



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИСТРАЖИВАЧКО-РАЗВОЈНОГ ИНСТИТУТА „ТАМИШ“ ДРУШТВА
СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПАНЧЕВО
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2021. годину**



**Број: 400-801/2022-06/19
Београд, 20. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом.....	4
2.2 Залихе	4
2.3 Погрешна класификација прихода по основу примљених средстава за обављање поверених послова.....	5
2.4 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	6
2.5 Исказивање трошкова производних услуга без веродостојне рачуноводствене документације.....	6
2.6 Услуге које пружа Друштво нису у потпуности обухваћене ценовницима	7
2.7 Уговори о раду не садрже елементе прописане Законом о раду	8
2.8 Општим актом нису уређени елементи за утврђивање зарада и друга примања запослених.....	9
2.9 Ново запошљавање и додатно радно ангажовање без сагласности тела Владе	9
2.10 Новчани износ зараде директора није утврђен.....	10
2.11 Исплата накнаде председнику и члановима Скупштине Друштва	10
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	11
2.1 Некретнине, постројења и опрема	11
2.2. Биолошка средства	12
2.3 Напомене уз финансијске извештаје	13
2.4 Финансијско управљање и контрола-Програм пословања.....	14
2.5 Попис имовине.....	15
2.6 Капитал.....	15
2.7 Приходи од продаје производа и услуга	16
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	17
2.1 Финансијско управљање и контрола	17
2.2. Интерна ревизија	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Институт Тамиш“ д.о.о, за 2021. годину број 400-801/2022-06/13 од 14. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је 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.

Истраживачко-развојни институт „Тамиш“ д. о. о. Панчево (промена пословног имена Пољопривредне стручне службе „Институт Тамиш“ д. о. о. Панчево је уписана у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре дана 23. новембра 2022. године) 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 Помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом

2.1.1 Опис неправилности

Презентована помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 17.823 хиљаде динара по набавној вредности, што није у складу са чл. 13 и 20 став 3 Закона о рачуноводству.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је донета Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Друштво је такође навело да ће се по завршеном попису и доношењу одлуке о усвајању пописа, усагласити помоћна књига некретнина, постројења и опреме са главном књигом на дан 31. децембра 2022. године.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У допуни одазивног извештаја од 25. априла 2023. године Друштво је навело да је помоћна књига некретнина, постројења и опреме усаглашена са главном књигом са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У прилогу допуне одазивног извештаја достављено је следеће:

- помоћна књига некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године;
- Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године;
- Главна књига са стањем на дан 31. децембар 2022. године;

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је помоћна књига некретнина, постројења и опреме усаглашена са главном књигом на дан 31. децембар 2022. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Залихе

2.2.1 Опис неправилности

Друштво није евидентирало убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и чланом 10 и 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у износу од 16.306 хиљада динара.



2.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена, да је стручна служба Огледног поља доставила документацију и да су, по њиховом прегледу, евидентирани пољопривредни производи.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављени су докази о евидентирању кукуруза, род 2022. године, и то:

- отпремнице са огледног поља;
- пријемнице складиштара;
- табела оверена од стране руководиоца огледног поља – преглед предаје кукуруза;
- калкулација улаза кукуруза и робна картица;
- уговор о складиштењу меркантилног кукуруза рода 2022. године и
- обрачун складиштара.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Аналитичку картицу-велепродаја, улаз-калкулацију број 8 од 20. октобра 2022. године и отпремницу број 1;
- Преглед предаје кукуруза у 2023. години.

Правилником о извођењу огледа на огледном добру Истраживачко-развојног института Тамиш д.о.о, Панчево број 19/1 од 12. јануара 2023. године уређен је начин поступања са готовим производом на крају жетве и достављање извештаја рачуноводственој служби Института (део IV).

