



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ИНСТИТУТА ЗА РАТАРСТВО И ПОВРТАРСТВО
ИНСТИТУТА ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА ЗА РЕПУБЛИКУ СРБИЈУ
НОВИ САД**



**Број: 400-1574/2022-03/3
Београд, 16. децембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Објављивање финансијских планова и финансијских извештаја на интернет страници Института.....	8
2.1.1. Опис неправилности	8
2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	8
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	8
2.2. Акт о расподели сопствених прихода	8
2.2.1. Опис неправилности	8
2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	8
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	8
2.3. Уговарање и одобравање рабата који је утврдио Управни одбор	9
2.3.1. Опис неправилности	9
2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	9
2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања	10
2.4. Овлашћења за потписивање уговора о купопродаји	10
2.4.1. Опис неправилности	10
2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	11
2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања	12
2.5. Одобравање рабата у проценту који је уговорен	12
2.5.1. Опис неправилности	12
2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	12
2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања	13
2.6. Истовремено уговарање права купца на рабат и обавеза купца којима се између продавца и купца успоставља једнака вредност узајамних давања.....	13
2.6.1. Опис неправилности	13
2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	14
2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања	15
2.7. Одобравање рабата купцу за испуњене уговорене услове	15
2.7.1. Опис неправилности	15



2.7.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	16
2.7.3.	Провера веродостојности мере исправљања	16
2.8.	Моменат одобравања рабата купцима	17
2.8.1.	Опис неправилности	17
2.8.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	17
2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања	17
2.9.	Уговарање могућих обавеза	18
2.9.1.	Опис неправилности	18
2.9.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	18
2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања	19
3.	МИШЉЕЊЕ	19



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, који је субјект ревизије, Институт за ратарство и повртарство, Институт од националног значаја за Републику Србију, Нови Сад, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Института за ратарство и повртарство, Института од националног значаја за Републику Србију, Нови Сад, у делу који се односи на остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године.

Циљ ревизије је био да се добију довољни и одговарајући докази за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције², проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 64-112/4005-6 од 25. марта 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Института за ратарство и повртарство, Института од националног значаја за Републику Србију, Нови Сад, у делу који се односи на остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године, број 400-479/2021-03/15 од 28. децембра 2021. године.

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Института за ратарство и повртарство, Института од националног значаја за Републику Србију, Нови Сад, у делу који се односи на остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године, број 400-479/2021-03/15 од 28. децембра 2021. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији) и од субјекта ревизије, Института за ратарство и повртарство, Института од националног значаја за Републику Србију, Нови Сад, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај.

У остављеном року субјект ревизије је поднео Одазивни извештај којим је исказао мере исправљања неправилности утврђених извештајем о ревизији. При оцени веродостојности Одазивног извештаја Институција је утврдила да субјект ревизије мере исправљања није у целости документовао тако да је веродостојност неких навода Одазивног извештаја било потребно проверити.

Правни основ за ову проверу веродостојности Одазивног извештаја је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Поступак провере веродостојности одазивног извештаја ближе је уређен чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања које је предузео субјект ревизије добили смо одговарајуће и довољне доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих смо изrekli мишљење да је Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије веродостојан.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од наредног дана од дана уручења Извештаја о ревизији, 29. децембра 2021. године до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, 28. марта 2022. године, као и мере и активности предузете у 2022. години од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



Ради провере веродостојности Одазивног извештаја прегледали смо документацију коју је доставио субјект ревизије, а која се односи на мере исправљања које је предузео ради отклањања неправилности откривених ревизијом.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Субјект ревизије послује под називом Институт за ратарство и повртарство, Институт од националног значаја за Републику Србију (у даљем тексту: Институт) са седиштем у Новом Саду, улица Максима Горког број 30. Матични број Института је 08055092, а порески идентификациони број је 101705343. Институт је уписан у регистар Привредног суда у Новом Саду, регистарски уложак број 5-330.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Институт је разврстан као тип корисника 7 – остали корисници јавних средстава, јединствен број корисника јавних средстава 81735.

Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад (у даљем тексту: Институт) је почео са радом 1938. године као Пољопривредна огледна и контролна станица основана Одлуком Министарства пољопривреде Краљевине Југославије. Од тада се, током наредних деценија више пута мењао његов правни положај и начин финансирања. Под данашњим називом Институт послује од 2007. године. Претходне 2006. године Институт је акредитован као истраживачко развојни институт. У 2018. години Одбор за акредитацију научноистраживачких организација је Институт акредитовао као институт од националног значаја за Републику Србију, а Одлуком Владе³ Институт је и стекао статус института од националног значаја. Од 1994. године права и обавезе оснивача Института обавља Република Србија.

Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад је основан као установа, у складу са прописима о јавним службама. Институт је акредитован и уписан у Регистар научноистраживачких организација који води министарство надлежно за научноистраживачку делатност. Према члану 40. Закона о науци и истраживањима⁴, научноистраживачка организација, поред научноистраживачке делатности, може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног и истраживачког рада под условом да се тим пословима не угрожава квалитет научноистраживачког рада, а у циљу комерцијализације резултата научноистраживачког рада, подстицања предузетништва и пословног повезивања, институт може бити оснивач start up и spin off компанија, центра за трансфер технологије, иновационог центра, пословно-технолошког инкубатора, научно-технолошког парка и других организација, у складу са законом. У том смислу, Статутом Института⁵ утврђено је да је истраживање и експериментални развој у биотехнологији

³ „Службени гласник РС“ бр. 38/18

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 49/19

⁵ Статут Института за ратарство и повртарство, Института од националног значаја за Републику Србију број 11-02/1590 од 10. јуна 2020. године и Одлука о изменама и допунама Статута Института за ратарство и повртарство, Института од националног значаја за Републику Србију број 11-02/2910 од 6. новембра 2020. године



основна, претежна делатност Института. Према подацима из судског регистра од 19. јула 2019. године Институт може да обавља и друге делатности уписане у овај регистар. На основу Статута, Институт сарађује са привредним друштвима, физичким и правним лицима која се баве науком у земљи и свету, међусобна права и обавезе уређују уговором, а добит остварену комерцијализацијом резултата научноистраживачког рада може користити искључиво за унапређење делатности.

Органи Института су управни одбор, директор и научно веће.

Управни одбор има седам чланова које именује Влада, од којих председника и три члана одређује Влада, као своје представнике, а три члана предлаже научно веће Института из реда истраживача запослених у Институту. Мандат председника, заменика председника и чланова управног одбора траје четири године. Управни одбор одлучује о пословању Института, именује и разрешава директора, одлучује о коришћењу средстава и врши друге послове, у складу са законом и статутом.

Директор руководи Институтом. Директор се именује на основу јавног конкурса на период од четири године. Директор представља и заступа институт, стара се о законитости и одговоран је за законит рад института, извршава одлуке управног одбора института, одговоран је за финансијско-материјално пословање института, одлучује о правима и обавезама запослених у институту и има и друга права и обавезе утврђене законом.

Научно веће је научни орган Института. Статутом Института је уређен број, састав и начин избора чланова Научног већа. Научно веће предлаже програм научноистраживачког рада, даје мишљење на извештаје директора у делу који се односи на реализацију научноистраживачких програма и пројеката, одлучује о стицању истраживачког звања, даје мишљење управном одбору о кандидатима за директора и мишљење о разрешењу директора и обавља друге послове утврђене Статутом Института и законом.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Објављивање финансијских планова и финансијских извештаја на интернет страници Института

2.1.1. Опис неправилности

Институт на интернет страници не објављује своје финансијске планове и финансијске извештаје што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје.

Доказ:

На интернет страници наручиоца <https://ifvcns.rs/dokumenta/> су објављени финансијски планови Института за 2020, 2021. и 2022. годину и финансијски извештаји за 2020. и 2021. годину.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање финансијских планова и финансијских извештаја на интернет страници Института.

2.2. Акт о расподели сопствених прихода

2.2.1. Опис неправилности

Институт није у року прописаном чланом 130. Закона о науци и истраживањима, односно у року од годину дана од дана ступања на снагу овог закона, а ни до дана издавања овог извештаја, донео општи акт којим се утврђује расподела сопствених прихода које остварује, што није у складу са чланом 109. став 4. овог закона.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је донео Правилник о расподели сопствених прихода број 64-02/484 од 1. марта 2022. године.

Доказ:

Правилник о расподели сопствених прихода број 64-02/484 од 1. марта 2022. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на акт о расподели сопствених прихода.



