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је извршило обрачун зарада за децембар 2022. године, која је исплаћена у јануару 2023. године, користећи претходно важећу, уместо тренутно важећу пореску олакшицу за порез на зараде и стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање запосленог на терет послодавца, што није у складу са одредбом члана 15а став 2 Закона о порезу на доходак грађана који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 12. децембра 2022. године и чланом 44 став 2 тачка 1) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 20. децембра 2022. године. Напомена 3.2.2.7.)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је након обрачуна зарада за децембар 2022. године, која је исплаћена у јануару 2023. године, обрачун зарада у 2023. години вршило применом прописа који су важиви у периоду када се врши исплата зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - Преглед исплата зарада за период јануар 2023. до децембра 2023. године



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166
АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

	- Рекапитулације, изводи текућег рачуна и пореске пријаве по месецима за 2023. годину
--	---

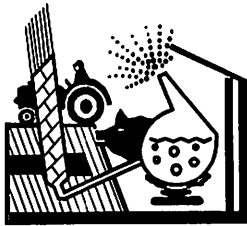
5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је приликом обрачуна накнада трошкова превоза на радно место и са радног места примењивало прописану пореску стопу на нето уместо на бруто износ накнаде трошкова превоза, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Закона о порезу на доходак грађана. (Напомена 3.2.2.7.)
2.	Опис мере исправљања	Друштво је почевши од новембра 2023. године, приликом обрачуна накнада трошкова превоза на радно место и са радног места примењивало прописану пореску стопу на бруто износ накнаде трошкова превоза, у складу са одредбама члана 13 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: -обрачуни накнада трошкова превоза на радно место и са радног места за новембар и децембар 2023. године -изводи из појединачне пореске пријаве за новембар и децембар

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	Скупштина Друштва није усвојила Финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 43 став 1 Закона о рачуноводству и члана 18 став 1 правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица. (Напомена 3.1.3.)	Скупштина Друштва ће након сачињавања, у прописаном року усвојити Финансијске извештаје за 2023. годину, у складу са одредбама члана 43. став 1 Закона о рачуноводству и члана 18. став 1 Правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица.	Председник Скупштине Директор	30. јуна 2024.
2	Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 108 ставки опреме укупне набавне вредности у износу од 13.181 хиљаду динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распо-ређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину	Директор друштва ће формирати посебну комисију која ће имати као сталан задатак да пре састављања финансијских извештаја изврши проверу корисног века употребе опреме на крају го-	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.



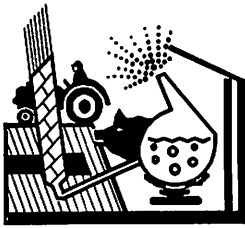
ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166

АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

	<p>и раније године, Друштво није вршило проверу корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, ништи је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 101 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.1.)</p>	<p>дине и евентуалну промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, са циљем да се прилагоде стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 101 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.</p>		
3	<p>Друштво није рачуноводственим политикама обухватило биолошка средстава, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, услед чега изражавамо резерву на исказани износ биолошких средстава у износу од 208 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.2.)</p>	<p>Друштво ће донети Правилник о изменама и допунама рачуноводствених политика којима је обухватило биолошка средстава у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво ће у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказати биолошка средства.</p>	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.
4	<p>Друштво је примењивало различите начине обрачуна трошкова и учинака на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године и није рачуноводственим политикама уредило начин обрачуна трошкова и учинака, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 2.11 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о</p>	<p>Друштво ће донети Правилник о изменама и допунама рачуноводствених политика којима је уредило начин обрачуна трошкова и учинака, у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 2.11 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о</p>	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.

