



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ  
ЈАГОДИНА ДОО, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1145/2024-06/10  
Београд, 29. новембар 2024. године**



## САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, за 2023. годину.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, за 2023. годину.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБА ЈАГОДИНА ДОО, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ЈАГОДИНА ДОО, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	54



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата њеног пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину мање исказало: готовину и готовинске еквиваленте и краткорочна пасивна временска разграничења за 2.000 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 7.219 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга у износу од 822 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и потраживања по основу продаје у износу од 904 хиљаде динара, одложене приходе и примљене донације у износу од 1.675 хиљада динара, као и расходе камата и обавезе по основу камата и трошкове финансирања у износу од 422 хиљаде динара, а више основни капитал у износу од 7.219 хиљада динара, приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 1.675 хиљада динара, као и набавну вредност продате робе и повећање вредности недовршених и готових производа за износ од 2.685 хиљада динара.

2) Друштво је у финансијским извештајима уместо прихода од продаје производа и услуга исказало приходе од продаје робе у износу од 2.685 хиљада динара, а уместо прихода од донација, дотација, субвенција и слично исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 639 хиљада динара, као и уместо трошкова донација исказало трошкове репрезентације у износу од 1.250 хиљада динара. Осим наведеног, Друштво је у пословним књигама уместо прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл., исказало приходе од условљених донација у износу од 3.229 хиљада динара, као и уместо накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 982 хиљаде динара.

3) Друштво је 2023. године, као и ранијих година исказало вредност недовршене производње засада једногодишњих биљака као вредност залиха биолошких средстава, на основу процењене количине будућих приноса и тржишне цене на дан извештајног периода, што није у складу са чланом 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се залихе мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност



залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње у износу од 4.758 хиљада динара и износ исказаног повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 2.102 хиљаде динара.

4) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину да је користило без накнаде земљиште површине 51 ха и 72 а на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште за агроекономску 2022/2023 годину, односно 46 ха и 40 а за агроекономску 2023/2024 годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

#### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

<sup>2</sup>Службени гласник РС, број 9/09



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

29. новембар 2024. године



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, за 2023. годину

### Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2023. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, из области зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење о правилности пословања

Ревизију правилности пословања извршили смо у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу на тачку 3.1.1. у Напоменама уз финансијске извештаје. У Напомени је утврђено да на основу Статута Друштва овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач преко овлашћених представника. Скупштину Друштва чине од три до пет овлашћених представника.

Чланом 16 Статута, утврђено је да се председнику и члановима Скупштине Друштва не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине. Такође, чланом 17 Статута Друштва одређено је да мандат председника и чланова скупштине траје четири године. Закључком Владе 24 Број:119-841/2013 од 4. фебруара 2013. године, именована су три представника Републике Србије као оснивачи Друштва, за које на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада у Скупштини друштва. Према одредби члана 17 Статута мандат председнику и члановима Скупштине Друштва траје четири године.

На основу презентоване документације, утврђено је да је председник Скупштине Друштва након именовања од стране Владе Републике Србије засновао стални радни однос у Друштву.

Представници оснивача Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 17 Статута Друштва, којим је прописано да мандат представницима оснивача у Скупштини Друштва траје четири године.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



## **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са зарадама, накнадама зарада и другим примањима запослених и усклађеношћу пословања са интерним актима Друштва за 2023. годину, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. новембар 2024. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>13</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Захтев за доставу одазивног извештаја.....</b>	<b>14</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво није уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, није утврдило упутства и смернице за достављање и обелодањивање финансијских извештаја и није уредило кретање рачуноводствених исправа и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 2 став 10 и чланом 8 став 10 Закона о рачуноводству, као ни са чланом 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.9. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2023. години евидентирало уплату Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања у износу од 2.000 хиљаде динара, примљену на основу Уговора број 02-454 од 29. децембра 2023. године, чији је рок за реализацију годину дана од дана закључења уговора, због чега је у пословним књигама и финансијским извештајима мање исказало готовину и готовинске еквиваленте и краткорочна пасивна временска разграничења за 2.000 хиљаде динара. Наведено није у складу са члановима 30 и 38 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је утврђено да се готовинским еквивалентима и готовином сматрају хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала, односно да се у оквиру пасивних временских разграничења исказују одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво је 2020. године извршило пренос нераспоређене добити из ранијих година у основни капитал у износу од 7.219 хиљада динара, без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 4 Статута Друштва. Због наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину више исказало основни капитал, а мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 7.219 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, исказало приходе од продаје готових производа (кукуруз, пшеница и слично) у износу од 2.685 хиљада динара у оквиру прихода од продаје робе, уместо да их исказе у оквиру прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

5) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину мање исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 822 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и потраживања по основу продаје у износу од 904 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирало продају 24.100 кг готових производа – семена тритикале.

Наведено није у складу чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без

<sup>3</sup>ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



обзира на датум њихове наплате, односно исплате, као ни са чланом 40 став 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

6) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је евидентирало у пословним књигама за 2023. годину остварене приходе од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, од обављања поверених и послова од јавног интереса у износу од 639 хиљада динара на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, што није у складу са одредбама чланова 50 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

7) Као што је наведено под тачком 3.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је уместо прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказало приходе од условљених донација у износу од 3.229 хиљада динара, што није у складу са чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је 2023. години евидентирало накнаде по уговорима о привременим и повремним пословима у износу од 982 хиљаде динара у оквиру трошкова зарада и накнада зарада, уместо да их исказе у оквиру трошкова накнаде по уговору о привременим и повремним пословима, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

9) Као што је наведено под тачком 3.2.2.9. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину евидентирало трошкове донација у износу од 1.250 хиљада динара у оквиру трошкова репрезентација, уместо да их исказе у оквиру осталих расхода, што није у складу са чланом 46 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

10) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је 2023. године, као и ранијих година исказало вредност недовршене производње засада једногодишњих биљака као вредност залиха биолошких средстава, на основу процењене количине будућих приноса и тржишне цене на дан извештајног периода, што није у складу са чланом 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се залихе мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње у износу од 4.758 хиљада динара и износ исказаног повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 2.102 хиљаде динара.

11) Као што је наведено под тачком 3.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 1.675 хиљада динара који се односе на део примљених средстава од Министарства

---

<sup>4</sup>**ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2024. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода из члана 4 став 1 тачка 9 овог правилника. Због наведеног, Друштво је у 2023. години више исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 1.675 хиљада динара, а мање одложене приходе и примљене донације у истом износу.

12) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2023. године продају готових производа (кукуруз, пшеницу, тритикал и друго) евидентирало као продају робе, због чега је у финансијским извештајима више исказало набавну вредност продате робе и повећање вредности недовршених и готових производа у износу од 2.685 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 39 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

13) Као што је наведено под тачком 3.2.2.11. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, мање исказало расходе камата и обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 422 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

14) Као што је наведено под тачком 3.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину да је користило без накнаде земљиште површине 51 ха и 72 а на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште за агроекономску 2022/2023 годину, односно 46 ха и 40 а за агроекономску 2023/2024 годину.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да приходе од продаје готових производа евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 3.2.2.2 – Препорука број 5).

2) Препоручујемо Друштву да остварене приходе од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини

<sup>5</sup>**ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број: 3.2.2.2 – Препорука број 6).

3) Препоручујемо Друштву да приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 3.2.2.3 – Препорука број 8).

4) Препоручујемо Друштву да трошкове донација евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 3.2.2.9 – Препорука број 10).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

5) Препоручујемо Друштву да исказује залихе недовршене производње и готових производа у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и да успостави обрачун трошкова и учинака у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број: 3.2.1.4 – Препорука број 4).

6) Препоручујемо Друштву да признавање прихода од државних давања у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број: 3.2.2.3 – Препорука број 7).

7) Препоручујемо Друштву да признавање прихода и расхода врши у складу Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број: 3.2.2.4 – Препорука број 9).

8) Препоручујемо Друштву да пре израде наредног сета финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са пословним банкама, као и да евидентирање расхода камата врши у складу са Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.2.11 – Препорука број 11).

9) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту које користи без накнаде у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број: 3.2.3 – Препорука број 12).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



### **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер пописне листе не садрже појединачну вредност пописане опреме, стварно и књиговодствено стање, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Осим наведеног, Скупштина Друштва није усвојила извештај о попису најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

2) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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 јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

1) Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број: 3.2.1.1 – Препорука број 3).