2.3. Уговарање и одобравање рабата који је утврдио Управни одбор

2.3.1. Опис неправилности

Директор Института и помоћник директора Института за комерцијалне послове су, у 2019. и 2020. години, са купцима производа Института уговорили и одобрили им најмање 847.571.856 динара на име финансијског рабата који није био утврђен рабатним политикама за 2019. и 2020. годину које је утврдио Управни одбор Института, тако што је:

- у 2019. години:

1) „Купцу 1“ одобрен износ од 309.376.368 динара на име рабата за испоручено семе НС хибрида кукуруза у количини од 183.301 сетвене јединице вредности 721.164.920 динара;

2) „Купцу 2“ одобрен износ од 60.943.196 динара на име рабата обрачунатог каскадном методом за испоручено семе НС сорти соје у количини од 2.881.475 кг вредности од 259.332.750 динара;

3) „Купцу 3“ одобрен износ од 2.686.770 динара на име рабата за испоручено семе НС хибрида сунцокрета у количини од 963 сетвене јединице вредности од 8.667.000 динара;

- у 2020. години:

1) „Купцу 1“ одобрен износ од 27.758.700 динара на име рабата за испоручено семе НС хибрида сунцокрета у количини од 6.854 сетвене јединице вредности од 61.686.000 динара;

2) „Купцу 1“ одобрен износ од 315.964.488 динара на име рабата за испоручено семе НС хибрида кукуруза у количини од 189.072 сетвене јединице вредности 752.296.400 динара

3) „Купцу 2“ одобрен износ од 83.939.189 динара на име рабата за испоручено семе НС сорти соје у количини од 4.000.150 кг вредности од 322.843.036 динара и додатни рабат у износу од 25.306.480 динара;

4) „Купцу 3“ одобрен износ од 18.596.665 динара на име рабата за семе соје испоручено у количини од 1.106.950 кг и рабата за семе сунцокрета испоручено у количини од 200 сетвених јединица, укупне вредности од 91.362.317 динара

5) „Купцу 4“ одобрен износ од 3.000.000 динара на име рабата за испоручену меркантилну нон гмо соју у количини од 1.500.000 кг вредности од 60.000.000 динара;

што није у складу са чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о науци и истраживањима којим је прописано да Управни одбор одлучује о пословању института, чланом 63. став 1. тачка 4) истог закона којим је прописано да директор института извршава одлуке управног одбора института и чланом 10. став 3. Статута Института којим је прописано да је директор Института овлашћен да у име Института закључује уговоре и обавља друге правне послове у складу са законом, овим статутом, општим актима и одлукама Управног одбора.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је, у складу са откривеним неправилностима и датим препорукама, у 2022. години Управни одбор усвојио ценовнике за све производе и услуге које пружа Институт. Ценовници садрже које услове купаца производа Института мора испунити да би му био одобрен количински рабат у одређеном проценту, а садрже и проценат попушта на цену који се одобрава за авансно плаћање. У складу са овим су закључени уговори са купцима. Управни одбор је доносио измене ценовника, односно рабатне политике. Активност праћења извршења



уговора је у фази припреме, а ова активност подразумева дораду софтверског програма како би се обезбедило да фактуре буду повезане са уговорима на које се односе.

Доказ:

1) Одлука Управног одбора број 64-12/4225-7 од 10. децембра 2021. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на домаћем тржишту за 2022. годину;

2) Одлука Управног одбора број 64-12/75-14 од 26. јануара 2022. године о измени Ценовника на домаћем тржишту за 2022. годину;

3) Одлука Управног одбора број 13-12/3032-1 од 30. августа 2022. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на тржишту Републике Србије за јесењу сетву 2022. године;

4) Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. јануара 2022. године и припадајући рачуни;

5) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године и припадајући рачуни;

6) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима, књижним одобрењима и задужењима;

7) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 11. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима;

8) Уговор о купопродаји семена соје и сунцокрета за сетву у 2022. години од 25. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима;

9) Уговор о пословно-техничкој сарадњи од 26. августа 2020. године, Одлука Управног одбора о сагласности за закључивање анекса уговора број 64-12/366-13 од 28. фебруара 2022. године, Анекс уговора о пословно-техничкој сарадњи од 3. марта 2022. године са припадајућим рачуном и власничким листом;

10) Ценовник семена за пролећну сетву 2022. године;

11) Ценовник семена соја за 2022. годину од 9. фебруара 2022. године;

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на уговарање и одобравање рабата који је утврдио Управни одбор.