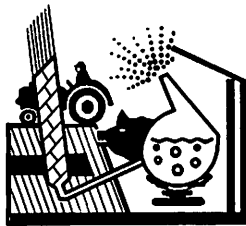


ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078

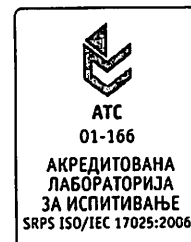


АТС
01-166
АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

	рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3.)	рачуноводству. Друштво ће у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, којима је уредило начин обрачуна трошкова и учинака, у пословним књигама за 2023. годину применити усвојени начин обрачуна трошкова и учинака.		
5	Друштво није одмеравало залихе, у вредности од 6.431 хиљаду динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и проценене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха. (Напомена 3.2.1.3.)	Директор друштва ће формирати посебну комисију која ће извршити детаљну процену вредности залиха у складу са параграфом 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, у погледу њихове застарелости и утврдити вредности застарелих залиха. На основу записника наведене комисије, ове залихе ће се у пословним књигама за 2023. годину исказати по нижем износу, односно по процененој продајној вредности.	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.
6	Друштво је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, више исказало плаћене авансе, а мање исказало расходе од усклађивања вредности имовине, у износу од 976 хиљада динара, јер није извршило умањење вредности плаћених аванса, што није у складу са захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, као и чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.3.)	Друштво ће након исказаних свих пословних промена на позицији плаћени аванси за залихе у 2023. години и упоређивања стања датих аванса са стањима појединачних обавеза према добављачима извршити детаљну анализу преосталих датих аванса и у складу са захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, као и чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике извршити потребна умањења односно обезвређења вредности.	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.
7	Друштво је у финансијским извештајима мање приказало потраживања од купаца у износу од 148 хиљада динара, јер је евидентирало потражни салдо код 15 купаца у земљи у наведеном износу, што није у складу са чланом 16 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Друштво није извршило анализу наведеног салда и предузело мере ради издавања недостајућих рачуна купцима, усаглашавања са комитентима и евентуалну рекласификацију на	Друштво ће након спроведених књижења свих пословних промена на рачуну потраживања од купаца у 2023. години и извршених усклађивања са појединачним салдима примљених аванса и спроведеног усаглашавања са купцима, извршити сабирање преосталих потражних салда појединачних купаца и извршити рекласификацију са стањем на дан 31.12.2023. године на рачуне примљених аванса, у складу са чланом 16 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у	Директор рачуновођа	30. јуна 2024.



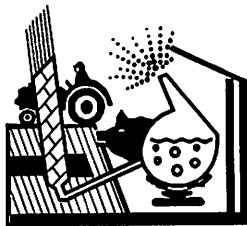
ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166

АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

	друге аналитичке рачуне - на рачуне примљених аванса. (Напомена 3.2.1.4.)	контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.		
8	Друштво је у финансијским извештајима више приказало остала краткорочна потраживања у износу од 3.027 хиљада динара, јер су грешком евидентирана средства на овом рачуну у наведеном износу уместо на рачуну на којем се врши евидентирање плаћених аванса, што није у складу са чланом 18 став 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.5.)	Друштво ће у пословним књигама за 2023. годину извршити прекњижавање погрешно исказаног износа са рачуна остала краткорочна потраживања на рачун плаћених аванса за залихе, у складу са чланом 18 став 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.
9	Друштво је у финансијским извештајима мање приказало обавезе према добављачима у износу од 1.061 хиљаду динара, јер је евидентирало дуговни салдо код 46 добављача у наведеном износу, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Друштво није извршило анализу наведеног салда и предузело мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавања са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне – на рачуне плаћених аванса за робу и услуге у земљи. (Напомена 3.2.1.12.)	Друштво ће након спроведених књижења свих пословних промена на рачуну обавеза према добављачима у 2023. години и извршених усклађивања са појединачним салдима плаћених аванса за залихе и спроведеног усаглашавања са добављачима, извршити сабирање преосталих дуговних салда појединачних добављача и извршити рекласификацију са стањем на дан 31.12.2023. године на рачуне плаћених аванса за робу и услуге аванса, у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.	Директор рачуновођа	30. јуна 2024.
10	Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више приказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, а мање приказало пасивна временска разграничења у износу од 1.122 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у јуну 2023. године, што није у складу са захтевима параграфа 24.4 (б) Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.4.)	Друштво ће у пословним књигама за 2023. годину извршити корективна књижења почетног стања на начин да ће смањити нераспоређени добитак ранијег периода у корист пасивних временских разграничења за износ од 1.122 хиљада динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок је истекао у јуну 2023. године, у складу са захтевима параграфа 24.4 (б) Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству Друштво ће приходе по овом основу, смањењем пасивних	Директор рачуновођа	30. јуна 2024.



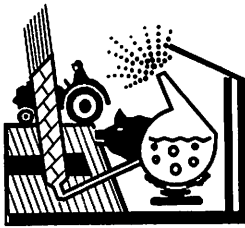
ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166

АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

		временских разграничења исказати у 2023. години		
11	Друштво је приходе од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта на територији општине Бачка Топола, у износу од 1.666 хиљада динара приказало на рачуну Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 став 6 Правилника о контном оквиру и адржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.4.)	Друштво је приходе од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта на територији општине Бачка Топола, у 2023. години исказало на рачуну Приходи од продаје производа и услуга, у складу са чланом 50 став 6 Правилника о контном оквиру и адржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Доказ: Финансијска картица рачуна –Приходи од продаје производа и услуга за 2023. годину -налог за књижење бр од		Завршено
12	Друштво је мање исказало имовину и више исказало нето губитак у износу од 2.008 хиљада динара јер није обрачунало и исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у наведеном износу по основу одбитне привремене разлике између књиге водствене вредности средстава и њихове пореске основе, што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 ст.1 и 2 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.15.)	Друштво ће у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину обрачунало и исказати одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода по основу одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основе, у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 ст.1 и 2 Закона о рачуноводству.	Директор рачуновођа	30. јуна 2024.
13	Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину да је користило средства по основу државних давања остварених по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља и Управом за аграрна плаћања и Аутономном покрајинском секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 14.911 хиљада динара и није обелоданило да је без накнаде користило пољопривредно земљиште површине 81,8863 ха по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са захтевима параграфа 24.6 (а) (б) и (ц) Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.3.)	Друштво ће обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину коришћена средства по основу државних давања остварених по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља и Управом за аграрна плаћања и Аутономном покрајинском секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство динара и такође да је без накнаде користило пољопривредно земљиште по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, у складу са захтевима параграфа 24.6 (а) (б) и (ц)	Директор Рачуновођа	30. јуна 2024.

