



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„БАЧКА ТОПОЛА“ ДОО БАЧКА ТОПОЛА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-807/2023-06/15
Београд, 19. март 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА.	3
2.1 БИЛАНС СТАЊА	3
2.1.1 Потраживања по основу продаје.....	3
2.1.2 Обавезе из пословања.....	3
2.2 БИЛАНС УСПЕХА	4
2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Обрачун накнаде зарада	4
2.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Обрачун зарада	4
2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Обрачун накнада трошкова превоза на радно место и са радног места.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА А НЕ ДУЖЕ ОД ГОДИНУ ДАНА.	6
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	6
2.1.1 Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	6
2.1.2 Контролне активности/Попис имовине и обавеза	6
2.2 БИЛАНС СТАЊА	7
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема	7
2.2.2 Биолошка средства	8
2.2.3 Залихе/Обрачун трошкова и учинака	8
2.2.4 Залихе/Одмеравање залиха	9
2.2.5 Залихе/Плаћени аванси	10
2.2.6 Потраживања по основу продаје.....	10
2.2.7 Остала краткорочна потраживања	11
2.2.8 Обавезе из пословања.....	11
2.3 БИЛАНС УСПЕХА	12
2.3.1 Остали пословни приходи/Приходи по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде	12
2.3.2 Остали пословни приходи/Приходи од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта.....	13
2.3.3 Нето добитак/губитак.....	13
2.3.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Уговори о делу.....	14
2.4 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	15
2.4.1 Обелодањивање коришћења средстава по основу државних давања и пољопривредног земљишта без накнаде.....	15
ПРИОРИТЕТ 3 - ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈА ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД ДАТУМА ПРИПРЕМЕ НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДО ТРИ ГОДИНЕ.	15
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	15
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	15
2.1.2 Интерна ревизија	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, број: 400-807/2023-06/11 од 28. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности 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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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

ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1 Биланс стања

2.1.1 Потраживања по основу продаје

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола (у даљем тексту: Одазивни извештај), Друштво је навело да 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. децембар 2023. године или изузетно међусобним усаглашавањем стања по финансијским картицама, као и да ће евентуално неусаглашена потраживања на дан 31. децембар 2023. године обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Аналитички преглед потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2023. године;
- ИОС-е послате купцима.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Обавезе из пословања

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да 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 или слало ИОС-е својим добављачима и усаглашавало међусобна потраживања или обавезе путем финансијских картица, као и да ће неусаглашене обавезе обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Аналитички преглед обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2023. године;



- ИОС-е добијене/послате добављачима.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс успеха

2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Обрачун накнаде зарада

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да 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, као и да 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Преглед обрачуна годишње сатнице (за четири запослена);
- Обрачунске листове зарада (за четири запослена);
- Годишње картице обрачуна зарада (за четири запослена);
- Решења о коришћењу годишњег одмора (за два запослена);
- Банкарске изводе од „НЛБ Комерцијална банка“ а. д. Београд.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Обрачун зарада

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да 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 важили у периоду када се врши исплата зарада.



Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Преглед исплата зарада за период јануар-децембар 2023. године за све запослене;
- Рекапитулације обрачуна зарада за сваки месец у периоду јануар-децембар 2023. године;
- Банкарске изводе „Banca Intesa“ а. д. Београд и „НЛБ Комерцијална банка“ а. д. Београд, на којима су евидентиране све исплате зарада из 2023. године и уплаћени порез и доприноси по основу зарада;
- Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за све зараде обрачунате у 2023. години.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Обрачун накнада трошкова превоза на радно место и са радног места

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачун путних трошкова за јануар, новембар и децембар 2024. године за три запослена;
- Изводе из појединачних пореских пријава за порез и доприносе по одбитку за новембар и децембар 2024. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 23. фебруара 2024. године;
- Банкарски извод „НЛБ Комерцијална банка“ а. д. Београд бр. 60 од 7. децембра 2023. године, банкарске изводе „Banca Intesa“ а. д. Београд бр. 10 од 24. јануара 2024. године и бр. 27 од 23. фебруара 2024. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће Скупштина Друштва, 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

