



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Датум: 11.01.2023.
Панчево

ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНИ ИНСТИТУТ ТАМИШ
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

Број 23

Дана 16.01 2023 год
ПАНЧЕВО, Новоселјански пут 33

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 18 JAN 2023

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
-----------	------	--------	----------

400-801/2022-06/14

Поштовани,

По основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Институт Тамиш“ д.о.о, Панчево за 2021. годину (бр. 400-801/2022-06/13) обавештавамо Вас да је извршена промена пословног имена привредног субјекта Пољопривредна стручна служба Институт Тамиш, друштво са ограниченом одговорношћу, Панчево у Истраживачко-развојни институт Тамиш друштво са ограниченом одговорношћу Панчево. Промена пословног имена је усвојена решењем Агенције за привредне регистре број БД 103632/2022 од 23.11.2022. године.

У Панчеву,

11.01.2023.



Директор Института

Др Никола Јурчић

Прилог:

Решење о регистрационој пријави Агенције за привредне регистре

ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНИ ИНСТИТУТ ТАМИШ Д.О.О.

Новосељански пут 33

ПАНЧЕВО

Датум: 16.01.2023.год

ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНИ ИНСТИТУТ ТАМИШ
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ

Број 23

Дана 16.01 2023 год
ПАНЧЕВО, Новосељански пут 33

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ИРИ ТАМИШ д.о.о, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Институт Тамиш
доо, Панчево за 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-801/2022-06/13 од 14. Октобра 2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 17.823 хиље динара по набавној вредности
2.	Опис мере исправљања	Донета је одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године . По завршеном попису и донешеној одлуци о усвајању пописа , усагласиће се помоћна књига некретнина, постројења и опреме са главном књигом на дан 31.12.2022. године,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.

...

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нису евидентирани убрани пољопривредни производи на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стана стучних служби Друштва
2.	Опис мере исправљања	Исправљено стручна служба Огледног поља доставила документацију и по њиховом прегледу пољопривредни производи евидентирани
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилаже се пример евидентирања кукуруза род 2022 год. -отпремице са огледног поља и пријемнице складиштара, - табела стручне службе огледног поља – преглед предаје кукуруза , - калкулација улаза кукуруза и робна картица -уговор о складиштењу меркантилног кукуруза рода 2022.год и Обрачун складиштара

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Погрешно евидентирање примљених средстава од МПШИВ-Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода.
2.	Опис мере исправљања	Исправљено –прекњижени приходи са конта 6142-приходи од продаје услуга на домаћем тржишту на конто 6540-приходи по посебним прописима из буџета-фита
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица контаа 6540 –Приходи по посебним прописима из буџета- за фита

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Погрешно исказивање приходау износу 4.362 хиљаде који се односе на део примљених средстава од МПШИВ –Управа за аграрна плаћања за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2022.године
2.	Опис мере исправљања	Исправљено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис и Извештај о реализацији пројекта од 07.10.2022. године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Погрешно исказивање трошкова производних услуга у износу 3.921 хиљада, без вјеродостојне рачуноводствене документације
2.	Опис мере исправљања	Исправљено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Семенске асоцијације Србије о достави документације и реализацији активности по уговору у укупном износу од 3.921.500,00

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На дан 31.децембаер 2021.године исказано је 85 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 42,488 хиљада динара, који немају исказану садашњу вредност и за које није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања.	Извршиће се преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 42,488 хиљада динара, који немају исказану садашњу вредност – у току редовног годишњег пописа.	Директор	До 31.01.2023.
2	У Напоменама уз финансијске извештаје није обелодањен коришћени век трајања билолошких средстава и опис средстава по групама нити је дато објашњење из којих се фер вредност не може поуздано одмерити	Са 31.10.2022. године изгубили смо посед над билолошким средствима-воћњаку. Извршен је ванредни попис и воћњак је расходован и искњижен из пословних књига. Прилажемо-уговор-попис-расход		
3	У Напоменама уз финансијске извештаје нисмо обелоданили да смо користили без накнаде земљиште на основу уговора закључених са МПШИВ –Управа за пољопривредно земљиште	Обелоданићемо у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022.годину Податке о земљишту по уговорима закљученим са МПШИВ –Управа за пољопривредно земљиште	Руководилац финансија и опште службе	До 31.03.2023. године- уз редовне финансијске извештаје који се предају Агенцији за привредне регистре.

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

—

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године. У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ НИСУ УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ ТРЕЋЕГ ПРИОРИТЕТА.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Никола Ђурчић

(потпис)

Руководилац финансија и општег сектора

(потпис)

ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНИ ИНСТИТУТ ТАМИШ Д.О.О.