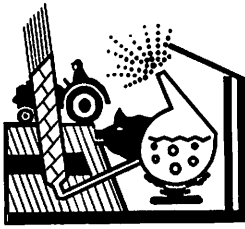


ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166
АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2005

		Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.		
14.	Друштво није извршило попис имовине и обавеза у износу од 16.384 хиљаде динара и попис обавеза од 21.193 хиљаде динара, није сачинило план рада по којем ће се вршити попис, није саставило извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама и није у складу са одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству (Напомена 3.1.1.)	Друштво је на дан 31.12.2023. године извршило редован годишњи попис имовине и обавеза. Директор је донео одлуку о вршењу пописа и именовано пописну комисију. Пописна комисија је сачинила план рада по којем ће се вршити попис. Након тога ће се сачинити извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама у складу са одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству. Прилози: -Одлука директора о вршењу пописа и именовању пописне комисије -План рада пописне Комисије -Извештај пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023.	Директор Пописна комисија Рачуновођа	30. јуна 2024.
15	Друштво је у току 2022. године закључило 5 уговора о делу са два лица за обављање послова у оквиру делатности послодавца, а који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. Маја 2021. године да се обављају у оквиру описа послова за поједина радна места, што није у складу са одредбама члана 199. Став 1 закона о раду (Напомена 3.2.2.7.)	Друштво није након окончања ревизије ДРИ закључивало уговоре о делу за обављање послова у оквиру делатности послодавца, а који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. Маја 2021. године, да се обављају у оквиру описа послова за поједина радна места. Закључени уговори о делу у 2022. години су према року истекли, тако да друштво нема уговоре о делу који нису у складу са одредбама члана 199. став 1 Закона о раду. Доказ: Уверење Централног регистра обавезног социјалног осигурања од 27.02 2024.		завршено



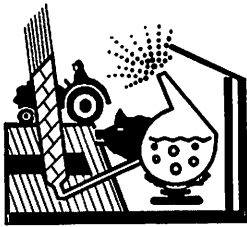
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

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>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <ul style="list-style-type: none">- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;- нема донета интерна акта значајна са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1.1.)	<p>Друштво је успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору на начин да је:</p> <ul style="list-style-type: none">- директор је формирао радну групу за успостављање ФУК-а- донело и усвојило стратегију управљања ризиком, Правилник о финансијском управљању и контроли и Акциони план за успостављање, имплементацију и одржавање система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. <p>Друштво је такође</p>	<p>Директор Радна група за успостављање ФУК-а</p>	<p>30. јуна.2025.</p>



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166
АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2005

	<p>донело и усвојило: -Мапу пословних процеса -Регистар ризика и одговора на ризике.</p> <p>У будућем периоду Друштво ће: -донети писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Такође донети ће интерна акта значајна са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему. Прилози (до сада завршено): -одлука директора о формирању радне групе за ФУК -Стратегија управљања ризицима -Правилник о финансијском</p>		
--	---	--	--



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



		управљању и контроли -Акциони план -Мапа пословних процеса -Регистар ризика и одговора на ризике		
--	--	---	--	--

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 није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.)	Друштво ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на начин да ће у оквиру систематизације радних места предвидети независно радно место интерног ревизора и након тога, с обзиром на величину друштва ангажовати интерног ревизора по уговору о допунском раду или запослењем на неодређено време према Закону о раду.	Директор	30. јуна 2025.

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

– нпр. акциони план...

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.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

DRAGAN TANKOSIC



ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА БАЧКА ТОПОЛА
Друштво с ограниченом одговорношћу
ул. Главна бр. 103, 24300 Бачка Топола
Регистрована код Агенције за привредне регистре Б.Д. 7582/2009
Матични број: 08032831 ; Шифра делатности: 0161
Текући рачун код Војвођанске банке Б.Топола: 355-1000692-08
Банка Intesa а.д. Београд: 160-923056-64, ПИБ :101444078



АТС
01-166
АКРЕДИТОВАНА
ЛАБОРАТОРИЈА
ЗА ИСПИТИВАЊЕ
SRPS ISO/IEC 17025:2006