2.1.2 Контролне активности/Попис имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није извршило попис имовине у износу од 16.384 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 21.193 хиљаде динара, није сачинило план рада по коме ће се вршити попис, није саставило извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама и није усвојило извештај о извршеном попису, што 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је на дан 31. децембар 2023. године извршило редован годишњи попис имовине и обавеза, да је Директор донео одлуку о вршењу пописа и именовано пописну комисију, да је пописна комисија сачинила план рада по којем ће се вршити попис, као и да ће се након тога 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.



Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Правилник о попису имовине и обавеза Друштва број: 653/23 од 27. новембра 2023. године;
- Упутство за рад комисија за попис број: 653-1 од 15. децембра 2023. године;
- Решење о образовању комисије за попис имовине, благајне, поштанских маркица, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године број: 653-2 од 15. децембра 2023. године;
- План рада комисије за попис од 15. децембра 2023. године;
- Извештај пописне комисије број: 07-1 од 15. јануара 2024. године;
- Одлуку-Решење о усвајању и резултатима годишњег пописа број: 25-1 од 19. јануара 2024. 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 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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 распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину 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, нити 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 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће Директор Друштва формирати посебну комисију која ће имати као сталан задатак да пре састављања финансијских извештаја изврши проверу корисног века употребе опреме на крају године 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 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.



Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Одлука о именовану комисије о процени корисног века основних средстава у Друштву број: 665-1/2023 од 22. децембра 2023. 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 Биолошка средства

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво није рачуноводственим политикама обухватило биолошка средства, 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је донело Правилник о изменама и допунама рачуноводствених политика којим је обухватило биолошка средства 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, као и да ће, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказати биолошка средства.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица од 10. новембра 2023. године, у оквиру којег су у члану 12 обухваћена биолошка средства.

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 Залихе/Обрачун трошкова и учинака

2.2.3.1 Опис неправилности

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 рачуноводству.



2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је донело Правилник о изменама и допунама рачуноводствених политика којим се уређује 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 рачуноводству, као и да 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица од 10. новембра 2023. године, у оквиру којег је у члану 12 део II Обрачун трошкова и учинака уређен начин обрачуна трошкова и учинака.

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.

2.2.4 Залихе/Одмеравање залиха

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво није одмеравало залихе, у вредности од 6.431 хиљаду динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће Директор Друштва 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 вредност застарелих залиха, као и да ће на основу записника наведене комисије ове залихе у пословним књигама за 2023. годину исказати по нижем износу, односно по процењеној продајној вредности.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Одлуку о формирању комисије за процену вредности залиха у Друштву број: 666-1/2023 од 22. децембра 2023. 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 Залихе/Плаћени аванси

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

2.2.6 Потраживања по основу продаје

2.2.6.1 Опис неправилности

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 друге аналитичке рачуне - на рачуне примљених аванса.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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. децембар 2023. године на рачуне примљених аванса, 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 је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

2.2.7 Остала краткорочна потраживања

2.2.7.1 Опис неправилности

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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

2.2.8 Обавезе из пословања

2.2.8.1 Опис неправилности

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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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. децембар 2023. године на рачуне плаћених аванса за робу и услуге, 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 је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Остали пословни приходи/Приходи по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да је у пословним књигама за 2023. годину извршило корективна књижења почетног стања на начин да је смањило нераспоређени добитак ранијег периода у корист пасивних временских разграничења за износ од 1.122 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији је уговорени рок 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, као и да ће приходе по овом основу, смањењем пасивних временских разграничења исказати у 2023. години.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Налог за књижење 005-Разне исправке број: 1 од 1. јануара 2023. године којим је умањен рачун 3400 - Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.122 хиљаде динара и увећан рачун 4950 - Одложени приходи и примљене донације у истом износу;
- Налог за књижење 005-Разне исправке број: 11 од 31. децембра 2023. године којим је умањен рачун 4950 - Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.122



хиљаде динара и увећан рачун 6540-Приходи по посебним прописима из буџета у истом износу.