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

2) Препоручујемо Друштву да успостави 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, с акцентом на следећим мерама:

– Усвајање стратегије 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) и

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена број: 3.1.1 – Препорука број 1).

3) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 3.1.2 – Препорука број 2).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Друштво је у току ревизије усвојило Правилник о рачуноводству број 02-274/1 и Правилник о рачуноводственим политикама број 02-275/1 од 21. августа 2024. године, којима су уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода и утврдило упутства и смернице за достављање и обелодањивање финансијских извештаја и кретање рачуноводствених исправа и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

2) Друштво је у току ревизије, налогом за књижење број 13-1/24-1701-30024219018-78 од 3. јануара 2024. године, извршило исправку грешке из ранијег периода и повећало вредност готовине и готовинских еквивалената и одложених прихода и примљених донација у износу од 2.000 хиљаде динара.

3) Друштво је у току ревизије, налогом за књижење 3-1/24 170-30024219018-78 од 1. јануара 2024. године извршило исправку грешке из ранијих година и смањило вредност државног капитала и повећало вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 7.219 хиљада динара.

4) У току поступка ревизије, Друштво је налогом за књижење број 3-0001/24 VP и 3-0001/1/24 од 10. октобра 2024. године, извршило исправку грешке из ранијих година и повећало вредност потраживања од купаца у износу од 904 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 822 хиљаде динара.

5) Друштво је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења и трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, који су евидентирани у пословним књигама до 30. септембра 2024. године у оквиру трошкова зарада и накнада зарада, евидентирало у оквиру трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## 6. Захтев за доставу одазивног извештаја

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина, дужна је да на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, поднесе Државној



ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) Навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) Кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) Приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина, мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања по основу откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања дужно је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина, обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина, обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ  
ЈАГОДИНА ДОО, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	19
3. Налази у поступку ревизије.....	19
3.1. Интерна финансијска контрола.....	19
3.2. Финансијски извештаји.....	27
3.2.1. Биланс стања.....	28
3.2.2. Биланс успеха .....	40
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....	53
3.3. Потенцијалне обавезе.....	53
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	53



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина (у даљем тексту: Друштво) основана је Решењем Народног одбора среза Светозарево, број 01-10489/1-5 од 12. јула 1958. године као Среска пољопривредна станица са седиштем у Ћуприји, са самосталним финансирањем, а Решењем број 01-8922-11/1-59 од 23. маја 1959. године, регистрована је као установа са самосталним финансирањем са седиштем у Светозареву. Решењем Одељења за финансирање Народног одбора општине Светозарево број 04-4540 од 24. марта 1959. године, Среска пољопривредна станица са седиштем у Светозареву уписана је у Регистар установа са самосталним финансирањем.

Решењем Окружног привредног суда у Крагујевцу Фи 501/84 од 6. децембра 1984. године и Решењем Фи 794/89 од 28. децембра 1989. године, као и Решењем број 921/2000 од 30. јула 2000. године утврђене су статусне промене код Друштва.

На основу Закона о регистрацији привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД 48619/2005 од 8. јула 2005. године, којим се региструје превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката извршена је регистрација Предузећа Пољопривредна станица Јагодина ДП, Јагодина, код Агенције за привредне регистре.

На основу Закључка Владе 05 Број: 46-688/2008 од 21. фебруара 2008. године, којим је утврђен удео државног капитала од 100% у Предузећу Пољопривредна станица Јагодина ДП, Јагодина, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштво закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Предузеће Пољопривредна станица Јагодина ДП, Јагодина, број 46-297/2007-04 од 12. марта 2008. године. На основу наведеног споразума Република Србија преузела је оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 023-5809/2008 од 25. децембра 2008. године, извршена је измена и допуна оснивачког акта када је Друштво почело да послује под називом Пољопривредна стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина. Решењем број БД 101633/2010 од 7. октобра 2010. године, Друштво мења пословно име и послује под именом Пољопривредна саветодавна стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина.

Основна делатност Друштва је 0161 - Услужне делатности у гајењу усева и засада, а осим основне делатности Друштво у складу са Оснивачким актом пружа услуге у узгоју животиња, осим ветеринарских услуга, саветовања за управљање, као што су савети које фармерима дају агрономи и агроекономисти, услуге техничког испитивања и анализе. Такође, Друштво обавља и стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама и слично, као и спровођење програма развоја и унапређења пољопривреде по Уредбама Владе и друго.

Седиште Друштва: Јагодина, улица Коче Капетана број 21.

Матични број: 07114672.

ПИБ: 101324396.

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године, као и 2022. године имало 18 запослених.



## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области:

- Зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- Усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду<sup>6</sup>;
- Интерна акта субјекта ревизије.

## 3. Налази у поступку ревизије

### 3.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) Финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) Интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) Хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- Пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- Потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- Добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење.



Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

### **Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције, надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју по основу законског овлашћења основачка права врши Влада, Београд, улица Немањина број 11.

### **Управљање Друштвом**

Управљање Друштвом је једнодомно.

Органи Друштва су Скупштина и директор.

На основу Одлуке о измени и допуни оснивачког акта Пољопривредна саветодавна стручна служба Јагодина ДОО, Јагодина, број 05 број: 023-5809/2008 од 25. децембра 2008. године (Одлука о оснивању), усвојен је Статут Друштва број 02-16/1 од новембра 2009. године. Статутом Друштва утврђено је да овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач



преко овлашћених представника. Скупштину Друштва чине од три до пет овлашћених представника.

Чланом 16 Статута, утврђено је да се председнику и члановима Скупштине Друштва не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине. Такође, чланом 17 Статута Друштва одређено је да мандат председника и чланова скупштине траје четири године. Закључком Владе 24 Број:119-841/2013 од 4. фебруара 2013. године, именована су три представника Републике Србије као оснивачи Друштва, за које на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада у Скупштини друштва. Према одредби члана 17 Статута мандат председнику и члановима Скупштине Друштва траје четири године.

На основу презентоване документације, утврђено је да је председник Скупштине Друштва након именовања од стране Владе Републике Србије засновао стални радни однос у Друштву.

Представници оснивача Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 17 Статута Друштва, којим је прописано да мандат представницима оснивача у Скупштини Друштва траје четири године.

Функцију директора Друштва током 2023. године обављало је једно лице које је именовано Одлуком Скупштине Друштва број 02-546 од 29. децембра 2021. године.

Основни циљеви и визија Друштва су интензивирање активности у циљу побољшања услуга и повећања прихода од издавања фитосанитарних уверења, селекције и генетског унапређења сточарства, саветодавних послова, извођење резултата макро-огледа.

Мисија Друштва је да кроз стални квалитативни развој и напредак повећа и унапреди производњу приплодног материјала у сточарству, контролу пољопривредних производа, као и да перманентним радом врши едукације пољопривредника на подручју око 180 насеља који се налазе на територији надлежности Друштва. Такође, један од основних циљева Друштва је и спречавање ширења карантинских штетних организама испитивањем биља.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Друштво је организовано у оквиру два одељења за обављање послова из делокруга рада Друштва, и то:

- Одељење за саветодавство;
- Одељење за стручне и поверене послове.

Као и у оквиру три групе:

- Група за лабораторијска испитивања;
- Група за опште и правне послове;
- Група за комерцијално-финансијске послове.

Послови који се обављају код послодавца систематизују се према врсти, сложености, одговорности и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих делова и група послова утврђених Правилником.

### **Управљање ризицима**

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (члановима 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>).

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Друштва, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ради вршења ових активности руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Утврђивање циљева које врши корисник јавних средстава на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија, наводи се да су могући алати за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Друштва – успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође, потребно је да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталашћу. Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководилаца јесте управљање ризицима, тако да – како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво током 2023. године није донело Стратегију управљања ризицима, као ни Регистар ризика.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019



Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2023. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у смислу члана 6 став 2 овог правилника и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво у смислу члана 7 став 1 наведеног правилника.

### **Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма.

Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака који обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Систем интерне контроле у Друштву у 2023. години уређен је интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Скупштина Друштва и директор Друштва, међу којима су: Правилник о раду број 02-14/1 од 14. јануара 2015. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 02-107/1 од 14. маја 2015. године, Одлука о висини основице за зараду број 02-101 од 21. марта 2023. године, Одлука о накнади за службене телефоне број 02-232 од 24. августа 2016. године, и друго.





