

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о правилности пословања



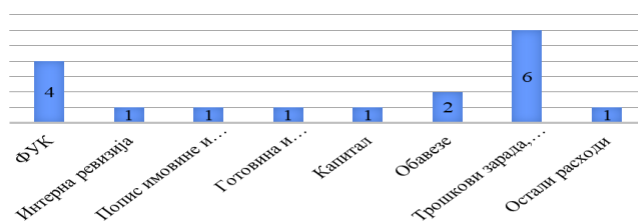
О Т К Р И В Е Њ Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало остале пословне приходе и мање исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у износу од 926 хиљада динара, јер није приходе од државних давања признало на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања у складу са чланом 40 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.
	Друштво није у поступку ревизије презентovalo валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима на позицији - обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено у износу од 4.542 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

О Т К Р И В Е Њ Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Друштво није испоштовало рок који је прописан у члану 16 Закона о буџету, јер је 10. септембра 2024. године уплатило у буџет Републике Србије 31 хиљаду динара, односно сразмерни део нето добити у износу од 50% остварене у 2022. години.
	Друштво није доносило решења/одлуке запосленима на месечном нивоу о њиховим утврђеним радним учинцима, већ је целокупни радни учинак – бонус исплаћивао на крају године кроз увећану зараду за децембар месец, што није у складу са чланом 67 Правилника о раду.
	Друштво није доносило Решења о коришћењу годишњег одмора за запослене већ само Одлуке о утврђивању права на годишњи одмор за 2023. годину, а запослени који су годишњи одмор користили у деловима нису користили на начин тако да први део користе у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године, што није у складу са чл. 73 и 75 Закона о раду.
	Друштво није евидентирало часове плаћеног одсуства кроз обрачун зараде, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 3 подтачка (5) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно обрачун не садржи податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом, као и износ зараде, односно накнаде.
	Решења о утврђивању броја прекоремених сати које је остварио директор Друштва потписало је исто лице, директор Друштва, као запослени који је радио прекоременио и као одговорно лице Друштва, а што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
	Директор Друштва је закључио уговор о ауторском хонорару у којем је и налогодавац и извршилац посла исто лице – директор Друштва, а који је потписан од стране ненадлежног органа, што није у складу са чланом 15 став 1 тачка 6 Одлуке о изменама оснивачког акта Друштва.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на да су Друштвено предузеће Пољопривредна станица „Крагујевац“, као правни претходник Пољопривредне саветодавне и стручне службе Крагујевац д.о.о. Крагујевац и Производно пројектно монтажно предузеће „Шумадијамонт“ из Крагујевца, као правни претходник С.З.Р. „Степа“ из Крагујевца, закључили уговор о грађењу (надзињавању) пословног објекта од 26. јануара 1993. године, који се налази у улици Цара Лазара број 15 у Крагујевцу. Друштво надзидан спрат не користи, већ га користи град Крагујевац, није га евидентирало у пословним књигама нити је извршена подела са извођачем радова. ДП Пољопривредна станица „Крагујевац“ у својству продавца и град Крагујевац у својству купца закључили су Предуговор број 464-22/07-II од 30. априла 2007. године, којим је предвиђено да уговорне стране закључе главни уговор о купопродаји непокретности – надграђеној етажи на постојећој згради Пољопривредне станице Крагујевац у улици Цара Лазара 15, површине 240 м², по цени од 8.500 хиљада динара. Уговорне стране су се сагласиле да се, уколико не дође до закључења главног уговора, део купопродајне цене који је исплаћен продавцу сматра средствима исплаћеним на име закупа за предметни пословни простор. У периоду од маја 2007. године до марта 2010. године, град Крагујевац је уплатио 7.000 хиљада динара, али до закључења Уговора о купопродаји није дошло. Надаље, ДП Пољопривредна станица Крагујевац и град Крагујевац закључили су Споразум о међусобним правима и обавезама број 464-22/07-II од 29. децембра 2008. године до закључења Уговора о купопродаји. Друштво је граду Крагујевцу упутило Позив за закључење уговора о закупу пословног простора у улици Цара Лазара 15 у Крагујевцу, које користи градска управа града Крагујевца, а којим располаже Пољопривредна саветодавна и стручна служба Крагујевац д.о.о. број 01/14 од 13. јануара 2021. године. Међутим, град Крагујевац није био сагласан да склопи Уговор о закупу са Друштвом. Увидом у препис листа непокретности Републичког геодетског завода, службе за катастар непокретности Крагујевац, утврђено је да је носилац права на објекту, пословној згради, Република Србија – Пољопривредна саветодавна и стручна служба Крагујевац д.о.о. Крагујевац, као корисник, а део надграђеног пословног простора је и даље у поседу и државини града Крагујевца, иако Уговор о купопродаји предметне некретности између града Крагујевца и ПССС д.о.о. Крагујевац није закључен, нити је исплаћена купопродајна цена у целости.

Број датих препорука



17

ПССС Крагујевац д.о.о., Крагујевац, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откритених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама у року од 90 дана.