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.

2.3.2 Остали пословни приходи/Приходи од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта

2.3.2.1 Опис неправилности

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 садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да 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 садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Финансијска картица рачуна 614 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 204 - Купци у земљи за купца Општинска управа Бачка Топола за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године;
- Финансијска картица рачуна 204 - Купци у земљи за купца Општина Мали Иђош за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године;
- Фактура број: 221-1/2023 од 20. новембра 2023. године издата купцу Општина Бачка Топола - Општинска Управа за услугу Испитивање земљишта у износу од 191.400 динара без ПДВ-а;
- Фактура број: 232-1/2023 од 15. децембра 2023. године издата купцу Општина Бачка Топола - Општинска Управа за услугу Испитивање земљишта у износу од 184.800 динара без ПДВ-а;
- Фактура број: 220-1/2023 од 6. новембра 2023. године издата купцу Општина Мали Иђош за услугу Основна агрохемијска анализа земљишта у износу од 134.200 динара без ПДВ-а.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Нето добитак/губитак

2.3.3.1 Опис неправилности

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 књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, 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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину обрачунати и исказати одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода по основу одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

2.3.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи/Уговори о делу

2.3.4.1 Опис неправилности

Друштво је у току 2022. године закључило пет 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 одредбом члана 199 став 1 Закона о раду.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да није након окончања ревизије од стране Државне ревизорске институције 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, као и да су закључени уговори о делу у 2022. години истекли, тако да друштво нема уговоре о делу који нису у складу са одредбама члана 199 став 1 Закона о раду.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Уверење Централног регистра обавезног социјалног осигурања број: 0008267941 од 27. фебруара 2024. године у коме се наводи да на дан 27. фебруар 2024. године у Јединственој бази Централног регистра обавезног социјалног осигурања постоје регистроване пријаве на осигурање за укупно 16 осигураника, од којих је 15 запослених у привредном друштву (13 на неодређено време и 2 на одређено време), а једно је ангажовано на привременим и повременим пословима.

На основу наведеног документа утврђено је да Друштво нема закључених уговора о делу.



2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Напомене уз финансијске извештаје

2.4.1 Обелодањивање коришћења средстава по основу државних давања и пољопривредног земљишта без накнаде

2.4.1.1 Опис неправилности

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 покрајином Војводином - Покрајинским 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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 покрајином Војводином - Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство и 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) Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности II приоритета, у коме је наведен 30. јун 2024. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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:

- 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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: директор формирао радну групу за успостављање финансијског управљања и контроле, да је донета и усвојена Стратегија 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. Такође, наведено је да је Друштво донело и усвојило: Мапу пословних процеса, Регистар ризика и одговора на ризике, као и да ће у будућем периоду 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. Поред тога, наведено је и да ће бити 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности III приоритета, у коме је наведен 30. јун 2025. године као крајњи рок за отклањање неправилности;
- Одлуку о образовању Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Друштву број: 12 од 17. јануара 2024. године;
- Одлуку о именовану координатора за успостављање процеса управљања ризицима у Друштву број: 13 од 16. јануара 2024. године;
- Стратегију управљања ризицима;
- Правилник о финансијском управљању и контроли;



- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле;
- Мапу пословних процеса у Друштву из фебруара 2024. године;
- Одлуку о усвајању регистра ризика и управљања ризиком број: 03-1 од 15. јануара 2024. године;
- Регистар ризика и управљања ризицима у Друштву из фебруара 2024. године;
- Попуњене Упитнике за оцену ризика од стране запослених.

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.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да 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.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији - неправилности III приоритета, у коме је наведен 30. јун 2025. године као крајњи рок за отклањање неправилности.

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 и другог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. март 2024. године