У поступку ревизије утврђено је да Друштво не поседује писане политике, процедуре и друга акта којима се уређује сви пословни процеси у Друштву.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да не постоји Листа свих пословних процеса у Друштву нити постоји Мапа пословних процеса или слично, како би се са сваком потребном променом пословног процеса иста могла системски одржавати односно ажурирати, сагласно прописима којима се уређује буџетски систем код корисника јавних средстава.

Према препорученом приручнику Министарства финансија представљени су неки алати помоћу којих се може одржавати и редовно ажурирати систем финансијског управљања и контроле, на који начин су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. С тим у вези, препоручује се израда Листе пословних процеса као и израда Мапе пословних процеса која обухвата шири дијапазон информација и, поред назива пословног процеса и активности, који су већ описани у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултат, ризике, процедуре и веза са другим пословним процесима. Израдом мапе се добија свеобухватан опис организације и њеног делокруга, а уочавају се и међусобна повезаност пословних процеса, евентуални недостаци свих описаних пословних процеса и њихова могућа унапређења у циљу побољшања рада целокупне организације.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, због тога што:

- Биланс отварања за 2023. годину није једнак билансу затварања за 2022. годину, што је за последицу имало да почетна стања 2023. године разликују у односу на крајња стања 2022. године, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 7 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну годину;

- Друштво није у 2023. години и ранијих година, вршило обрачун амортизације нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 16 став 2 и 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица;

- Друштво није, 2023. године и ранијих година, извршило престанак признавања нематеријалне имовине намењене продаји, иако је утврђено да се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења, што није у складу са чланом 16 став 15 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица;

- Друштво није, 2023. године и ранијих година, вршило обрачун пореске амортизације у складу са чланом 10 Закона о порезу на добит правних лица<sup>8</sup>.

### **Информисање и комуникација**

За успешно финансијско управљање и контролу значајно је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021.



- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходан је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Информатичка инфраструктура Друштва обухвата мрежну инфраструктуру, деск-топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у целини Друштво је поверило Друштву за рачуноводствене и књиговодствене послове Луша д. о. о., Ћуприја закључивањем уговора о вршењу књиговодствено-рачуноводствених послова број 02-258/1 од јуна 2022. године на неограничено време трајања.

### Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

**Откривена неправилност:** 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 јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да успостави 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, с акцентом на следећим мерама:

– Усвајање стратегије 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) и

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава треба да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему<sup>9</sup>. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup> су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Према члану 82 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон).

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Правилником о уређењу и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

Чланом 16 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређено је да интерни ревизор контролише веродостојност и комплетност финансијских извештаја, усклађеност пословања Друштва са законом, годишњим програмом рада и пословања Друштва и друге послове.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Друштва остварују на планирани начин.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3.2. Финансијски извештаји

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству<sup>11</sup>, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица<sup>12</sup>, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>14</sup>

У складу са чланом 7 Закона о рачуноводству, Друштво је за 2023. годину разврстано као микро правно лице.

Приложени финансијски извештаји Друштва приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај микро правних лица, према

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 137/14.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14.



прописима о рачуноводству Републике Србије, чине Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји исказани су у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, као и начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Финансијски извештаји за 2023. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 02-203 од 14. јуна 2024. године.

### **Организација рачуноводства**

Друштво нема интерно организовану службу рачуноводства. Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило књиговодственој агенцији Агенција за књиговодствене услуге Луша д. о. о., Туприја закључивањем уговора о вршењу књиговодствено-рачуноводствених послова број 02-258/1 од јуна 2022. године.

### **Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Статутом и прописима о финансирању политичких активности.

Одредбама члана 2 тачка 10 Закона о рачуноводству је прописано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.

Одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Одредбама члана 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, прописано је да микро и друго правно лице признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима врши у складу са Законом, овим правилником и интерним актом о рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 7 наведеног правилника прописано је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја, да при избору рачуноводствених политика пословни субјект треба да се придржава општих



рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију, а да у случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама овог правилника, пословни субјект може применити критеријуме за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода и резултата пословања који су прописани МСФИ за МСП.

**Откривена неправилност:** Друштво није уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, није утврдило упутства и смернице за достављање и обелодањивање финансијских извештаја и није уредило кретање рачуноводствених исправа и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 2 став 10 и чланом 8 став 10 Закона о рачуноводству, као ни са чланом 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије усвојило Правилник о рачуноводству број 02-274/1 и Правилник о рачуноводственим политикама број 02-275/1 од 21. августа 2024. године, којима су уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода и утврдило упутства и смернице за достављање и обелодањивање финансијских извештаја и кретање рачуноводствених исправа и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

### 3.2.1. Биланс стања

#### 3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>15</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису), Директор Друштва донео је 26. децембра 2023. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број 02-441.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, за 2023. годину, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 02-202 од 14. јуна 2024. године.

Чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђено је да попис имовине и обавеза обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; 7) састављање извештаја о извршеном попису. Такође, чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/ 2013, 137/2014.



утврђено је да извештај о попису комисија за попис, односно лице из члана 6 овог правилника доставља надлежном органу правног лица, односно предузетнику, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

Према одредбама члан 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђено је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило попис у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер пописне листе не садрже појединачну вредност пописане опреме, стварно и књиговодствено стање, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Осим наведеног, Скупштина Друштва није усвојила извештај о попису најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Ако Друштво не врши попис имовине и обавеза у складу са законским прописима, постоји ризик отуђења имовине.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3.2.1.2. Нематеријална имовина

Табела број 1 – Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Рачуноводствени софтвер (Напомена број: 3.1.1)	31	31
<b>Укупно:</b>	<b>31</b>	<b>31</b>

### 3.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 10.070 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 2 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	2.630	2.743
Постројења и опрема	7.440	5.735
<b>Укупно:</b>	<b>10.070</b>	<b>8.478</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2023. године приказане су у следећој табели:



Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Свега НПО
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2023. године	4.503	12.981	17.484
Повећање у току године		3.050	3.050
Стање 31. децембра 2023. године	4.503	16.031	20.534
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 1. јануара 2023. године	(1.760)	(7.246)	(9.006)
Амортизација за 2023. годину	(113)	(1.345)	(1.458)
Стање 31. децембра 2023. године	(1.873)	(8.591)	(10.464)
<b>Садашња вредност</b>			
31. децембра 2023. године	2.630	7.440	10.070
31. децембра 2022. године	2.743	5.735	8.478

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Некретнина, постројења и опреме.

### Грађевински објекти

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало грађевинске објекте по садашњој вредности у износу од 2.630 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 4 – Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Пословна зграда	2.630	2.743
<b>Укупно:</b>	<b>2.630</b>	<b>2.743</b>

У току 2023. године није вршено повећање вредности грађевинских објеката.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 број: 023-5809/2008 од 25. децембра 2008. године, утврђено је да средства која Друштво користи чини право коришћења на пословној згради у Јагодини у улици Коче Капетана број 21, на катастарској парцели број 2875, уписаној у поседовни лист број 457 КО Јагодина.

Друштво је у току 2023. године на основу члана 61 став 1 Закона о пољопривредном земљишту<sup>16</sup> и члана 18 Правилника о условима и поступку давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини<sup>17</sup> користило без накнаде земљиште површине 51 ха и 72 а на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за пољопривредно земљиште за агроекономску 2022/2023. годину, односно 46 ха и 40 ари за агроекономску 2023/2024. годину. (Напомена број: 3.2.3 – Напомене уз финансијске извештаје).

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62 /2006, 65/2008 - др. закон, 41/2009, 112/ 2015, 80/ 2017, 95/2018 - др.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2017, 111/2017, 18/2019, 45/ 2019, 3/2020, 25/2020, 133/2020, 63/2021 и 63/2023.





### Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 7.440 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 5 – Структура постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Транспортна средства	2.890	1.667
Опрема	4.550	4.068
<b>Укупно:</b>	<b>7.440</b>	<b>5.735</b>

Друштво је у 2023. години извршило набавку опреме у укупном износу од 3.050 хиљада динара, и то: аутомобила марке Dacia Sandero stepway набављеног од Јевтовић ауто д. о. о., Чачак у износу од 1.930 хиљада динара и компјутерске опреме набављене од Самосталне занатске и трговинске радње Intercom computers, Јагодина, у износу од 1.120 хиљада динара.