2.4. Овлашћења за потписивање уговора о купопродаји

2.4.1. Опис неправилности

Лице које је обављало дужност помоћника директора Института за комерцијалне послове, закључило је без пуномоћја директора Института у писаном облику:

1) Анекс уговора од 28. јуна 2019. године који се односи на Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2019. години закључен 13. децембра 2018. године са „Купцем 1“;

2) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2019. години закључен 14. марта 2019. године са „Купцем 3“;

3) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2020. години закључен 28. јануара 2020. године са „Купцем 1“;



4) Анекс уговора од 2. септембра 2019. године који се односи на Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2020. години закључен 24. јуна 2019. године са „Купцем 1“;

5) Анекс 1 уговора од 20. јануара 2020. године који се односе на Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2020. години закључен 15. новембра 2019. године са „Купцем 2“;

6) Анекс 2 од 1. септембра 2020. године који се односи на Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2020. години закључен 15. новембра 2019. године са „Купцем 2“;

7) Уговор о купопродаји НС семена соје и сунцокрета за сетву у 2020. години закључен 10. марта 2020. године са „Купцем 3“;

8) Анекс од 27. маја 2020. године који се односи на Уговор о купопродаји НС семена соје и сунцокрета за сетву у 2020. години закључен 10. марта 2020. године са „Купцем 3“;

9) Уговор о купопродаји закључен 22. априла 2020. године са „Купцем 4“, што није у складу са Статутом⁶ Института којим је прописано да директор Института може пуномоћјем у писаном облику пренети своја овлашћења за заступање и представљање на друге запослене у Институту, односно на друга лица, ради закључења одређених уговора, обављања других правних послова, као и ради заступања у поступку пред судским и другим органима у складу са законом и овим статутом.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је овлашћење – пуномоћје издато помоћнику директора за комерцијалне послове дана 21. маја 2021. године број 62-101/2238 опозвано и да је издато ново, дана 24. марта 2022. године, број 11-101/744, којим није обухваћено овлашћење помоћника директора за комерцијалне послове да потписује комерцијалне уговоре. Такође, овлашћењем број 12-101/743 од 24. марта 2022. године није обухваћено овлашћење помоћника директора за међународне комерцијалне послове да потписује комерцијалне уговоре. Институт је донео решење број 13-3/741 од 24. марта 2022. године којим је референт писарнице Института задужен да сваког радног дана до краја радног времена достави директору Института, путем мејла, извештај о протоку докумената заведених у писарници Института током дана, у циљу свакодневне контроле евиденције докумената који су заведени у писарници, како би се благовремено спречиле последице које би настале у случају да уговор потпише неовлашћено лице.

Увидом у достављене уговоре о купопродаји производа Института који су закључени после 24. марта 2022. године утврђено је да их је потписало одговорно лице, директор Института.

Доказ:

1) Овлашћења – пуномоћја: број 62-101/2238 од 21. мај 2021. године, број 11-101/744 од 24. марта 2022. године и број 12-101/743 од 24. марта 2022. године;

2) Решење број 13-3/741 од 24. марта 2022. године;

3) мејлови упућени директору који садрже преглед докумената који су на одређени дан заведени у писарници;

4) уговори о купопродаји закључени после 24. марта 2022. године.

⁶ Члан 10. Статута Института за ратарство и повртарство – пречишћен текст, број 13-02/524 од 10. фебруара 2017. године; Члан 10. Статута Института за ратарство и повртарство – пречишћен текст, број 11-0/623 од 25. фебруара 2019. године; Члан 11. Статута Института за ратарство и повртарство „Институт од националног значаја за Републику Србију, број 11-02/1590 од 10. јуна 2020. године



2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на потписивање уговора по пуномоћју директора Института.

2.5. Одобравање рабата у проценту који је уговорен

2.5.1. Опис неправилности

Институт је „Купцу 1“ одобрио рабат у износу већем за 16.103.067 динара тако што му је одобрио износ од 172.047.067 динара на име рабата за семе хибрида кукуруза у количини од 102.700 сетвених јединица испоручено на основу Уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2019. години од 13. децембра 2018. године, уместо у износу од 155.944.000 динара, који је купцу припадао за испуњене услове на име уговореног рабата обрачунатог по каскадној методи за плаћање до 31. децембра 2018. године и за плаћање до 31. марта 2019. године, што није у складу са закљученим уговором и основним начелима прописаним чл. 15. став 1, 18. и 22. став 1. Закона о облигационим односима – начелом једнаке вредности давања, начелом понашања у извршавању обавеза и остваривању права и начелом поступања у складу са општим актима.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да приликом закључивања уговора стриктно примењује ценовну и рабатну политику коју је усвојио Управни одбор и као пример навео Уговор о продаји озиме пшенице по којем је купцу издато задужење за део рабата који му је одобрен, а за који није испунио уговорене услове.

