



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ РУМА ДОО, РУМА**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-794/2022-06/13
Београд, 9. децембар 2024. 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. Приходи од продаје производа и услуга	4
2.1.1. Погрешна класификација прихода.....	4
2.2. Финансијско управљање и контрола	5
2.2.1. Друштво није донело Програм рада и пословања за 2022. годину	5
2.3. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.....	5
2.3.1. Неусклађеност интерних аката.....	5
2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6
2.4.1. Уговор о раду није у складу са Законом о раду нити је Скупштина Друштва одлучивала о увећању зараде директора Друштва	6
2.5. Капитал.....	8
2.5.1. Није уплаћен део добити у буџет, нити је прибављена Сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.....	8
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	9
2.1. Некретнине, постројења и опрема.....	9
2.1.1. Некретнине, постројења и опрема исказана у пословним књигама нема исказану садашњу вредност и није вршена процена, нити утврђивање новог корисног века трајања.....	9
2.2. Остала краткорочна потраживања.....	10
2.2.1. Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих краткорочних потраживања за које није презентован правни основ	10
2.3. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	12
2.3.1. Друштво није проверавало дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године .	12
2.4. Напомене уз финансијске извештаје	13
2.4.1. Напомене уз финансијске извештаје нису састављене у складу са прописима.....	13
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	14
2.1. Интерна финансијска контрола	14
2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле	14
2.1.2. Интерна ревизија није успостављена	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне стручне службе Рума д. о. о., Рума за 2022. годину број 400-794/2023-06/8 од 27. децембра 2023. 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.

Пољопривредна стручна служба Рума д. о. о., Рума, је у остављеном року од 90 дана доставила 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. Приходи од продаје производа и услуга

2.1.1. Погрешна класификација прихода

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијско управљање и контрола

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

2.2.1.1. 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва

2.3.1. Неусклађеност интерних аката

2.3.1.1. 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.



2.3.1.2. Исказане мере исправљања

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 рачуноводног 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.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

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

2.4.1.1. 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

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:

– Обрачуне 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.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Исплаћене накнаде члановима Скупштине Друштва нису у складу са Статутом

2.4.2.1. 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.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

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.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Капитал

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

2.5.1.1. 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

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, sukcesивно 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.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа јер је Скупштина Друштва 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, sukcesивно до 30. јуна 2025. године, а 27. јуна 2024. године Друштво је уплатило у Буџет Републике Србије део добити у износу од 100 хиљада динара. Описана мера исправљања је незадовољавајућа, јер до датума ревизије одазивног извештаја, Друштво није уплатило преостали износ (до 50% дела добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину) од 1.880 хиљада динара, у складу са Законом о буџету за 2022. годину.

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 исказана у пословним књигама нема исказану садашњу вредност и није вршена процена, нити утврђивање новог корисног века трајања

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво извршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби и која има садашњу вредност. Описана мера исправљања је незадовољавајућа јер Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која у пословним књигама и финансијским извештајима немају исказану садашњу вредност.

2.2. Остала краткорочна потраживања

2.2.1. Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих краткорочних потраживања за које није презентован правни основ

2.2.1.1. 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

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

2.3.1.1. 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

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 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.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Напомене уз финансијске извештаје

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

2.4.1.1. 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

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).

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило податке о земљишту у државној својини које користи без накнаде и спорна остала краткорочна потраживања. Описана мера исправљања је незадовољавајућа јер у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину 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).

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

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. 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 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 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да 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 јер је донело и усвојило:

- Одлуку директора о образовању Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ПСС „Рума“ д. о. о., Рума;
- Одлуку директора о именовању координатора за успостављање процеса управљања ризицима у ПСС „Рума“ д. о. о., 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 са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- Правилник о финансијском управљању и контроли;
- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле;
- Мапу – листу пословних процеса;
- Регистар ризика и одговоре на ризике.

Такође, наводи да ће Друштво у наредном периоду – у току 2024. године усвојити 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.

У прилогу одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Одлуку директора о образовању Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Друштву број 107/24 од 5. фебруара 2024. године;
- Одлуку директора о именовању координатора за успостављање процеса управљања ризицима у Друштву број 108/24 од 6. фебруара 2024. године;
- Стратегија управљања ризицима број 141-2/24 од 8. фебруара 2024. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли број 141-1/24 од 8. фебруара 2024. године;
- Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле број 141/24 од 8. фебруара 2024. године;
- Мапа пословних процеса број 173/24 од 19. марта 2024. године;
- Регистар ризика и управљање ризицима у Друштву број 174/24 од 19. марта 2024. године;
- Одлука директора о усвајању регистра ризика и управљању ризиком број 172/24 од 19. марта 2024. 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.

2.1.2. Интерна ревизија није успостављена

2.1.1.3. 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.

2.1.1.4. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да 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 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.

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

- Акциони план у коме је наведен крајњи рок за отклањање неправилности до 30. септембра 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 потписало 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 наведене у Акционом плану и 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
9. децембар 2024. године