#### 3.2.1.4. Залихе

Залихе исказане у износу од 4.758 хиљада динара односе се на:

Табела број 6 – Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Недовршена производња	4.700	5.100
Плаћени аванси за залихе и услуге	58	475
<b>Укупно:</b>	<b>4.758</b>	<b>5.575</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

#### Недовршена производња

Недовршена производња исказана је у износу од 4.700 хиљада динара и односи се на:

Табела број 7 – Структура недовршене производње

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Пшеница		594
Кукуруз		2.260
Сунцокрет		874
Соја		546
Тритикал		426
<b>Укупно:</b>		<b>4.700</b>

Друштво је 2023. године и ранијих година, исказало вредност недовршене производње на основу процењене количине будућих приноса и тржишне цене на дан извештајног периода за наведене културе, односно као вредност биолошких средстава.

Према члану 21 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, биолошка средства обухватају живе животиње и биљке која се не троше у



једногодишњем производном циклусу, као што су: основно стадо за обављање делатности, односно жива стока од које се добија млеко, вуна и други производи, винова лоза од које се добија грозђе, воћњаци од којих се добија воће, дрвеће од којег се сече део стабла за огрев, али се не сече и цело дрво и др.

Сходно напред наведеном, недовршена производња у пољопривредној делатности се појављује у облику биљних засада и стоке која је предмет това. Почетно признавање и накнадно вредновање пољопривредних производа као производа биолошких средстава се врши у складу са чланом 27 о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Имајући у виду да Друштво нема залихе недовршене производње биолошких средстава, већ засаде једногодишњег биља, било је дужно да залихе недовршене производње искаже у складу са чланом 26 о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се залихе мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

У току 2023. године, у оквиру рачуна недовршене производње, Друштво није евидентирало засејане усеве нити је евидентирало убране пољопривредне производе у оквиру рачуна залихе недовршене производње и готових производа.

**Откривена неправилност:** Друштво је 2023. године, као и ранијих година исказало вредност недовршене производње засада једногодишњих биљака као вредност залиха биолошких средстава, на основу процењене количине будућих приноса и тржишне цене на дан извештајног периода, што није у складу са чланом 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се залихе мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње у износу од 4.758 хиљада динара и износ исказаног повећања вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 2.102 хиљаде динара.

**Ризик:** Невршењем процене залиха недовршене производње и готових производа у складу са чланом 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, јавља се ризик од нереалног исказивања на рачуну залиха.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да исказује залихе недовршене производње и готових производа у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и да успостави обрачун трошкова и учинака у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.



### 3.2.1.5. Нематеријална улагања намењена продаји

Нематеријална улагања намењена продаји исказана су у износу од 29 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8 – Структура нематеријалних улагања намењена продаји

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нематеријална улагања која су намењена продаји (Напомена број: 3.1.1)	29	29
<b>Укупно:</b>	<b>29</b>	<b>29</b>

### 3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 414 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 9 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Купци у земљи	414	55
<b>Укупно:</b>	<b>414</b>	<b>55</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Потраживања од продаје.

**Потраживања од купаца у земљи** исказана у износу од 414 хиљаде динара и у целости се односи на потраживање од купца Агро-техника д. о. о., Јагодина, по основу фактурисане реализације производа и извршених услуга у износу од 414 хиљаде динара.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2023. године купцима у износу од 414 хиљаде динара. Након спроведеног поступка утврдили смо да неусаглашено стање износи 414 хиљаде динара, односно 100% од износа укупних потраживања од купаца.

Пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво није у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи.

### 3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.440 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10 – Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Порез на додату вредност	1.440	909
<b>Укупно:</b>	<b>1.440</b>	<b>909</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказана су у износу од 180 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11 – Структура осталих краткорочних пласмана

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Дате позајмице	180	180
<b>Укупно:</b>	<b>180</b>	<b>180</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочни финансијски пласмани.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.676 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 – Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	1.674	8.077
Благајна	2	1
<b>Укупно:</b>	<b>1.676</b>	<b>8.078</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовине и готовинских еквивалената.

Текући (пословни) рачуни у износу од 1.674 хиљаде динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 13 – Преглед стања новчаних средстава на текућим рачунима по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
ОТР банка Србија а. д., Нови Сад	550
Министарство финансија Републике Србије – Управа за трезор	35
Unicredit bank а. д., Београд	1.088
АИК банка а. д., Београд	1
<b>Укупно:</b>	<b>1.674</b>

Друштво је, 29. децембра 2023. године, закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за аграрна плаћања Уговор број 02-454, којим су регулисана међусобна права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за подршку – унапређењу система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких,



примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2023. години.

На основу наведеног уговора, Управа за аграрна плаћања извршила је уплату Друштву на текући рачун који се води код Unicredit банка а. д., Београд у износу од 2.000 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да Друштво није у 2023. години у пословним књигама евидентирало уплату по основу уговора у износу од 2.000 хиљаде динара, као повећање вредности текућег рачуна и одложених прихода и примљених донација.

**Откривена неправилност:** Друштво није у 2023. години евидентирало уплату Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања у износу од 2.000 хиљаде динара примљену на основу Уговора број 02-454 од 29. децембра 2023. године, чији је рок за реализацију годину дана од дана закључења уговора, због чега је у пословним књигама и финансијским извештајима мање исказало готовину и готовинске еквиваленте и краткорочна пасивна временска разграничења за 2.000 хиљаде динара. Наведено није у складу са члановима 30 и 38 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је утврђено да се готовинским еквивалентима и готовином сматрају хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала, односно да се у оквиру пасивних временских разграничења исказују одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије, налогом за књижење број 13-1/24-1701-30024219018-78 од 3. јануара 2024. године, извршило исправку грешке из ранијег периода и повећало вредност готовине и готовинских еквивалената и одложених прихода и примљених донација у износу од 2.000 хиљаде динара.

### 3.2.1.10. Капитал

Укупан капитал исказан на крају извештајног периода у износу од 11.945 хиљада динара, односи се на:

Табела број 14 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	10.769	10.769
Нераспоређени добитак	1.176	1.097
<b>Укупно:</b>	<b>11.945</b>	<b>11.866</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Капитал.

### Основни капитал

Друштво је исказало у пословним књигама и финансијским извештајима основни капитал у износу од 10.769 хиљада динара, иако оснивачким актом Друштва и према регистрованим подацима код Агенције за привредне регистре утврђен је и уписан износ основног капитала од 3.550 хиљада динара.



**Откривена неправилност:** Друштво је 2020. године извршило пренос нераспоређене добити из ранијих година у основни капитал у износу од 7.219 хиљада динара, без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 4 Статута Друштва. Због наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину више исказало основни капитал а мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 7.219 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије, налогом за књижење 3-1/24 170-30024219018-78 од 1. јануара 2024. године извршило исправку грешке из ранијих година и смањило вредност државног капитала и повећало вредност нераспоређеног добитка у износу од 7.219 хиљада динара.

### Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 1.176 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15 – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређени добитак ранијих година	1.097	1.039
Нераспоређени добитак текуће године	79	58
<b>Укупно:</b>	<b>1.176</b>	<b>1.097</b>

Скупштина Друштва је 23. јуна 2023. године донела Одлуку број 02-198 којом је извршила расподелу добити за 2022. годину. Друштво је у току 2023. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2022. годину, што износи 37 хиљада динара, у складу са 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике за 2023. годину.

Такође, Друштво је на основу Одлуке Скупштине Друштва о расподели остварене добити за 2023. годину извршило уплату дела добити за 2023. годину у буџет Републике Србије у износу од 39 хиљада динара у складу са чланом 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике за 2024. годину.

Чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2024. 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, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Ставом 3 истог члана прописано је да 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.

### 3.2.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 3.640 хиљада динара и њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 16 – Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Unicredit banka а. д., Београд	3.640	3.340
<b>Укупно:</b>	<b>3.640</b>	<b>3.340</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочне финансијске обавезе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 17 – Структура примљених аванса

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси	1	14
<b>Укупно:</b>	<b>1</b>	<b>14</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Примљених аванса.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 2.822 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи:

Табела број 18 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи у земљи	2.822	3.079
<b>Укупно:</b>	<b>2.822</b>	<b>3.079</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Обавезе из пословања.