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Погрешна класификација прихода по основу примљених средстава за обављање поверених послова

2.3.1 Опис неправилности

Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у износу од 48.811 хиљада динара на рачуну прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачунима групе осталих пословних прихода, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршено прекњижавање прихода са конта 6142 – приходи од продаје услуга на домаћем тржишту на конто 6540 – приходи по посебним прописима из буџета – фита.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- финансијску картицу конта 6540 - Приходи по посебним прописима из буџета – за фита.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Финансијски извештаји за 2022. годину;
- Закључни лист за 2022. годину;
- Главна књига за 2022. годину;



- Налог за књижење МШН-10 од 31. октобра 2023. године са документацијом.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво примљена средства Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса исказало на рачунима групе осталих прихода.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

2.4.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 4.362 хиљаде динара који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2022. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза. Због наведеног, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина за износ од 4.362 хиљаде динара и мање одложене приходе и примљене донације, у истом износу.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Извештај о реализацији пројекта од 7. октобра 2022. године упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Аналитичке картице за рачун 4951-Одложени приходи по подстицају-пројекат за 2022. и 2023. годину;
- Аналитичка картица 641-Приходи од условљених донација
- Уговор 680-00-00106/2/2022-02 заведен 3. јуна 2022. године;
- Извод број 22 од 13. јуна 2022. године;
- Извештај о реализацији пројекта број 1 од 25. маја 2023. године по Уговору од 3. јуна 2022. године;
- Налог за књижење МШН-6

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Исказивање трошкова производних услуга без веродостојне рачуноводствене документације

2.5.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове производних услуга у износу од 3.921 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се књижење пословних



промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Поступајући на наведени начин, Друштво је исказало веће трошкове производних услуга у износу од 3.921 хиљаде динара и мање плаћене авансе за услуге у земљи у истом износу.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило:

- Допис Семенарске асоцијације Србије број 1362 од 6. октобра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Извештај о реализацији пројекта „Креирање стратегије повећања употребе серификованог семена у Републици Србији и подизање свести пољопривредних произвођача о значају коришћења сертифициваног семена, производњи здравствено безбедне хране, уз поштовање принципа одрживости“ потписан од стране Друштва од 7. октобра 2022. године.
- Табела број 2. Спецификација утрошених средстава;
- Рачуни Семенске асоцијације Србије у укупном износу 2.460 хиљада динара и изводи – докази о плаћању.

У поступку ревизије Друштво је презентовало веродостојне рачуноводствене исправе, којима се потврђује настанак трошкова производних услуга у износу од 2.460 хиљаде динара.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво доставило рачуне Семенске асоцијације Србије у укупном износу 2.460 хиљада динара са доказима о плаћању. Описана мера исправљања је незадовољавајућа јер Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе, односно доказе којима се потврђује настанак трошкова производних услуга у износу од 1.462 хиљаде динара.

2.6 Услуге које пружа Друштво нису у потпуности обухваћене ценовницима

2.6.1 Опис неправилности

Друштво није општим актом уредило питање цена свих услуга које Друштво пружа, што није у складу са чланом 16 и 19 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за истраживачко развојне услуге „Институт Тамиш“, Панчево. Презентованим ценовницима у поступку ревизије нису обухваћене све услуге које Друштво пружа.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност отклоњена доношењем ценовника за све услуге које Друштво пружа.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Ценовник услуга од 13. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Рачун-отпремницу 360-2-22 од 8.11.2022. године – за услуге макроогледа сунцокрета;



