



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ РУМА ДОО, РУМА**



**Број: 400-1184/2024-06/3
Београд, 9. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и методе провере.....	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину.....	7
2.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим полититикама није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву.....	7
2.3. Некретнине, постројења и опрема исказана у пословним књигама нема исказану садашњу вредност и није вршена процена, нити утврђивање новог корисног века трајања.....	8
2.4. Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих краткочних потраживања.....	9
2.5. Није уплаћен део добити у буџет Републике Србије, нити је прибављена Сагласност Владе да се из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.....	11
2.6. Друштво није проверавало дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године.....	12
2.7. Погрешна класификација прихода.....	13
2.8. Уговор о раду није у складу са Законом о раду нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању зараде директора Друштва.....	14
2.9. Исплаћене накнада члановима Скупштине Друштва нису у складу са Статутом.....	15
2.10. Напомене уз финансијске извештаје нису састављене у складу са прописима.....	15
3. МИШЉЕЊЕ.....	17



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Пољопривредна стручна служба Рума д. о. о., Рума био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Рума д. о. о., Рума за 2022. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе 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 проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 175/24 од 25. марта 2024. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Рума д. о. о., Рума за 2022. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Рума д. о. о., Рума за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Пољопривредне стручне службе Рума д. о. о., Рума захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Пољопривредна стручна служба Рума д. о. о., Рума мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је 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 субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 27. децембра 2023. године до 26. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

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 за које је Пољопривредна стручна служба Рума д. о. о., Рума навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2. Субјект ревизије

Пољопривредна стручна служба Рума д. о. о. из Руме (у даљем тексту: Друштво) основана је Одлуком Владе Републике Србије 05 Број: 023-7733/2009 од 30. новембра 2009. године.

Решењем од 20. јуна 1957. године Пољопривредно добро „Рума“, Рума уписано је у судски регистар предузећа и радњи за град Сремска Митровица, Општине Рума и Ириг, чији је оснивач НОО Рума – Секретаријат за пољопривреду. Решењем НОО Сремска Митровица од 18. марта 1963. године, Пољопривредно добро „Рума“, Рума припојено је Пољопривредно-индустријском комбинату „ПИК“ Сремска Митровица. Решењем од 1. августа 1966. године Пољопривредно-индустријски комбинат „ПИК“ Сремска Митровица мења назив у Пољопривредно-индустријски комбинат „Сирмијум“ Сремска Митровица.

Решењем Трговинског суда у Сремској Митровици Фи-837/93 од 12.02.1993. године уписано је Деоничарско друштво у мешовитој својини за пружање услуга за унапређење пољопривредне производње „Пољопривредна станица Рума“ д. о. о. Рума, Железничка бр.12.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 18778 / 2005 од 20. маја 2005. године регистровано је Друштвено предузеће за пружања услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“, Рума, Железничка број 12.

На основу Закључка Владе Републике Србије од 28. маја 2009. године, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштво закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње, Пољопривредна станица Рума“, Рума од 24. јуна 2009. године, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Влада је 30. новембра 2009. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“, Рума (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Друштво послује под следећим пословним именом: Пољопривредна стручна служба „Рума“ друштво са ограниченом одговорношћу, Рума.

Скраћено пословно име Друштва је „ПСС Рума“ д.о.о.

Седиште Друштва је у Руми, Железничка број 12.

Матични број: 08446512

ПИБ: 101341426

Оснивач Друштва је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада.

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

Делатност

Чланом 8 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за пружање услуга и унапређење пољопривредне производње Пољопривредна станица „Рума“, Рума коју је Влада донела 30. новембра 2009. године, одређено је да је претежна делатност Друштва 01413 – Остале пољопривредне услуге. Такође, одређено је да Друштво обавља и следеће делатности: услуге у области промета, услуге рекламе и пропаганде, услуге контроле квалитета и квантитета робе, приређивање сајмова и изложби, савети за управљање као што су савети које фармерима дају агрономи и агроекономисти, техничко испитивање и анализа.



У вршењу своје делатности Друштво обавља и стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама. Друштво може обављати и друге делатности, укључујући и делатност спољнотрговинског промета и услуге у спољнотрговинском промету из оквира своје делатности, у складу са законом и Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва одлучује о одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад, повећању и смањењу основног капитала Друштва, промени делатности, утврђивању зараде директора, статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва, давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са Друштвом, давању сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва и др.

Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; предлаже доношења одлука из делокруга Скупштине, спроводи одлуке Скупштине Друштва, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, у складу са законом којим се уређују радни односи, доноси акт о организацији послова и друге опште акте Друштва и др.

Општа акта Друштва

Чланом 20 Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године одређено је да су акта Друштва: правилници и одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања. Чланом 22 наведене одлуке је одређено да је Друштво дужно да држи и чува све акте Друштва у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину

2.1.1. Опис неправилности

Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину, што није у складу са чланом 13 став 1 тачка 2) Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело Програм рада и пословања за 2024. годину у складу са чланом 13 став 1 тачка 2) Оснивачког акта Друштва од 30. новембра 2009. године.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављени су докази и то:

- Програм рада и пословања за 2024. годину број 11-1/24 од 15. јануара 2024. године и
- Одлука Скупштине Друштва о усвајању Програма рада и пословања за 2024. годину број 11/24 од 15. јануара 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво донело програм рада и пословања за 2024. годину.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење Програма рада и пословања за 2024. годину, веродостојни.

2.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву

2.2.1. Опис неправилности

Друштво је презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштвеног предузећа „Пољопривредна станица Рума“ од 28. децембра 2006. године који није усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва из 2015. године у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и истим није прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима, а која је обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва који је у потпуности усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва у делу који се односи на организацију рачуноводственог система. Наводи, да је истим Правилником који се примењује за 2023. годину, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима и пословним књигама Друштва за 2023. годину и да ће бити обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.



У прилогу одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 934-1/23 од 29. децембра 2023. године,
- Одлуку директора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 934/23 од 29. децембра 2023. године.

Уз Преглед предузетих мера по акционом плану за отклањање неправилности другог приоритета од 27. јуна 2024. године (у даљем тексту: Допуна одазивног извештаја), који је 1. јула достављен Државној ревизорској институцији, Друштво је доставило:

- Допуну Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 934-4/23 од 29. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прецизирало да се приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Допуном Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређено је да се у оквиру сектора општих послова обављају послови финансијског књиговодства, књиговодство трошкова и учинака, вођење аналитичких евиденција и др., а одређено је и одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. Сектор општих послова је организован Правилником о организацији и систематизацији послова број 441/15 од 29. децембра 2015. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, веродостојни.

2.3. Некретнине, постројења и опрема исказана у пословним књигама нема исказану садашњу вредност и није вршена процена, нити утврђивање новог корисног века трајања

2.3.1. Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 151 ставку некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 23.009 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. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 3.351 хиљаде динара.

2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је Директор Друштва формирао посебну комисију за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Комисија је у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, по извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године извршила преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби, а која има садашњу вредност, при чему је утврдила да очекивања заснована на новим проценама, у вези са корисним веком употребе,



нису знатно различита од претходних, због чега се не предлаже да се изврше нове процене корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему.

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

- Одлука директора о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 934/23 од 29. децембра 2023. године и
- Извештај комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме број 934-1/23 од 29. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило следеће доказе:

- Аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2024. године;
- Радни налог 7/2024 од 18. новембра 2024. године – скупљање ПГМ (Набавна вредност и исправка вредности противградне мреже исказана на дан 31. децембар 2023. године у аналитичкој евиденцији је 3.207 хиљада динара).

Друштво је извршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби и која има садашњу вредност. Међутим, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која у пословним књигама и финансијским извештајима немају исказану садашњу вредност.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на некретнине, постројења и опрему, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена у целини.

2.4. Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих краткорочних потраживања

2.4.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало остала краткорочна потраживања у износу од 7.639 хиљада динара, за које није презентовало правни основ за настанак ових потраживања, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење ових потраживања у складу са параграфима 11.21–11.26 Одељка 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање осталих краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у поступку састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршити процену и у складу са резултатом процене евентуално обезвређење исказаних краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара, у складу са параграфима 11.21–11.26 Одељка 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП, о чему ће доставити доказе и корективна књижења по усвајању финансијских извештаја за 2023. годину.

У прилогу одазивног извештаја, Друштво је доставило Акциони план број 176/24 од 21. марта 2024. године.