Добављачи у земљи

Добављачи у земљи исказани су у износу 2.822 хиљаде динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 19 – Преглед најзначајнијих добављача

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Воћка д. о. о., Трстеник	1.950
Агро-техника д. о. о., Јагодина	408
Кнез петрол д. о. о., Батајница	112
Остали добављачи	352
<b>Укупно:</b>	<b>2.822</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 202 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 20 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде	6	
Остале обавезе	8	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност	156	-
Обавезе за порез из резултата	32	48
<b>Укупно:</b>	<b>202</b>	<b>48</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.





### 3.2.2. Биланс успеха

#### Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 67.927 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 21 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	2.685	-
Приходи од продаје производа и услуга	3.861	9.065
Повећање вредности залиха недовршене производње (Напомена број: 3.2.1.4 и 3.2.2.4 )	2.102	5.100
Смањење вредности залиха недовршене производње		(2.425)
Остали пословни приходи	59.279	38.935
<b>Укупно:</b>	<b>67.927</b>	<b>50.675</b>

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 2.685 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 22 – Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	2.685	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.685</b>	<b>-</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, исказало приходе од продаје готових производа (кукуруз, пшеница и слично) у износу од 2.685 хиљада динара у оквиру прихода од продаје робе, уместо да их искаже у оквиру прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 став б Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Услед погрешне класификације прихода постоји ризик од погрешне презентације позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да приходе од продаје готових производа евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



### 3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 3.861 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 23 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.861	9.065
<b>Укупно:</b>	<b>3.861</b>	<b>9.065</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 3.681 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од услуга селекција	2.999
Приходи од фито уверења	639
Приходи од одгоја матичног јата живине	131
Приходи од услуга анализе земљишта	39
Приходи од макро огледа	38
Остале услуге	15
<b>Укупно:</b>	<b>3.861</b>

На основу достављене документације, ревизијом је утврђено да је Друштво извршило продају 24 100 кг семена тритикале, и то: 2. јула продају 14.900 кг и 2. августа 2023. године 9.200 кг.

Друштво није у пословним књигама евидентирало приходе од продаје семена тритикале у износу од 822 хиљаде динара истовремено када је извршен промет добара и када је купац Воћка д. о. о., Стопања, Трстеник, стекао контролу над производима, што није у складу са чланом 40 став 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину мање исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 822 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и потраживања по основу продаје у износу од 904 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирало продају 24.100 кг готових производа – семе тритикале. Наведено није у складу чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате, као ни са чланом 40 став 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У току поступка ревизије, Друштво је налогом за књижење број 3-0001/24 VP и 3-0001/1/24 од 10. октобра 2024. године, извршило исправку грешке из ранијих година и повећало вредност потраживања од купца у износу од 904 хиљаде



динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 822 хиљаде динара.

**Приходи од услуга селекције** исказани у износу од 2.999 хиљада динара односе се на услуге које Друштво остварује на основу тројних уговора са одгајивачима и регионалним одгајивачким организацијама о вршењу контроле производње приплодне стоке. Друштво евидентира и наплаћује наведену врсту услуга од одгајивача.

**Приходи од услуга издавања фито уверења** у износу од 639 хиљада динара, Друштво остварује на основу издавања фитосертификата за потребе извоза попиљака. За ове послове Министарство, односно Управа за заштиту биља, Друштву врши уплату средстава за извршени посао провере здравственог стања биљних производа и прописаних објеката у складу са одредбама члана 26 Закона о републичким административним таксама<sup>18</sup>.

**Откривена неправилност:** Друштво је евидентирало у пословним књигама за 2023. годину остварене приходе од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, од обављања поверених и послова од јавног интереса у износу од 639 хиљада динара на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, што није у складу са одредбама чланова 50 и 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

**Ризик:** Услед погрешне класификације прихода постоји ризик од погрешне презентације позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да остварене приходе од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, исказује на рачуну прихода од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

### 3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 59.279 хиљада динара односе се на приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 25 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	56.050	35.555
Приходи по основу условљених донација	3.229	3.380
<b>Укупно:</b>	<b>59.279</b>	<b>38.935</b>

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 56.050 хиљада динара у целости се односе на државна давања и представљају најзначајније приходе Друштва и чине више од 80% укупних прихода.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/2003, 51/2003 -испр., 61/2005, 101/2005 – др- закон, 5/2009, 54/2009, 50/2011, 70/201, 55/2012, 93/2012, 47/2013, 65/2013 -др. закон 57/2014, 45/2015, 83/2015, 112/2015, 50/2016, 61/2017, 113/2017, 3/2018, 50/2018, 95/2018, 38/2019, 86/2019, 90/2019, 98/2020, 144/2020 и 62/2021).



Табела број 26 – Структура прихода по основу државних давања

Назив	2023. година
Приходи од субвенција за обављање саветодавних послова	37.519
Приходи од пројеката	18.000
Приходи од мера за спровођење одгајивачког програма	531
<b>Укупно:</b>	<b>56.050</b>

### *Приходи од субвенција за обављање саветодавних послова*

Приходи од субвенција за обављање саветодавних послова исказани су у износу од 37.519 хиљада динара и односе се на приходе остварене коришћењем средстава за обављање саветодавних послова, на основу Уговора о регулисању права и обавеза у погледу обављања послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2023. годину (у даљем тексту Годишњи програм) број 153-08-00001/2023-02 од 20. марта 2023. године, Анекса број 1 Уговора од 1. јуна 2023. године и Анекса број 2 Уговора од 30. октобра 2023. године, потписаних између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања и Друштва.

Наведеним уговором регулисана су међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са обављањем послова превиђених Годишњим Програмом за подручје града Јагодина и општина: Деспотовац, Параћин, Рековац, Ћуприја и Свилајнац, обим послова и начин њиховог извршавања, висина накнаде за обављање тих послова, као и остала питања од значаја за извршење права и обавеза.

Друштву је током 2023. године, у складу са утврђеним начином коришћења средстава за спровођење Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди и динамиком утврђеном Уговором, Анексом број 1 уговора и Анексом број 2 уговора, уплаћено укупно 37.519 хиљада динара. Наведена средства Друштво је потрошило за следеће намене:

- 1) Накнаде за рад запослених саветодаваца у износу од 22.874 хиљаде динара,
- 2) Накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова у износу од 5.600 хиљада динара,
- 3) Накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, а који се односе на помоћ пољопривредним произвођачима у коришћењу ПИС података у износу од 3.182 хиљаде динара,
- 4) Накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, а који се односе на препоруке на основу обављене контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта у износу од 4.863 хиљаде динара и
- 5) За развој Друштва на име јачања капацитета у износу од 1.000 хиљада динара.

Коришћење средства опредељених за спровођење саветодавних активности из Годишњег програма за 2023. годину било је предмет контроле од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Сектора пољопривредне инспекције – Одељења за контролу подстицајних средстава у пољопривреди, органској производњи и сточарству. Записником о инспекцијском надзору који је сачињен у поступку извршења инспекцијског надзора наменског коришћења средстава број 00127869 2024 14840 004 002 042 002 од 4.



априла 2024. године констатовано је да је Друштво одобрена и уплаћена средства наменски користило.

### **Приходи од пројеката**

Приходи од пројеката исказани у износу од 18.000 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 27 – Структура прихода од пројеката

Назив	Износ
Приходи од пројекта из 2022. године	5.000
Приходи од пројекта из 2023. године	13.000
<b>Укупно:</b>	<b>18.000</b>

#### *Приходи од пројекта из 2022. године*

Друштво је закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања Уговор број 680-00-00082/2/2022-02 од јуна 2022. године, којим су регулисана међусобна права и обавезе у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2022. години.

На основу наведеног уговора, Друштво је за Пројекат – Унапређење квалитета пољопривредног земљишта на подручју два управна округа на територији Републике Србије кроз одређивање и праћење основних параметара плодности земљишта, остварило право на средства у износу од 8.000 хиљада динара. Сходно фазама реализације пројекта, Друштво је део средстава у износу од 5.000 хиљада динара исказало као приход у 2023. години.