- Рачун-отпремницу 367-2-22 од 9.11.2022. године – за услуге макрогледа кукуруза;
- Рачун-отпремницу 366-2-22 од 9.11.2022. године – за услуге макрогледа кукуруза;
- Рачун-отпремницу 454-2023-2 од 25.10.2023. године – за услуге макрогледа соје;
- Рачун-отпремницу 447-2023-2 од 31.10.2023. године – за услуге макрогледа соје;
- Рачун-отпремницу 478-2023-2 од 6.11.2023. године – за услуге макрогледа сунцокрета;
- Рачун-отпремницу 482-2023-2 од 7.11.2023. године – за услуге макрогледа сунцокрета;
- Рачун-отпремницу 513-2023-2 од 17.11.2023. године – за услуге макрогледа кукуруза;
- Рачун-отпремницу 508-2023-2 од 17.11.2023. године – за услуге макрогледа кукуруза.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су ценовником одређене цене услуга микрогледа кукуруза, сунцокрета, макрогледа, и др. Такође, на основу презентоване документације утврђено је да је Друштво приликом фактурисања примењивало цене одређене ценовником.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Уговори о раду не садрже елементе прописане Законом о раду

2.7.1 Опис неправилности

Уговори о раду које је Друштво закључило са 27 запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, нити описе послова које запослени треба да обављају, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 и 10 Закона о раду.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је предузело мере исправљања утврђене неправилности, да је наведена неправилност отклоњена за део запослених, и да је у току израда нових уговора због промене пословног имена.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Уговор о раду број 1410 од 17. октобра 2022. године и
- Уговор о раду број 1414 од 17. октобра 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило следеће уговоре о раду:

- Уговор број 380 од 9. марта 2023. године;
- Уговор број 364 од 9. марта 2023. године;
- Уговор број 374 од 9. марта 2023. године;
- Уговор број 1254 од 24. августа 2023. године;
- Уговор број 392 од 9. марта 2023. године;
- Уговор број 372 од 9. марта 2023. године;
- Уговор број 269 од 1. марта 2023. године;
- Уговор број 346 од 9. марта 2023. године;
- Уговор број 382 од 9. марта 2023. године и
- Уговор број 1424 од 17. октобра 2022. године са Анексом 1 број 670/1 од 19. априла 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да презентовани уговори о раду садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, као и описе послова које запослени треба да обављају у складу са Законом о раду.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8 Општим актом нису уређени елементи за утврђивање зарада и друга примања запослених

2.8.1 Опис неправилности

Друштво није општим актом уредило елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећање зараде и друга примања запослених, што није у складу са чл.104-108, 118 и 119 Закона о раду. Друштво није општим актом утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог. Директор Друштва је у 2021. години донео 12 месечних одлука о увећању зарада за 25-28 запослених по основу радног учинка које не садрже образложење којим се доказује њихова оправданост, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је предузета мера за отклањање утврђене неправилности и да је Правилник о раду у поступку усвајања.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Одлука о увећању основне зараде једног запосленог, број 1528 од 31. октобра 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Правилник о раду од 20. фебруара 2023. године;
- Обрачуне зарада за све запослене октобар-децембар 2022. године;
- Одлуке о увећању зарада октобар 2022. године и децембар 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво Правилником о раду уредило елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запослених.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Ново запошљавање и додатно радно ангажовање без сагласности тела Владе

2.9.1 Опис неправилности

Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ангажовало четири лица на одређено време и по уговорима о привременим и повременим пословима у 2021. години, што није у складу са чланом 27 к Закона о буџетском систему.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-5124/2022, од 29. јуна 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Списак запослених на неодређено и одређено време, као и ангажованих лица по уговорима;



- Уговоре о раду на неодређено и одређено време, уговоре о привременим и повременим пословима.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 29. јуна 2022. године Друштву дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за два извршиоца на два радна места.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Новчани износ зараде директора није утврђен

2.10.1 Опис неправилности

Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде директора Друштва на дан закључења уговора о раду, нити је одлучивала о увећању зараде по основу радног учинка у 2021. години у укупном износу од 770 хиљада динара, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду и чланом 13 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Друштва.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност отклоњена.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Уговор о раду и правима и обавезама директора Друштва – пречишћен текст од 17. октобра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Анекс број 1 Уговор о раду бр. 368 од 19. априла 2023. године (в.д. директора);
- Обрачуни зарада директора из 2023. године (шест);
- Записник са 68. седнице Скупштине, број 1484 од 25.10.2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина Друштва утврдила новчани износ зараде директора.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Исплата накнаде председнику и члановима Скупштине Друштва