Доказ:

1) Одлука Управног одбора о продаји сертификованог семена прве генерације НС хибрида кукуруза и сунцокрета у домаћем промету за сетву 2022. године привредном друштву, број 64-12/4426-1 од 24. децембра 2021. године;

2) Одлука Управног одбора број 13-12/3032-1 од 30. августа 2022. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на тржишту Републике Србије за јесењу сетву 2022. године;

3) Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години, од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години, од 27. јануара 2022. године и припадајући рачуни;

4) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години, од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године и припадајући рачуни;

5) Уговор о купопродаји семена НС сорти стрних жита за сетву у 2022. години од 7. септембра 2022. године, са припадајућим рачунима и отпремницама;

6) Уговор о купопродаји семена НС сорти озиме пшенице за сетву у 2022. години од 15. септембра 2022. године, са припадајућим рачунима и књижним задужењем;

7) Ценовник семена за пролећну сетву за 2022. годину;

8) Одлука Управног одбора број 64-12/4225-7 од 10. децембра 2021. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на домаћем тржишту за 2022. годину;

9) Одлука Управног одбора број 64-12/75-14 од 26. јануара 2022. године о измени ценовника на домаћем тржишту за 2022. годину;



10) Одлука Управног одбора број 13-12/3032-1 од 30. августа 2022. године којом је донет Ценовник Института за ратарство и повртарство на тржишту Републике Србије за јесењу сетву 2022. године;

11) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима, књижним одобрењима и задужењима;

12) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 11. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима;

13) Уговор о купопродаји семена соје и сунцокрета за сетву у 2022. години од 25. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима;

14) Уговор о пословно-техничкој сарадњи од 26. августа 2020. године, Одлука Управног одбора о давању сагласности за закључивање анекса уговора од 28. фебруара 2022. године, Анекс уговора о пословно-техничкој сарадњи од 3. марта 2022. године са припадајућим рачуном и власничким листом;

15) Ценовник семена соја за 2022. годину од 9. фебруара 2022. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на одобравање рабата у уговореном проценту.

2.6. Истовремено уговарање права купца на рабат и обавеза купца којима се између продавца и купца успоставља једнака вредност узајамних давања

2.6.1. Опис неправилности

Институт је купцима одобрио смањење цене производа Института у износу од 471.890.454 динара, а да није уговорио да купац мора испунити одређене обавезе да би му ово смањење цене било одобрено и чијим испуњењем би се успоставила једнака вредност узајамних давања, тако што је:

1) „Купцу 1“ одобрио износ од 137.329.301 динара на име смањења цене семена хибрида кукуруза које му је испоручио у количини од 80.601 сетвене јединице у периоду од 15. марта до 10. јуна 2019. године, вредности од 320.114.920 динара по Ценовнику за продају семена НС сорти и хибрида на домаћем тржишту за 2019. годину, тако што је смањење цена обрачунавао купцу након сваке испоруке хибрида кукуруза, а да претходно није са купцем закључио уговор којим би уговорио које обавезе купац мора испунити да би му ово смањење цене било одобрено,

2) „Купцу 1“ доо, Нови Сад, одобрио износ од 315.964.488 динара на име смањења цене семена хибрида кукуруза које му је испоручио у количини од 189.072 сетвене јединице на основу Уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2020. години 24. јуна 2019. године, вредности од 752.296.400 динара по Ценовнику за продају семена НС сорти и хибрида на домаћем тржишту за 2020. годину, које смањење цене је назвао рабатов, иако оно нема природу рабата, јер није уговорио које обавезе купац мора испунити да би му рабат био одобрен,

3) „Купцу 3“, одобрио износ од 18.596.665 динара на име смањења цене за семе соје које му је испоручио у количини од 1.106.950 кг и за семе сунцокрета које му је испоручио у количини од 200 сетвених јединица на основу Уговора о купопродаји НС семена соје и сунцокрета за сетву у 2020. години од 10. марта 2020. године, укупне вредности од 91.362.317 динара по Ценовнику за продају семена НС сорти и хибрида на домаћем тржишту за 2020. годину, које смањење цене је назвао рабатов, иако оно нема природу рабата, јер није уговорио које обавезе купац мора испунити да би му рабат био