#### *Приходи од пројекта из 2023. године*

На основу конкурса за расподелу подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју из 2023. године, Друштво је, 7. августа 2023. године, закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за аграрна плаћања Уговор број 272-32-12-48-66966/2/2023. Предмет овог уговора је унапређење процеса гајења малина кроз примену савремених технологија. Уговор је закључен на укупну вредност пројекта од 13.000 хиљада динара.

За извођење наведеног пројекта, Друштву је по наведеном уговору одобрено коришћење подстицаја за покриће накнаде ангажованих лица у износу од 4.550 хиљада динара, за покриће трошкова реализације активности у износу од 8.307 хиљада динара, покриће трошкова дисеминације добијених података износ од 100 хиљада динара и износ од 43 хиљаде динара је одобрено на име накнаде режијских трошкова.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је период извођења пројекта везан за временски рок од 12 месеци, а да је крајњи рок за реализацију пројекта најкасније годину дана од закључења уговора, односно август 2024. године.

Ревизијом је утврђено да, иако пројекат није завршен, као накнаду за ангажовање по пројекту Друштво је у августу 2023. године, одмах по добијању новчаних средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, исплатило накнаде ангажованим запосленим лицима у износу од 4.550 хиљада динара са обрачунатим порезима и доприносима и за износ исплаћених накнада укинуло одложене



приходе и примљене донације и признало приходе од условљених донација, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Према објашњењу одговорног лица које је достављено у току ревизије у 2023. години, ангажовање извршиоца послова по наведеном пројекту износило 78%, а да је 24% уговорених послова по основу ангажовања лица за извршење послова утврђених овим уговором, завршен у току 2024. године.

Имајући у виду наведено, Друштво је било у обавези да у 2023. години укине одложене приходе и примљене донације и призна приходе од условљених донација у износу од 3.550 хиљада динара, сразмерно степену извршења послова ангажованих лица на пројекту, због чега је више исказало приходе од условљених донација, а мање одложене приходе и примљене донације у износу од 1.000 хиљада динара.

Такође, Друштво је у 2023. години признало приходе по основу условљених донација у укупном износу од 675 хиљада динара, иако су критеријуми за признавање прихода испуњени у току 2024. године. Због наведеног, Друштво је више исказало приходе од условљених донација у износу од 675 хиљада динара, а мање одложене приходе и примљене донације у истом износу.

Чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уређено је да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2023. години исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета у износу од 1.675 хиљада динара који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у октобру 2024. године, без доказа о реализацији пројекта, што није у складу чланом 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања признају на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода из члана 4 став 1 тачка 9 овог правилника. Због наведеног, Друштво је у 2023. години више исказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. за износ од 1.675 хиљада динара, а мање одложене приходе и примљене донације у истом износу.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши признавање прихода од државних давања у складу са чланом 40 став 8 Правилника о признавању, вредновању, презентацији и обелодањивању позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, јавља се ризик од неправилно утврђеног финансијског резултата.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да признавање прихода од државних давања у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.



### Приходи од мера за спровођење одгајивачког програма

Приходи од мера за спровођење одгајивачког програма исказани су у износу од 531 хиљаде динара и односе се на приходе остварене по Уговору о обављању послова контроле за мере спровођења одгајивачког програма за 2023. годину од стране регионалне одгајивачке организације број 320-07-09359/2023-08 од августа 2023. године, које је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде.

### Приходи од условљених донација

Приходи од условљених донација исказани у износу од 3.229 хиљада динара односе се на приходе остварене од субвенција за послове заштите здравља биља за обављање стручних послова од јавног интереса у фитосанитарној области. Друштву су наведена средства уплаћена на основу закљученог Анекса I Уговора број 401-00-632/I-1/2019-11 од 21. априла 2023. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља.

Наведеним Анексом Друштво и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља уредили су међусобна права и обавезе уговорних страна у поступку коришћења средстава за субвенционисање стручних послова од јавног интереса који су утврђени Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2023. годину за послове програма мера заштите здравља биља, који је усвојен Закључком Владе 05 број 401-2519/2023 од 23. марта 2023. године.

Друштву су током 2023. године за извршење послова из Анекса I уплаћена средства у укупном износу од 3.229 хиљада динара за следеће намене:

- 1) Бруто накнада на годишњем нивоу за рад лица задуженог за координацију послова на нивоу службе и спровођење Програма мера заштите здравља биља у складу са уговором у износу од 1.653 хиљаде динара,
- 2) Бруто накнада за рад извршиоца задуженог за спровођење Програма мера заштите здравља биља у складу са уговором у износу од 1.176 хиљада динара и
- 3) Годишња накнада за материјалне трошкове настале у вези са обављањем послова у износу од 400 хиљада динара.

Друштво је сачинило Извештај о спровођењу мера заштите здравља биља за 2023. годину 22. јануара 2024. године у складу са чланом 2 Уговора и исти доставило Управи за заштиту биља.

**Откривена неправилност:** Друштво је уместо прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказало приходе од условљених донација у износу од 3.229 хиљада динара, што није у складу са чланом 53 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Услед погрешне класификације осталих пословних прихода настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



### Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 67.769 хиљада динара, представљени су у следећој табели:

Табела број 28 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	2.502	-
Трошкови материјала, горива и енергије	3.991	6.126
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	36.462	32.564
Трошкови амортизације	1.458	1.083
Трошкови производних услуга	20.162	9.250
Нематеријални трошкови	3.194	1.769
<b>Укупно:</b>	<b>67.769</b>	<b>50.792</b>

#### 3.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Табела број 29 - Структура набавне вредности продате робе

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	2.502	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.502</b>	<b>-</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је у току 2023. године продају готових производа (кукуруз, пшеницу, тритикал и друго) евидентирало као продају робе, због чега је у финансијским извештајима више исказало набавну вредност продате робе и повећање вредности недовршених и готових производа у износу од 2.685 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 39 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

**Ризик:** Уколико Друштво не признаје набавну вредност продате робе и повећање залиха недовршених и готових производа у складу са Правилником, јавља се ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да признавање прихода и расхода врши у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

#### 3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 3.991 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	2.373	3.884
Трошкови осталог материјала (режијског)	217	168
Трошкови горива и енергије	1.399	1.970
Трошкови резервних делова	1	46





Трошкови отписа алата и инвентара	1	58
<b>Укупно:</b>	<b>3.991</b>	<b>6.126</b>

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу од 2.373 хиљаде динара и највећим делом односе се на трошкове везане за семенску производњу озимих житарица у укупном износу од 2.219 хиљада динара по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 02-580 од децембра 2022. године са Привредним друштвом Воћка д. о. о., Стопања, као и на куповину фитосанитарног материјала (пестицида, средстава за заштиту биља, куповину препарата и опреме за дератизацију, дезинсекцију и дезинфекцију) на основу уговора са Акционарским друштвом Галеника-Фитофармација за производњу хемикалија за пољопривреду, Београд у износу од 154 хиљаде динара.

**Трошкови осталог материјала (режијског)** исказани су у износу од 217 хиљада динара и односе се на: утрошени канцеларијски материјал у износу од 147 хиљада динара, односно на друге трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 70 хиљада динара (утрошени материјал за сервисне услуге и утрошена амбалажа).

**Трошкови горива и енергије** исказани су у износу од 1.399 хиљада динара и односе се на: утрошене нафтне деривате и мазива у износу од 1.151 хиљада динара по основу закљученог уговора о продаји нафтних деривата са Друштвом за производњу, промет и услуге Кнез Петрол ДОО, Београд за 2023. годину, трошкове електричне енергије у износу од 67 хиљада динара, као и на трошкове испоручене топлотне енергије у износу од 181 хиљада динара.

### 3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 36.462 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 31 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	30.681	30.628
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.498	41
Остали лични расходи и накнаде	1.283	1.895
<b>Укупно:</b>	<b>36.462</b>	<b>32.564</b>

**Трошкови зарада и накнада зарада** запослених исказани су у износу од 30.681 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Зарада за ефективан рад	20.862
Минули рад	1.490
Накнаде зарада за државни празник	781
Накнаде зарада за годишњи одмор	1.789
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	177
Топли оброк	829
Регрес за коришћење годишњег одмора	771
Стимулација	1.515
Остало	1.485



Назив	2023. година
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	982
<b>Укупно:</b>	<b>30.681</b>

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Правилник о раду број 02-14/1 од 14. јануара 2015. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 02-107/1 од 14. маја 2015. године, уговоре о раду.