2.11.1 Опис неправилности

Друштво је исплатило накнаде за рад председнику и члановима Скупштине Друштва у укупном износу од 1.536 хиљада динара, без одлуке Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 7 Пословника о раду Скупштине Друштва.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је:

- Записник број 1484 са 68. Седнице Скупштине Друштва (тачка 5 Записника).



У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Обрачуне накнада члановима Скупштине Друштва и доказе о исплатама за месец јануар, март, јун и септембар 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу Записника са 68. седнице Скупштине Друштва која је одржана 25. октобра 2022. године, утврђено је да је Скупштина Друштва утврдила висину накнада за обављање функција председника Скупштине Друштва, за чланове Скупштине из реда оснивача, као и за чланове Скупштине из реда запослених. Такође, утврђено је да Друштво исплатило накнаде члановима Скупштине за месец јануар, март, јун и септембар 2023. године у износима које је Скупштина утврдила.

2.11.3 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 Некретнине, постројења и опрема

2.1.1 Некретнине, постројења и опрема без садашње вредности

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 85 ставки некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 42.488 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 20 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 17.565 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће се извршити 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. Такође, навело је да се планира предузимање мера исправљања до 31. јануара 2023. године.

У прилогу допуне одазивног извештаја од 25. априла 2023. године о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

- Извештај комисије за процену корисног века основних средстава од 17. јануара 2023. године (укупан процењени износ од 2.265 хиљада динара);
- Извештај комисије за попис основних средстава – предлог за расходовање;
- Пописне листе опреме;
- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године од 24. јануара 2023. године;
- Помоћна књига основних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

- Налог за књижење МШН 12 од 31. децембра 2022. године којим је повећана набавна вредност опреме за 2.265 хиљада динара и исказани приходи од усклађивања вредности опреме;



- Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године.

На основу документације достављене уз одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме и у складу са тим у пословним књигама евидентирало повећање набавне вредности опреме.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биолошка средства

2.2.1 Необелодањивање информација о биолошким средствима у Напоменама уз финансијске извештаје

2.2.1.1 Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило коришћени век трајања биолошких средстава односно стопу амортизације и описе биолошких средстава по групама, нити је дало објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано одмерити, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је са датумом 31. октобар 2022. године изгубљен посед над биолошким средствима – воћњак, да је извршен ванредни попис и да је воћњак расходован и искњижен из пословних књига.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини заведен 12. јуна 2019. године под бројем 856, закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште;
- Одлуку директора о именовању комисије за ванредни попис воћњака са 31. октобром 2022. године;
- Пописна листа воћњака потписана од стране пописне комисије;
- Документ расхода за 2022. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Извештај о извршеном ванредном попису воћњака на дан 1. новембар 2022. године и Одлука о усвајању извештаја о попису од 1. новембра 2022. године;
- Главну књигу за 2022. године (Налог за књижење – МШН-11 од 30. новембра 2022. године којим су искњижен воћњак исказан по набавној вредности од 5.512 хиљада динара и по том основу исказани су губици у укупном износу од 1.519 хиљада динара.
- Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини од 14. јула 2023. године закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште;
- Процена вредности трајног засада воћњака у К.О. Панчево од 4. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину (тачка 15) обелоданило да је истекао уговор од 12. јуна



2019. године закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште у току 2022. године којим је дато земљиште Друштву на коришћење, да истеком уговора није изузета парцела број 8207/2 – воћњак површине 2,8768 хектара, да је наведена парцела дата другом кориснику, да је по том основу исказан губитак по основу расходања у пословним књигама за 2022. годину, у износу од 1.519 хиљада динара.