Уз Допуну одазивног извештаја, Друштво је 1. јула 2024. године доставило Државној ревизорској институцији следећа документа:

- Одлуку о формирању комисије за процену неизвесности наплате потраживања број 522/24 од 27. јуна 2024. године;
- Извештај Комисије за процену неизвесности наплате потраживања број 522-1/24 од 27. јуна 2024. године;
- Налог за књижење број 500003 од 1. јануара 2024. године.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину (напомена број 7.2.3 - Остала краткорочна потраживања) Друштво је обелоданило да се потраживања у износу од 7.639 хиљада динара односе на потраживања за плаћени ПДВ на основу контроле Пореске управе, да је Друштво тај износ ПДВ-а исплатило и да је уложена жалба на решење. Истиче да је пре израде завршног рачуна за 2023. годину стигло решење Министарства финансија Републике Србије, Сектора за другостепени порески поступак да се уважава жалба Друштва и да се предмет враћа надлежном органу на поновни поступак и одлучивање. Такође, у Напоменама Друштво наводи да је одлучило да потраживања остану до коначне пресуде.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

- Решење Министарства финансија Републике Србије, Сектора за другостепени порески и царински поступак, Одељења за другостепени порески поступак Нови Сад (заведено у Друштву 14. марта 2024. године).

У вези са наведеним, директор Друштва је 27. јуна 2024. године формирао комисију за процену неизвесности наплате потраживања која је 27. јуна 2024. године сачинила извештај у коме је навела да је наплата потраживања од Пореске управе у износу од 7.639 хиљада динара, неизвесна. Комисија у извештају истиче да су потраживања неизвесна у погледу наплате на дан 31. децембар 2023. године и да Друштво у пословним књигама за 2024. годину у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП изврши корективна књижења исправком грешке из ранијег периода.

Друштво је налогом за књижење број 500003 од 1. јануара 2024. године:

- пренело остала краткорочна потраживања у износу од 7.639 хиљада динара на рачун спорних и сумњивих потраживања (рачун 055200) и
- извршило исправку вредности потраживања и исказало губитак ранијих година у износу од 7.639 хиљада динара.

Друштво је извршило пренос осталих краткорочних потраживања у износу од 7.639 хиљада динара на рачун спорних и сумњивих потраживања и извршило исправку вредности потраживања у пословним књигама за 2024. годину, исказујући губитак ранијих година у износу од 7.639 хиљада динара у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обезвређење осталих краткорочних потраживања, веродостојни.



2.5. Није уплаћен део добити у буџет Републике Србије, нити је прибављена Сагласност Владе да се из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција

2.5.1. Опис неправилности

Друштво није уплатило у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара, нити је прибавило сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину. Чланом 16 Закона о буџету за 2022. годину прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је Скупштина Друштва донела одлуку о расподели добити за 2021. годину и послало Влади на сагласност. Ако Друштво не добије сагласност на наведену одлуку до средине 2024. године, уплатиће на прописан буџетски рачун 50% остварене добити за 2021. годину, и о томе обавестити Државну ревизорску институцију.

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

- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити по финансијским извештајима за 2020. годину од 26. новембра 2021. године,
- захтев Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 711/21 од 29. новембра 2021. године за сагласност за спровођење одлуке о расподели добити;
- е-мејл Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде од 10. јануара 2021. године у вези допуне документације.

Уз Допуну одазивног извештаја, Друштво је 1. јула 2024. године доставило Државној ревизорској институцији следећа документа:

- Извод број 43 од 27. јуна 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

- Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2021. годину број 724/24 од 28. новембра 2024. године;
- Записник са ванредне седнице Скупштине Друштва од 28. новембра 2024. године;

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина Друштва у 2024. години донела одлуку да се износ од 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 1.980 хиљада динара уплати у Буџет Републике Србије, сукцесивно до 30. јуна 2025. године, као и да је 27. јуна 2024. године Друштво уплатило у Буџет Републике Србије део добити у износу од 100 хиљада динара.



До датума ревизије одазивног извештаја, Друштво није уплатило преостали износ (до 50% дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину) у износу од 1.880 хиљада динара, у складу са Законом о буџету за 2022. годину.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на уплату дела добити у буџет Републике Србије, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена у целини.