Правилником о раду је утврђено да се зарада састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу сложености послова, степена стручне спреме и других услова утврђених Правилником о организацији рада и систематизацији радних места, као и времена проведеног на раду. Основна зарада се утврђује као производ основице и коефицијента који изражава сложеност, одговорност и услове рада прописане Правилником о организацији рада и систематизацији радних места.

**Откривена неправилност:** Друштво је 2023. години у пословним књигама евидентирало накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 982 хиљаде динара у оквиру трошкова зарада и накнада зарада, уместо да их искаже у оквиру трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења и трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, који су евидентирани у пословним књигама до 30. септембра 2024. године у оквиру трошкова зарада и накнада зарада евидентирало у оквиру трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Остали лични расходи и накнаде** у 2023. години исказани су у износу од 1.283 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Накнада трошкова дневница	524
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	499
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање трошкови превоза	132
Новогодишњи пакетићи и остало	73
Накнада трошкова ноћења	55
<b>Укупно:</b>	<b>1.283</b>



### 3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 1.458 хиљада динара и њихова структура исказана је у следећој табели:

Табела број 34 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2023. године	2022. године
Трошкови амортизације грађевинских објеката	113	113
Трошкови амортизације опреме	1.345	970
<b>Укупно:</b>	<b>1.458</b>	<b>1.083</b>

### 3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 20.162 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 35 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. године	2022. године
Трошкови услуга на изради учинака	2.158	3.047
Трошкови транспортних услуга	605	721
Трошкови услуга одржавања	705	1.127
Трошкови рекламе и пропаганде	979	972
Трошкови истраживања	15.257	3.000
Трошкови осталих услуга	458	383
<b>Укупно:</b>	<b>20.162</b>	<b>9.250</b>

**Трошкови услуга на изради учинка** исказани су у износу од 2.158 хиљада динара и највећим делом односе се на вршене пољопривредне радове на огледним парцелама Друштва по основу закључених уговора о пословно-техничкој сарадњи са Пољопривредним газдинством Димитријевић Наташа, Јагодина, ради производње пољопривредних култура у износу од 2.131 хиљада динара, а делом на трошкове узорковања земљишта у износу од 27 хиљада динара.

Друштво је закључило више уговора о пословно-техничкој сарадњи са Пољопривредним газдинством Димитријевић Наташа, Јагодина, који се односе на агроекономску 2022/2023. годину и који обухватају све пољопривредне радове на огледним парцелама Друштва: припрема земљишта, сетва, ђубрење, прскање (агрозаштита) култура, жетва и превоз засађених култура (пшенице, тритикала, сунцокрета и соје). Уговорима је утврђено да наведено пољопривредно газдинство врши уговорене радове сопственом механизацијом према предвиђеној динамици.

**Трошкови транспортних услуга** исказани су у укупном износу од 605 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове ПТТ услуга, трошкове услуга коришћења службених мобилних телефона и интернета према добављачима Предузеће за телекомуникације Телеком Србија АД, Београд и Yettel ДОО, Београд у укупном износу од 600 хиљада динара.



**Трошкови услуга одржавања** исказани су у износу од 705 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове координације рада Прогнозно-извештајне службе заштите биља у саставу Пољопривредне саветодавне и стручне службе Јагодина ДОО, Јагодина, по основу уговора са Пољопривредном стручном службом Пољопривредна станица ДОО, Нови Сад у износу од 453 хиљаде динара, као и на остале трошкове услуга одржавања у износу од 252 хиљаде динара.

**Трошкови рекламе и пропаганде** исказани су у укупном износу од 979 хиљада динара и односе се на трошкове огласа у штампаним и електронским медијима у износу од 265 хиљада динара, затим на трошкове израде проспеката и летака у износу од 383 хиљаде динара, на трошкове услуга штампања билтена Друштва у износу од 181 хиљада динара, као и на остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 150 хиљада динара.

**Трошкови истраживања** исказани су у износу од 15.257 хиљада динара и у целости се односе на трошкове у вези са Пројектима из 2022. године и 2023. године.

**Трошкови осталих услуга** исказани су у износу од 459 хиљада динара и односе се на: услуге чишћења пословних просторија у износу од 201 хиљада динара, на трошкове комуналних услуга у износу од 105 хиљада динара, односно на друге трошкове осталих услуга у износу од 153 хиљаде динара.

### 3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.194 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 36 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	486	488
Трошкови репрезентације	1.651	315
Трошкови осигурања	257	160
Трошкови платног промета	118	145
Трошкови чланарина	-	12
Трошкови пореза	140	18
Трошкови доприноса	406	442
Остали нематеријални трошкови	136	189
<b>Укупно:</b>	<b>3.194</b>	<b>1.769</b>

**Трошкови репрезентације** исказани су у износу од 1.651 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура трошкова репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови донација	1.250
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	234
Остали трошкови репрезентације	167
<b>Укупно:</b>	<b>1.651</b>



**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину евидентирало трошкове донација у износу од 1.250 хиљада динара у оквиру трошкова репрезентација, уместо да их искаже у оквиру осталих расхода, што није у складу са чланом 46 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Друштво неправилно исказује трошкове донација постоји ризик од погрешне презентације позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да трошкове донација евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.2.2.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 260 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38 – Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	92	200
<b>Укупно:</b>	<b>92</b>	<b>200</b>

### 3.2.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 201 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	201	6
Остали финансијски расходи	-	2
<b>Укупно:</b>	<b>201</b>	<b>8</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, мање исказало расходе камата и обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 422 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

**Ризик:** Услед неисказивања свих расхода извештајног периода, постоји ризик од погрешне презентације позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да пре израде наредног сета финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са пословним банкама, као и да евидентирање расхода камата врши у складу са Законом о рачуноводству.

### 3.2.2.12. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 30 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 40 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добици од продаје постројења и опреме	23	-
Остали непоменути приходи	7	15
<b>Укупно:</b>	<b>30</b>	<b>15</b>

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и чланом 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама. Даље, треба да обелодане информације које се захтевају овим Правилником, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

**Откривена неправилност:** Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину да је користило без накнаде земљиште површине 51 ха и 72 а на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште за агроекономску 2022/2023 годину, односно 46 ха и 40 а за агроекономску 2023/2024 годину.

**Ризик:** Необелодањивање података о билансним позицијама у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту које користи без накнаде у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

### 3.3. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе јер нема покренутих судских поступака против Друштва.

### 3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ  
ЈАГОДИНА ДОО, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**САДРЖАЈ:**

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године
3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07114672

Шифра делатности 0161

ПИБ 101324396

Назив POLJOPRIVREDNA SAVETODAVNA I STRUČNA SLUŽBA JAGODINA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, JAGODINA

Седиште ЈАГОДИНА, КАПЕТАНА КОЧЕ 21

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		10.101	8.509	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	4.1	31	31	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	4.2	10.070	8.478	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		0	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		8.509	14.838	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	4.3	4.758	5.575	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		29	29	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	4.4	414	55	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	4.5	1.440	909	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048		180	180	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.6	1.676	8.078	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.7	12	12	0
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		18.610	23.347	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		11.945	11.866	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1	10.769	10.769	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	5.2	1.176	1.097	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК	0412		0	0	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		3.640	3.340	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420		3.640	3.340	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		0	0	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		0	0	0
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		3.025	8.141	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1	14	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	5.3	2.822	3.079	0
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	5.4	202	48	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	5.000	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		0	0	0
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		18.610	23.347	0
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		0	0	0

у _____	
дана _____ 20__ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

## Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07114672

Шифра делатности 0161

ПИБ 101324396

Назив POLJOPRIVREDNA SAVETODAVNA I STRUČNA SLUŽBA JAGODINA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, JAGODINA

Седиште ЈАГОДИНА, КАПЕТАНА КОЧЕ 21

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

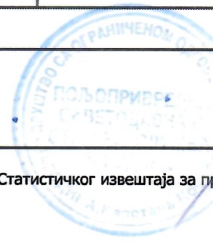
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	6.1	67.927	50.675
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		2.685	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005		3.861	9.065
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		2.102	5.100
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	2.425
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		59.279	38.935
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		67.769	50.792
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	6.2	2.502	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.3	3.991	6.126
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	6.4	36.462	32.564
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.5	1.458	1.083
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.6	20.162	9.250
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.7	3.194	1.769
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		158	0
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	117
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	6.8	92	200
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		92	200
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	6.9	201	8
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		201	6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	2
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	192
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		109	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		30	15
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		0	36
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		68.049	50.890
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		67.970	50.836
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		79	54
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	0
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		0	14
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		0	0
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		79	68
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	10
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	<input type="text"/>	<input type="text" value="79"/>	<input type="text" value="58"/>
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник  

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Напомене уз финансијске извештаје за 2023 год.  
ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА СТРУЧНА СЛУЖБА Ћуприја

### 1. Опште информације о правном лицу

Седиште привредног друштва

Привредно друштво ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА СТРУЧНА СЛУЖБА Јагодина  
је у улици Капетана Коче бр.21

Матични број привредног друштва је 07114672, а порески идентификациони број (ПИБ) је  
101324396

Привредно друштво има правну форму друштва с ограниченом одговорношћу.

