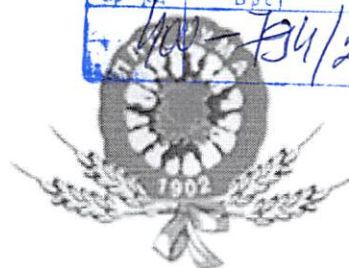


“POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA“ d.o.o.

R U M A

Broj: 178/24
Datum: 25.05. 2024.god.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА			
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА			
27 MAR 2024			
№	Бр.с	Предлог	Вредноста
178/24			06/9



DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Beograd, Mekenzijska 41

Predmet: DOSTAVA IZVEŠTAJA

U prilogu dostavljamo dokumentaciju i to:

- Izveštaj o otklanjanju grešaka, nepravilnosti i pogrešnih iskazivanja otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja za 2022.god
- Akcioni plan za otklanjanje nepravilnosti otkrivenih u reviziji – nepravilnosti II prioriteta
- Akcioni plan za otklanjanje nepravilnosti otkrivenih u reviziji – nepravilnosti III prioriteta
- Prilozi



PSS RUMA doo Ruma
Direktor dr Jovan Krompić

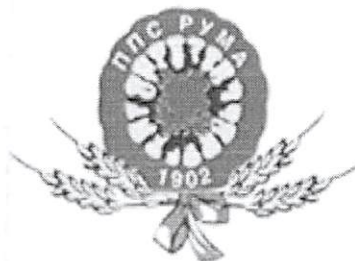
dr Jovan Krompić

Adresa: Železnička br.12., Ruma 22400
PIB: 101341426
Matični broj: 08446512
Žiro-račun: 355-1005059-02 Vojvođanska banka

e-mail: poljostanica_ruma@pssruma.rs
Tel./fax: 022/ 472-749

“POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA“ d.o.o.

R U M A



Broj: 145/24

Datum: 25.03. 2024.god.

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, **Пољопривредна стручна служба Рума доо Рума** (назив и седиште), подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-794/2023-06/8 од 27 децембра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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, водпривреду 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.	Опис мере исправљања	Друштво 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 тако ће чинити и у будућем периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијска картица рачуна 6591, 6592, 6593, 6594, 6595 -налог за књижне којим је извршено прекњижавање на рачун осталих пословних прихода бр 500011 од 16.03.2024.god.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.	Опис мере исправљања	Друштво 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Програм рада и пословања за 2024. -одлука Скупштине друштва о усвајању Програма рада и пословања за 2024.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је презентovalo 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.	Опис мере исправљања	Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва који је у потпуности усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва и наравно и у делу који се односи на организацију рачуноводственог система. Такође истим Правилником који се примењује за 2023. годину, односно састављање финансијских извештаја за 2023. годину је прецизирана професионална регулатива која се примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима и пословним књигама друштва за 2023. годину и која ће као таква бити примењена и обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама -Одлука директора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 хиљада 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.	Опис мере исправљања	Скупштина Друштва је 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Анекс уговора о раду између Скупштине друштва и директора бр 11-2/24 од 15.01.2024.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.	Опис мере исправљања	Одлика директора по којој су вршене исплате накнада члановима Скупштине друштва стављена је ван снаге. Друштво од 1. Јануара 2024. не врши исплате накнада за рад члановима Скупштине, чиме поступа у складу са чланом 18. Статута.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора бр од којом се ставља ван снаге претходно донета одлука бр 933/23 од 29.12.2023.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 су 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.	Опис мере исправљања	Скупштина друштва је 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 прописани буџетски рачун 50 % остварене добити за 2021. годину, о чему ћемо

		обавестити Државну ревизорску институцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-одлука Скупштине друштва о расподели добити за 2021. Годину, послат за хтев за сагласност МПШВ бр 711/21 од 29.11.2021.год. и мејл од стране МПШВ у вези допуне од 10.01.2022.год.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ I	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
	Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 151 ставку некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 23.009 хиљаде 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 хиљада динара.	Директор друштва је формирао посебну комисију за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2023. године. Комисија је у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, по извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. 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. Докази: Одлука директора о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме бр 934/23 од 29.12.2023. год. Извештај комисије за преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме бр 934/23 од 29.12.2023.		завршено

--	--	--	--	--

РБ 2	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
	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.	Друштво 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.	Директор	30. јуна 2024.

РБ 3	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
------	--	----------------------	---	---

	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 вредности 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.	Друштво спроводи поступак усаглашавања са Министарством финансија Пореском Управом, Филијала Рума. По извршеном усаглашавању пореских обавеза, а у поступку састављања финансијских извештаја за 2023. годину Друштво ће 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 њезино евентуално укидање у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.	Директор	30.јуна 2024.
--	---	---	----------	---------------

РБ 4	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	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	Друштво 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 извршити ће 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	Директор	30. јуна 2024.

	о рачуноводству.	предузетнике и -обелоданиће такође, неусаглашена потраживања са купцима на дан 31. децембар 2023. одине, у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.		
--	------------------	--	--	--

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

– нпр. акциони план...

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ 1	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	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 7 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 8 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 2022. годину који се	Друштво је у највећем делу успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору на начин да је донело и усвојило: -одлуку директора о образовању Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ПСС РУМА доо Рума - одлуку директора о именовању координатора за успостављање процеса управљања ризицима у ПСС РУМА доо Рума - Стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени), -Правилник о финансијском управљању и контроли		

	предаје до 31. марта 2023. 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.	- Акциони план успостављања, оджавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле - Мапу-листу пословних процеса -Регистар ризика и одговора на ризике Друштво ће у наредном периоду – у току 2024. године усвајити писане политике и процедуре за управљање ризиком и успоставити контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. Друштво ће доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију до 31 марта 2024. године . Прилози (до сада завршено): -одлука директора о формирању радне групе за ФУК -одлука директора о именовању координатора -Стратегија управљања ризицима -Правилник о финансијском управљању и контроли -Акциони план -Мапа пословних процеса -Регистар ризика и одговора на ризике	Директор Директор	Завршено 31.децембра 2024. 31. марта 2024.
--	--	--	---------------------------------	---

РБ 2	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	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.	Друштво ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на начин да ће у оквиру систематизације радних места предвидети независно радно место интерног ревизора и након тога, с обзиром на величину друштва ангажовати интерног ревизора по уговору о допунском раду или запослењем на неодређено време према Закону о раду.	Директор	30. септембра 2025.

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

– нпр. акциони план...

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

др Јован Кромпић


(потпис)