Новосељански пут 33

ПАНЧЕВО

Датум: 16.01.2023.год

ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНИ ИНСТИТУТ ТАМИШ
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
Број 23
Дана 16.01 20.23 год
ПАНЧЕВО, Новосељански пут 33

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ИРИ ТАМИШ д.о.о), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Институт Тамиш доо, Панчево за 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-801/2022-06/13 од 14. Октобра 2022.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност	Нема општег акта о свим ценама које Друштво пружа
2.	Опис мере исправљања	Исправљено-урађен ценовник за све услуге које пружа ИРИ Тамиш доо
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник услуга ИРИ Тамиш доо

2)

1.	Неправилност	Уговори о раду запослених не садрже новчани износ зараде, нити опис послова који запослени треба да обавља
2.	Опис мере исправљања	Исправљено за део запослених, ради промене пословног имена у току је израда нових уговора – предузета мера
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раду гласи на ПСС Институт Тамиш доо и запосленог Павловић Милоша – у изради на ново пословно име ИРИ Тамиш доо и Уговор о раду гласи на ПСС Институт Тамиш доо запослене Светлане Рољевић Николић – у изради на ново пословно име ИРИ Тамиш доо

3)

1.	Неправилност	Нису општим актом уређени елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запослених
2.	Опис мере исправљања	Мера је предузета – Правилник о раду ИРИ Тамиш доо у поспупку усвајања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо Одлуку о увећању основне зараде

4)

1.	Неправилност	Друштво није имало сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање
2.	Опис мере исправљања	Исправљено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање

5)

1.	Неправилност	Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора на дан закључења уговора о раду
2.	Опис мере исправљања	Исправљено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо Уговор о раду између Скупштине и директора

1.	Неправилност	Друштво је исплатило председнику и члановима Скупштине друштва накнаде за рад без Одлуке Скупштине друштва
2.	Опис мере исправљања	Исправљено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо Записник број 1484 са 68. Седнице Скупштине ПСС Институт Тамиш доо Тачка 5.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није донело Програм рада и пословања, нити је прибавило сагласност Владе	ИРИ Тамиш доо је у припреми доношења Програма рада и пословања за 2023.годину	директор	До 15.03.2023. године
2	Попис имовине није вршен на начин прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Донета је одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године и попис се врши у складу са прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем		До 31.01.2023.
3	Уплаћен је део добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у буџет Републике Србије без одлуке Скупштине друштва	Достављано Одлуку Скупштине ПСС Институт Тамиш доо и извод о уплати		
4.	Друштво није није интерним актом уредило извођење микроогледа и елементе уговора о извођењу огледа, о приносу у биљној производњи ..	Достављано Правилник о извођењу огледа на Огледном добру ИРИ Тамиш доо		

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

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничком критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Акциони план за приоритет 3 је у изради и биће достављен.	Директор	До 31.01.2023.
2	Није успостављена интерна ревизија	Акциони план за приоритет 3 је у изради и биће достављен.	Директор	До 31.01.2023.
3				

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

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

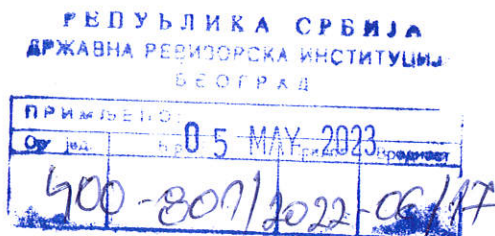
Никола Ђурчић

(потпис)

Руководилац финансија и општег сектора



Датум: 25.04.2023.



708
25-4 23

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

**Предмет: Допуна документације по ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Финансијских извештја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Институт
Тамиш доо, Панчево за 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-801/2022-06/13 од 14. Октобра 2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1,

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 17.823 хиљде динара по набавној вредности
2.	Опис мере исправљања	Усаглашена помоћна књига некретнина, постројења и опреме са главном књигом на дан 31.12.2022. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Помоћна књига некретнина, постројења и опреме и главна књига некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022. године



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања-докази
1	На дан 31.децембра 2021.године исказано је 85 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 42,488 хиљада динара, који немају исказану садашњу вредност и за које није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања.	Извештај комисије за процену корисног века основних средстава, Извештај комисије за попис основних средстава-предлог за расходовање, Пописна листа, Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Помоћна књига некретнина, постројења и опреме.(достављена уз приоритет 1)
3	У Напоменама уз финансијске извештаје нисмо обелоданили да смо користили без накнаде земљиште на основу уговора закључених са МПШИВ –Управа за пољопривредно земљиште	Напоменама уз финансијске извештаје за 2022.годину и податке о земљишту по уговорима закљученим са МПШИВ –Управа за пољопривредно земљиште, Уговори о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини.

Прилог:

1. Потврда број: фин 106881/2023 од 11.04.2023. године Агенције за привредне регистре о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 01.01.2022 до 31.12.2022.



директор

Никола Турчић



Датум: 21.07.2023.

ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНИ ИНСТИТУТ ТАМИШ
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
Број 1128
Дана 21.07 2023 год
ПАНЧЕВО, Новосељански пут 33

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРИМЉЕНО: 26 JUL 2023

Оп. изв.	Број	Прилог	Времетрај
400-801/2022-06/13			

Предмет: Допуна документације по ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Институт
Тамиш доо, Панчево за 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-801/2022-06/13 од 14. Октобра 2022.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а
који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и
мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3,

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања
1	Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничком критеријумима и стандардима за успостављање и функционсање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Достављмо: -Мапе пословних процеса ИРИ Тамиш д.о.о. -Стратегију управљања ризицима ИРИ Тамиш д.о.о. -Регистар ризика ИРИ Тамиш д.о.о.



в.д. директор

Светлана Рољевић Николић
др. Светлана Рољевић Николић