2.6. Друштво није проверавало дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године

2.6.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало дугорочна резервисања у износу од 13.758 хиљада динара на основу записника Министарства финансија, Пореска управа, Филијала Рума од 10. децембра 2010. године о извршеној теренској контроли обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност, пореза на добит предузећа, пореза и доприноса по одбитку и пореза на остале приходе. Друштво није проверавало наведена дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године, односно није процењивало садашњу вредност износа који се очекује да се захтева за измирење обавезе и евентуално укидање у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара.

2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да спроводи поступак усаглашавања са Министарством финансија, Пореском Управом – Филијала Рума.

Такође, Друштво наводи да ће по завршеном усаглашавању пореских обавеза, а у поступку састављања финансијских извештаја за 2023. годину кориговати исказана дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 13.758 хиљада динара, односно проценити садашњу вредност износа који се очекује да се захтева за измирење обавезе или евентуално укидање у складу са параграфом 21.11 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

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

- Акциони план број 176/24 од 21. марта 2024. године.

Друштво је 1. јула 2024. године доставило Државној ревизорској институцији следеће доказе о предузетим мерама по акционом плану, и то:

- Налог за књижење број 500013 од 31. децембра 2023. године
- Закључни лист на дан 31. децембар 2023. године
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и биланс успеха за 2023. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

– Уверење Министарства финансија, Пореске управе од 29. јуна 2024. године којим се потврђује да је Друштво на дан 28. јуна 2024. године платило доспеле обавезе евидентиране у пореском рачуноводству на свим уплатним рачунима јавних прихода који су у надлежности Пореске управе.



Друштво је налогом за књижење број 500013 од 31. децембра 2023. године умањило дугорочна резервисања за износ од 13.758 хиљада динара и исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у истом износу.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на дугорочна резервисања, веродостојни.

2.7. Погрешна класификација прихода

2.7.1. Опис неправилности

Друштво је исказало приходе од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 29.513 хиљада динара, од чега се износ од 18.030 хиљада динара односи на примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса, а износ од 11.483 хиљаде динара на примљена средства од Аутономне покрајине Војводине – Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у вези са „Програмом подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у заштити биља у АП Војводини“, што није у складу са одредбама члана 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица. Због погрешне класификације, Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 29.513 хиљада динара, уместо остале пословне приходе у истом износу.

2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је примљена средства за обављање поверених и послова од јавног интереса, као и примљена средства у вези са програмима подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова у 2023. години исправно евидентирало на рачунима групе осталих пословних прихода и да ће тако чинити у будућем периоду.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављена је следећа документација:

- Налог за књижење којим је извршено прекњижавање на рачун осталих пословних прихода број 500011 од 31. децембра 2023. године;
- Део закључног листа за 2023. годину који се односи на рачуне 6591, 6592, 6593, 6594, 6595 и 6596;
- Аналитичке картице купаца (рачун 204) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља и Аутономне Покрајине Војводине - Покрајинског секретаријата за пољопривреду водопривреду и шумарство, Нови Сад.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Финансијски извештаји за 2023. годину;
- Закључни лист за 2024. годину;
- Главна књига за 2024. годину;
- Налози за књижење: број 400190 од 23. маја 2024. године; 400217 од 21. јуна 2024. године; 400296 од 14. октобра 2024. године; 400128 од 29. марта 2024. године; 400243 од 24. јула 2024. године; 400279 од 13. септембра 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво примљена средства за обављање поверених послова и послова од јавног интереса евидентирало у



пословним књигама и исказало у Билансу успеха на рачунима групе осталих пословних прихода.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на класификацију прихода, веродостојни.

2.8. Уговор о раду није у складу са Законом о раду нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању зараде директора Друштва

2.8.1. Опис неправилности

Уговором о раду није утврђен новчани износ основне зараде директора Друштва на дан закључења уговора о раду, нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању његове зараде у 2022. години у укупном износу од 181 хиљаде динара, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду и чланом 13 став 1 тачка 6) Оснивачког акта Друштва. Чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, а чланом 13 став 1 тачка 6) Оснивачког акта Друштва, одређено је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде директора.