одобрен, што није у складу са основним начелима прописаним чл. 15. став 1, 18. и 22. став 1. Закона о облигационим односима – начелом једнаке вредности давања, начелом понашања у извршавању обавеза и остваривању права и начелом поступања у складу са општим актима.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је смањење цена могуће само у складу са ценовном и рабатном политиком коју је усвојио Управни одбор, а која је уграђена у све закључене уговоре које искључиво потписује директор Института. Ценовна и рабатна политика се стриктно примењује у складу са ценовницима које је усвојио Управни одбор. Сви уговори закључени су под условима који су утврђени у ценовницима и садрже одредбе, на основу којих, у случају неиспуњења уговорених услова Институт задужује купца за повраћај рабата који му је одобрен, а за који није испунио услове.

Доказ:

1) Одлука Управног одбора број 13-12/3032-1 од 30. августа 2022. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на тржишту Републике Србије за јесењу сетву 2022. године;

2) Одлука Управног одбора о продаји сертифицираног семена прве генерације НС хибрида кукуруза и сунцокрета у домаћем промету за сетву 2022 године привредном друштву, број 64-12/4426-1 од 24. децембра 2021. године;

3) Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. јануара 2022. године и припадајући рачуни;

4) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години, од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године;

5) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима, књижним одобрењима и задужењима и Анекс уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 3. марта 2022. године;

6) Одлука Управног одбора о сагласности на закључивање анекса уговора којим се врше измене и допуне Уговора о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години, број 64-12/366-12 од 28. фебруара 2022. године и модел уговора;

7) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 11. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима и Анекс број 1 уговора о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. јуна 2022. године;

8) Одлука Управног одбора о сагласности на закључивање анекса уговора који се доноси на Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години, број 13-12/1826-11.4 од 20. маја 2022. године;

9) Уговор о купопродаји семена НС сорти стрних жита за сетву у 2022. години од 7. септембра 2022. године;

10) Уговор о купопродаји семена НС сорти озиме пшенице за сетву у 2022. години, од 15. септембра 2022. године;

11) Ценовник семена за пролећну сетву 2022. године;

12) Одлука Управног одбора број 64-12/4225-7 од 10. децембра 2021. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на домаћем тржишту за 2022. годину;



13) Одлука Управног одбора број 64-12/75-14 од 26. јануара 2022. године о измени ценовника на домаћем тржишту за 2022. годину;

14) Уговор о купопродаји семена соје и сунцокрета за сетву у 2022. години од 25. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима;

15) Уговор о пословно-техничкој сарадњи од 26. августа 2020. године, Одлука Управног одбора о давању сагласности за закључивање анекса уговора од 28. фебруара 2022. године, Анекс уговора о пословно-техничкој сарадњи од 3. марта 2022. године са припадајућим рачуном и власничким листом;

16) Ценовник семена соја за 2022. годину од 9. фебруара 2022. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на уговарање и одобравање рабата уз истовремено уговарање обавеза за купца којима се успоставља једнака вредност узајамних давања.

2.7. Одобравање рабата купцу за испуњене уговорене услове

2.7.1. Опис неправилности

Институт је купцима одобрио рабат у износу од 177.701.060 динара и поред тога што нису испунили уговорене услове, тако што је:

1) „Купцу 2“, одобрио рабат у износу већем за 35.009.921 динара тако што му је на име рабата на количину семена и за термине плаћања за семе сорти соје у количини од 2.881.475 кг које му је испоручено на основу Уговора о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2019. години од 4.1.2019. године одобрио износ од 60.943.196 динара, уместо износ од 25.933.275 динара, који је купцу припадао на име уговореног рабата за термине плаћања, јер није преузео семе у уговореној количини,

2) „Купцу 3“, одобрио износ од 2.686.770 динара на име рабата за количину, динамику плаћања и одрицање од поврата за семе хибрида сунцокрета у количини од 963 сетвене јединице које му је испоручено на основу Уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2019. години од 14. марта 2019. године, иако није преузео семе у уговореној количини и купопродајну цену семена није платио у уговореним роковима,

3) „Купцу 1“, одобрио износ од 27.758.700 динара на име рабата на основу количине, права на поврат семена и авансног плаћања за семе хибрида сунцокрета у количини од 6.854 сетвене јединице које му је испоручено на основу Уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2020. години од 28. јануара 2020. године, иако купопродајну цену семена није платио у уговореним роковима,