Такође, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину навело да су предузете све законске мере да се продужи коришћење парцеле на којој је постављен воћњак. У вези са наведеним, Друштво је у поступку ревизије одазивног извештаја презентовало Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини од 14. јула 2023. године којим је обухваћен и наведени воћњак.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Напомене уз финансијске извештаје

2.3.1 Необелодањивање информација о земљишту које је добијено на коришћење без накнаде у Напоменама уз финансијске извештаје

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 313,54 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданити податке о земљишту по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о отклањању неправилности другог и трећег приоритета број 53 од 26. јануара 2023. године.

Друштво је уз Допуну одазивног извештаја од 25. априла 2023. године доставило:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Уговор број 320-11-04831/984-2021-14 из јула 2021. године закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште, којим је добијено на коришћење пољопривредно земљиште у државној својини, без накнаде.
- Уговор број 320-11-04831/699-2021-14 из јула 2021. године закључен са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште, којим је добијено на коришћење пољопривредно земљиште у државној својини, без накнаде.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило је да је користило без накнаде,



пољопривредно земљиште површине 156,3739 хектара и 5,8003 хектара, по два уговора закључена са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Финансијско управљање и контрола-Програм пословања

2.4.1 Није донет Програм рада и пословања Друштва

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво није донело Програм рада и пословања за 2021. годину, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије на исти, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2 и став 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 12. априла 2012. године.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у припреми доношење Програма рада и пословања за 2023. године.

Такође, наведено је да се планира предузимање мере исправљања до 15. марта 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Одлуку Скупштине Друштва од 31. октобра 2023. године којом је донет Програм пословања Друштва за 2023. годину;
- Програм пословања Истраживачко-развојног Института Тамиш ДОО, Панчево за 2023. годину од 31. октобра 2023. године;
- Допис од 13. децембра 2023. године упућен Министарству привреде Републике Србије.
- Одлуку Министарства науке, технолошког развоја и иновација од 29. новембра 2022. године којом је акредитован Истраживачко-развојни Институт Тамиш ДОО, Панчево као истраживачко -развојни институт у области биотехничких наука – биотехнологија и пољопривреда.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво 31. октобра 2023. године донело Програм пословања за 2023. годину, који је 13. децембра 2023. године достављен Министарству привреде Републике Србије.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво донело Програм пословања за 2023. годину. Мера исправљања је незадовољавајућа јер је Друштво са закашњењем, дана 31. октобра 2023. године донело Програм пословања за 2023. годину, који је 13. децембра 2023. године достављен на сагласност, Министарству привреде Републике Србије са Одлуком Скупштине Друштва о усвајању.



2.5 Попис имовине

2.5.1 Попис није у целости спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.5.1.1 Опис неправилности

Спроведени попис некретнина, постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у износу од 17.565 хиљада динара, залиха у износу од 23.723 хиљаде динара и биолошких средстава у износу од 1.624 хиљаде динара није извршен на начин одређен чл. 5, 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је донета одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, и да се попис врши у складу са прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

- Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У допуни одазивног извештаја од 25. априла 2023. године, Друштво је доставило следеће:

- Пописне листе некретнина, постројења и опреме;
- Извештај комисије за попис основних средстава број 36/1 од 19. јануара 2023. године и
- Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 50/1 од 24. јануара 2023. године;

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Записник о попису комисије која је спроводила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимићно задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво донело одлуку о попису и сачинило пописне листе. Описана мера исправљања је незадовољавајућа јер Извештај о попису не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање пописане имовине.

2.6 Капитал

2.6.1 Уплата дела добити у буџет без Одлуке Скупштине Друштва

2.6.1.1 Опис неправилности

Друштво је без одлуке Скупштине Друштва уплатило у буџет Републике Србије део добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 12.349 хиљада динара и у пословним књигама умањило нераспоређени добитак ранијих година за наведени износ, што није у складу са чланом 200 став 1 тачка б Закона о привредним друштвима, чланом 9 Закона о рачуноводству и чланом 10 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за истраживачко развојне услуге „Институт Тамиш“, Панчево, којим је прописано да Скупштина друштва одлучује о расподели добити.