2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је Скупштина Друштва уговором о раду, у складу са чланом 13 став 1 тачка 6) Оснивачког акта Друштва утврдила новчани износ основне зараде директора Друштва. Такође, Скупштина Друштва ће у будућем периоду, пре обрачуна и исплате, одлучивати о увећању зараде директора у складу са чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду.

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

– Анекс уговора о раду између Скупштине Друштва и директора број 11-2/24 од 15. јануара 2024. године.

Уз Допуну одазивног извештаја, Друштво је 1. јула 2024. године доставило Државној ревизорској институцији следећа документа:

– Обрачуна зарада директора Друштва за период од јануара до јуна 2024. године;

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

– Уговор о раду и међусобним правима, обавезама и одговорностима директора број 720/24 од 12. новембра 2024. године и Одлуку Скупштине Друштва од 7. новембра 2024. године којом је именован директор Друштва на период од четири године;

– Прегледи обрачунатих зарада запослених за период од јануара до септембра 2024. године;

– Обрачуни зарада директора за период од јула до септембра 2024. године;

– Одлука Скупштине Друштва о промени вредности бода за обрачун вредности редовног рада директора број 604/24 од 28. августа 2024. године;

– Одлука Скупштине Друштва о исплати увећане зараде за септембар 2024. године, број 638-1/2024 од 24. септембра 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је анексом уговора о раду од 15. јануара 2024. године и уговором о раду од 12. новембра 2024. године утврђен новчани износ основне зараде директора Друштва.



Зарада директора Друштва је увећана за месец септембар 2024. године за износ од 14 хиљада динара, на основу одлуке Скупштине Друштва од 24. септембра 2024. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на уговор о раду и увећање зараде директора Друштва, веродостојни.

2.9. Исплаћене накнада члановима Скупштине Друштва нису у складу са Статутом

2.9.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години исплатило накнаде члановима Скупштине (три члана Скупштине) у укупном бруто износу од 188 хиљада динара, на основу одлуке директора Друштва, што није у складу са чланом 18 Статута којим је одређено да се председнику и члановима Скупштине Друштва не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине.

2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да је Одлука директора по којој су вршене исплате накнада члановима Скупштине Друштва стављена ван снаге и да од 1. јануара 2024. године не врши исплате накнаде за рад члановима Скупштине, чиме поступа у складу са чланом 18 Статута.

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

– Одлука директора којом се ставља ван снаге претходно донета Одлука број 933/23 од 29. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило:

– Закључни лист за 2024. годину;
– Главну књигу за 2024. годину;
– Аналитичку картицу рачуна 526 – Трошкови накнада члановима органа управљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да у пословним књигама Друштва за 2024. годину нису исказани трошкови накнада за рад чланова Скупштине Друштва.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на накнаде члановима Скупштине Друштва, веродостојни.

2.10. Напомене уз финансијске извештаје нису састављене у складу са прописима

2.10.1. Опис неправилности

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину нису састављене у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, чланом 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 22 Закона о рачуноводству, јер Друштво није обелоданило:



– да је користило без накнаде земљиште површине 98,49 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 и

– неусаглашена потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембар 2022. године износе 3.119 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у поступку сачињавања финансијских извештаја за 2023. годину саставити Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, чланом 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 22 Закона о рачуноводству, односно извршиће потребна обелодањивања:

– да користи без накнаде земљиште површине 98,49 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште, 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 и

– да ће обелоданити неусаглашена потраживања са купцима на дан 31. децембар 2023. године у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

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

– Акциони план број 176/24 од 21. марта 2024. године.

Друштво је 1. јула 2024. године доставило Државној ревизорској институцији као доказ о предузетим мерама:

– Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

– ИОС обрасце оверене од стране следећих друштава: Институт за кукуруз, Земун поље; Ђурђевић Енерго 2016 ДОО, Суботиште; Тамнава Транс, Београд; Селект Милк Инђија, ДПС Klas Group ДОО, Шабац; Secom Agrar ДОО, Шабац;

– Обавештење Друштва број 739/24 од 3. децембра 2024. године које се односи на усаглашавање потраживања.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило податке о земљишту у државној својини које користи без накнаде и спорна остала краткорочна потраживања. Међутим, Друштво није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима од купаца у земљи (број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања).

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Напомене уз финансијске извештаје, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена у целини.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је 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 спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, 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 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2024. године