4) „Купцу 2“, одобрио износ од 83.939.189 динара на име рабата на количине, време и начин плаћања за семе сорти соје у количини од 4.000.150 кг које му је испоручено на основу Уговора о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2020. години од 15. новембра 2019. године и износ од 25.306.480 динара на име додатног рабата због поремећаја на тржишту и смањења продаје, односно сетве сертификованог семена на територији Републике Србије испод 35% које је уговорено Анексом 1 од 20. јануара 2020. године и Анексом 2 од 1. септембра 2020. године, иако купац део купопродајне цене семена није платио у уговореном року,

5) „Купцу 4“, одобрио износ од 3.000.000 динара на име рабата за уредно извршење плаћања меркантилне нон гмо соје у количини од 1.500.000 кг која му је одобрен на основу Анекса уговора од 4. фебруара 2021. године који је закључен након истека Уговора о купопродаји од 22. априла 2020. године, иако купац купопродајну цену није



платио у уговореним роковима, а ни до закључења Анекса,

што није у складу са закљученим уговором и основним начелима прописаним чл. 15. став 1, 18. и 22. став 1. Закона о облигационим односима – начелом једнаке вредности давања, начелом понашања у извршавању обавеза и остваривању права и начелом поступања у складу са општим актима.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је смањење цена могуће само у складу са ценовном и рабатном политиком коју је усвојио Управни одбор, а које су уграђене у све закључене уговоре које искључиво потписује директор Института. У случају неиспуњења уговорених услова, Институт задужује купца за део рабата који је добио по основу Уговора, а за који није испунио услове. Као пример је навео продају пшенице купцу коме је обрачунат рабат у максималном проценту, а пошто није испунио уговорене услове за исти издат му је задужење за део одобреног рабата који му не припада по основу извршења уговора.

Доказ:

1) Одлука Управног одбора број 13-12/3032-1 од 30. августа 2022. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на тржишту Републике Србије за јесењу сетву 2022. године;

2) Одлука Управног одбора о продаји сертификованог семена прве генерације НС хибрида кукуруза и сунцокрета у домаћем промету за сетву 2022. године привредном друштву број 64-12/4426-1 од 24. децембра 2021. године;

3) Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. јануара 2022. године;

4) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године;

5) Уговор о купопродаји семена НС сорти стрних жита за сетву у 2022. години од 7. септембра 2022. године;

6) Уговор о купопродаји семена НС сорти озиме пшенице за сетву у 2022. години од 15. септембра 2022. године са припадајућим фактурама и књижним задужењем;

7) Ценовник семена за пролећну сетву 2022. године;

8) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године и припадајући рачуни;

9) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. фебруара 2022. године са припадајућим рачунима, књижним одобрењима и задужењима;

10) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години 4 од 11. фебруара 2022. године са припадајућим рачунима.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на одобравање рабата купцу само за испуњене уговорене услове.



2.8. Моменат одобравања рабата купцима

2.8.1. Опис неправилности

Институт је обрачунавао рабат у тренутку издавања рачуна купцима за производе које је испоручивао на основу закључених уговора о купопродаји, односно у тренутку у којем није, нити је могло бити познато да ли ће купац испунити уговорене услове за обрачун рабата, што није у складу са закљученим уговорима.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да је предузео заштитне мере у случају да купац не испуни услове за одобрени рабат, јер се рабат мора обрачунати одмах по испоруци односно на свакој фактури купцима који нису директни купци већ трговци, због тога што они преносе део рабата на подкупце. Рабате је нужно обрачунати одмах по испоруци и фактурисању робе, јер би у супротном купац даље продавао робу по нижим ценама од оних које му је Институт фактурисао, а Институт у таквим околностима не би са купцем остварио продају која је уговорена и не би остварио добит на основу продаје. Као разлог за овакав обрачун рабата наводи се јака конкуренција на тржишту и борба за сваког купца. Уговори садрже одредбе да ће, у случају неиспуњења уговорених услова за рабат, Институт задужити купца за разлику рабата који је добио по основу уговора, а за који није испунио услове.