2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је доставља:

- Одлуку Скупштине Друштва и
- Извод о уплати.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Записник са седнице Скупштине Друштва од 23. марта 2021. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Приходи од продаје производа и услуга

2.7.1 Интерним актима нису уређени сви неопходни елементи за извођење огледа

2.7.1.1 Опис неправилности

Закљученим уговором о извођењу микроогледа кукуруза од 6 маја 2021. године одређено је да ће Друштво као давалац услуге обезбедити парцелу површине од 15 ха и да ће спровести агротехничке мере, а да ће наручилац услуга обавити сетву и жетву микроогледа кукуруза и утврђена је цена услуге за извођење микроогледа кукуруза од 700 евра по хектару, али нису прецизно дефинисани неопходни елементи у вези са извођењем микроогледа (врста огледа, број огледа и др.), није уређено достављање резултата и опажања са микроогледа, нити располагање са оствареним приносима са наведене парцеле. На основу презентоване документације у поступку ревизије, није могуће утврдити висину оствареног приноса са наведене парцеле. Због наведеног, не можемо да потврдимо да је предметно земљиште коришћено у целости у складу са одредбама Уговора о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, Управом за пољопривредно земљиште. Интерним актима Друштва нису уређени поступак, активности, обавезе и одговорности запослених у вези са извођењем микроогледа, обавезни елементи уговора о извођењу микроогледа, извештавање и вођење евиденција о приносу у биљној производњи.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да доставља:

- Правилник о извођењу огледа на Огледном добру ИРИ ТАМИШ д.о.о, Панчево број 19/1 од 12. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Копију књиге поља (део) и захтеве за одобрење спровођења огледа од 18. фебруара 2023. године, 18. марта 2023. године, 6. априла 2023. године и 18. априла 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво Правилником о извођењу огледа на Огледном добру ИРИ ТАМИШ д.о.о, Панчево уредило врсте и начин извођења огледа, начин поступања са готовим производом, превоз и промет, садржину обрасца захтева за одобрење спровођења огледа, садржину и начин вођења евиденција о спроведеним агротехничким мерама. Наведеним правилником нису одређена лица за вођење књиге поља, њихове обавезе и одговорности, начин уноса података о сетви, жетви и приносу у књигу поља.



2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Правилником о извођењу огледа на Огледном добру ИРИ ТАМИШ д.о.о, Панчево Друштво уредило врсте и начин извођења огледа, начин поступања са готовим производом, превоз и промет, садржину обрасца захтева за одобрење спровођење огледа, садржину и начин вођења евиденција о спроведеним агротехничким мерама. Описана мера исправљања је незадовољавајућа јер наведеним правником нису одређена лица за вођење књиге поља, њихове обавезе и одговорности, нити начин уноса података о сетви, жетви и приносу у књигу поља.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је су току активности на отклањању утврђене неправилности и израда акционог плана за утврђене неправилности приоритета три. У прилогу одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Акциони план о отклањању неправилности другог и трећег приоритета број 53 од 26. јануара 2023. године;

У допуни одазивног извештаја од 21. јула 2023. године, Друштво је навело да су израђене мапе пословних процеса, стратегија управљања ризицима и регистар ризика.

Као доказ да су предузете мере исправљања, Друштво је доставило следеће:

- Стратегију управљања ризицима од 6. јуна 2023. године;
- Регистар ризика;
- Мапе пословних процеса.



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. Интерна ревизија

2.2.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је неправилност у поступку отклањања.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Акциони план о отклањању неправилности другог и трећег приоритета број 53 од 26. јануара 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности 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 предузете 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 исказаним 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
20. децембар 2023. године