Доказ:

1) Одлука Управног одбора број 13-12/3032-1 од 30. августа 2022. године о доношењу Ценовника Института за ратарство и повртарство на тржишту Републике Србије за јесењу сетву 2022. године;

2) Одлука Управног одбора о продаји сертифициваног семена прве генерације НС хибрида кукуруза и сунцокрета у домаћем промету за сетву 2022 године привредном друштву број 64-12/4426-1 од 24. децембра 2021. године;

3) Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. јануара 2022. године;

4) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години, од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године;

5) Уговор о купопродаји семена НС сорти стрних жита за сетву у 2022. години од 7. септембра 2022. године;

6) Уговор о купопродаји семена НС сорти озиме пшенице за сетву у 2022. години од 15. септембра 2022. године са припадајућим фактурама и књижним задужењем;

7) Ценовник семена за пролећну сетву 2022. године;

8) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима, књижним одобрењима и задужењима;

9) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 11. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на моменат одобравања рабата купцима.



2.9. Уговарање могућих обавеза

2.9.1. Опис неправилности

Приликом закључивања уговора о купопродаји производа Института, уговорне стране нису исказале одговарајућу професионалну пажњу у уговарању обавеза чије испуњење у одређеном року представља битан елемент уговора, јер је уговорено испуњење обавеза за датуме који претходе датуму закључења уговора због чега их није било могуће испунити:

1) Са „Купцем 1“ Институт је 13. децембра 2018. године закључио Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2019. години. Уговорено је право купца да до 30. јуна 2018. године може у магацин продавца о свом трошку вратити на препакивање и преатестирање за нову продајну сезону, непродато семе које је власништво купца (члан 13. став 2);

2) Са „Купцем 2“ Институт је 4. јануара 2019. године закључио Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2019. години. Уговорено је право купца да најкасније до 30. јуна 2018. године мора вратити продавцу непродато семе (члан 14. став 3);

3) Са „Купцем 3“ Институт је 14. марта 2019. године закључио Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2019. години. Уговорено је право купца да до 30. јула 2018. године може у магацин продавца о свом трошку вратити на препакивање и преатестирање за нову продајну сезону, непродато семе које је власништво купца (члан 13. став 2);

4) Са „Купцем 1“ Институт је 24. јуна 2019. године закључио Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2020. години. Уговорено је право купца да до 30. јула 2018. године може у магацин продавца о трошку продавца вратити на препакивање и преатестирање за нову продајну сезону, непродато семе које је власништво купца (члан 13. став 2);

што није у складу са чланом 46. став 2. Закона о облигационим односима којим је прописано да уговорна обавеза мора бити могућа, а под претњом ништавости уговора која је прописана чланом 47. истог закона.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Институт је у Одазивном извештају навео да су у контролисаним уговорима током ревизије констатоване грешке око датума извршења обавеза, да су грешком остали датуми из претходних уговора. Исте грешке се касније нису понављале јер су уговоре контролисали, пре предаје Управном одбору на усвајање, запослени у комерцијали и правној служби и чланови Управног одбора.

Доказ:

1) Уговор о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години, од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида кукуруза за сетву у 2022. години од 27. јануара 2022. године;

2) Уговор о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години, од 27. децембра 2021. године, Анекс уговора о купопродаји семена НС хибрида сунцокрета за сетву у 2022. години од 18. фебруара 2022. године;

3) Уговори о купопродаји семена НС сорти стрних жита за сетву у 2022. години, од 7. септембра 2022. године;

4) Уговор о купопродаји семена НС сорти озиме пшенице за сетву у 2022. години, од 15. септембра 2022. године са припадајућим фактурама и књижним задужењем;



5) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима, књижним одобрењима и задужењима и Анекс уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 3. марта 2022. године;

6) Уговор о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 11. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима и Анекс број 1 уговора о купопродаји семена НС сорти соје за сетву у 2022. години од 2. јуна 2022. године;

7) Уговор о купопродаји семена соје и сунцокрета за сетву у 2022. години од 25. фебруара 2022. године, са припадајућим рачунима;

8) Уговор о пословно-техничкој сарадњи од 26. августа 2020. године Одлука управног одбора о давању сагласности за закључивање анекса уговора од 28. фебруара 2022. године, анекс уговора о пословно-техничкој сарадњи од 3. марта 2022. године са припадајућим рачуном и власничким листом.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на уговарање обавеза које је могуће испунити.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу захтева наведеног у Извештају о ревизији поднео субјект ревизије.

Одазивни извештај је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о предузимању мера исправљања која се односи на пословања субјекта ревизије у периоду од уручења Извештаја о ревизији до израде овог извештаја.

Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је поднео субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2022. године