Привредно друштво се бави саветодавном делатности у области пољопривреде.  
се стварни власник обвезника).

Привредно друштво је имало просечно 18 запослених током извештајног периода на бази  
стања крајем сваког месеца, а у претходној години је имало просечно 18 запослених.

### 2. Усаглашеност са националним прописима и МСФИ, односно МСФИ за МСП

Привредно друштво је финансијске извештаје и Напомене уз финансијске извештаје  
израдио у складу са *Законом о рачуноводству* („Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21),  
*Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми  
образца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике* („Сл.  
гласник РС“, бр. 89/20) и осталим релевантним прописима Републике Србије.

Финансијски извештаји и Напомене уз финансијске извештаје су састављени у складу са и:  
*Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у  
појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица* („Сл. гласник РС“,  
бр. 89/20, у наставку текста: Правилник за микро и друга правна лица).

### 3. Примењене основе за вредновање позиција у финансијским извештајима

Финансијски извештаји Привредног друштва исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар  
представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, у складу са чл. 42. Закона о  
рачуноводству, а представља и функционалну валуту Привредног друштва.

Финансијски извештаји су састављени уз претпоставку сталности пословања привредног  
друштва, односно претпоставку да пословање привредног друштва неће бити обустављено  
у периоду крајем од годину дана од дана извештавања.

#### 4.1. Нематеријална имовина

Ред. бр.	Опис	Бруто	Нето
1.	Стање 1.1 текуће године	31	31
2.	Повећање током године		
3.	Смањење током године		
4.	Амортизација		
5.	Обезвређење		
6.	Ревалоризација		
7.	Стање 31.12. текуће године	31	31

#### 4.2. Некретнине, постројења и опрема

Ред. бр.	Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	... (по потреби убацити колоне за инвестиционе некретнине, остала основна средства, средства у припреми, авансе и др.)	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
1.	Стање 1.1. текуће године (31.12. претходне године)*		4503	12981		17484
2.	Повећања током године (набавке, реконструкције и др.)			3050		3050
3.	Смањења током године (продаја, расходовање и др.)					
4.	Ревалоризација					
5.	Стање 31.12. текуће године		4503	16031		20534
<b>Исправка вредности</b>						
6.	Стање 1.1. текуће године (31.12. претходне године)*		1760	7246		9006



Ред. бр.	Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	... (по потреби убацити колоне за инвестиционе некретнине, остала основна средства, средства у припреми, авансе и др.)	Укупно
7.	Повећања током године (набавке, реконструкције и др.)					
8.	Смањења током године (продаја, расходовање и др.)					
9.	Амортизација		113	1345		1458
10.	Обезвређење					
11.	Ревалоризација					
12.	Стање 31.12. текуће године		1873	8591		10464
<b>Садашња вредност</b>						
13.	Стање 31.12. текуће године		2630	7440		10070
14.	Стање 31.12. претходне године (1.1. текуће године)*					

#### 4.3. Залихе

Ред. бр.	Опис	31.12. текуће године	31.12. претходне године
1.	Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		
2.	Недовршена производња	4700	5100
3.	Плаћени аванси за залихе и услуге	58	475
4.	Роба		
	<b>Укупно</b>	<b>4758</b>	<b>5575</b>

*4.4 Потраживања по основу продаје*

Ред. бр.	Опис	Бруто износ 31.12. текуће године	Исправка вредности 31.12. текуће године	Нето износ 31.12. текуће године	Нето износ 31.12. претходне године
1.	Потраживања од купаца у земљи	414		414	55
	<b>Укупно</b>	414		414	55

*4.5. Остала краткорочна потраживања*

Ред. бр.	Опис	31.12. текуће године	31.12. претходне године
1.	Потраживања од запослених		
2.	ПДВ	1440	909
	<b>Укупно</b>	1440	909

*4.6. Готовина и готовински еквиваленти*

Ред. бр.	Опис	31.12. текуће године	31.12. претходне године
1.	Готовинска средства у динарима	1676	8078
	<b>Укупно</b>	1676	8078

*4.7. Краткорочна активна временска разграничења*

Ред. бр.	Опис	31.12. текуће године	31.12. претходне године
1.	Краткорочна активна временска разграничења	12	12
	<b>Укупно</b>	12	12

*5.1. Основни капитал*

<b>Ред. бр.</b>	<b>Опис</b>	<b>31.12. текуће године</b>	<b>31.12. претходне године</b>
1.	Основни капитал	10769	10672

*5.2. Нераспоређени добитак/непокривени губитак*

<b>Ред. бр.</b>	<b>Опис</b>	<b>31.12. текуће године</b>	<b>31.12. претходне године</b>
1.	Нераспоређени добитак ранијих година	1097	
2.	Нераспоређени добитак текуће године	79	
<b>3.</b>	<b>Нераспоређени добитак (укупно)</b>	<b>1176</b>	<b>1097</b>

*5.3. Обавезе из пословања*

<b>Ред. бр.</b>	<b>Опис</b>	<b>31.12. текуће године</b>	<b>31.12. претходне године</b>
1.	Обавезе према добављачима у земљи	2822	3079
	<b>Укупне обавезе из пословања</b>	<b>2822</b>	<b>3079</b>

*5.4. Остале краткорочне обавезе*

<b>Ред. бр.</b>	<b>Опис</b>	<b>31.12. текуће године</b>	<b>31.12. претходне године</b>
1.	Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6	
2.	Остале обавезе	8	
3.	Обавезе за ПДВ	156	48
4.	Обавезе за порез из резултата	32	
	<b>Укупне остале краткорочне обавезе</b>	<b>202</b>	<b>48</b>

## 8. Материјално значајне ставке прихода и расхода

### 6.1. Пословни приходи

Ред. бр.	Опис	31.12. текуће године	31.12. претходне године
1.	<b>Приходи од продаје робе (1.1.+1.2.)</b>	2865	
1.1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2685	
1.2.	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
2.	<b>Приходи од продаје производа и услуга (2.1.+2.2.)</b>	3861	9065
2.1.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3861	9065
2.2.	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
3.	<b>Приходи од активирања учинака и робе</b>		
4.	<b>Повећање/смањење залиха недовршених и готових производа</b>	2102	2765
5.	<b>Остали пословни приходи</b>	59279	38935
	<b>Укупни пословни приходи (1.+2.+3.+или-4.+5.)</b>	<b>67927</b>	<b>50675</b>

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходима од активирања учинака сматрају се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, учешћа у капиталу, материјал, инвентар и резервне делове, прираст основног стада и сопствени транспорт ради набавке материјала и робе, укључујући и трошкове утовара, истовара и за репрезентацију. Приходима од активирања учинака сматрају се и приходи по основу преноса сопствених производа на залихе робе ради даље продаје.).

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају за повећање стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду. Навести основне одлике производа и производње.

Приходи од државних давања признају се, на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода. Алтернативно: признају се по испуњењу услова, када се ради о условним донацијама, а кад се ради о безусловним донацијама признају се одмах.

*6.2. Набавна вредност продате робе*

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови материјала горива и енергије	2502	
	<b>Укупно</b>	2502	

*6.3. Трошкови материјала, горива и енергије*

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови материјала горива и енергије	3991	6126
	<b>Укупно</b>	3991	6126

*6.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи*

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	36462	32564
	<b>Укупно</b>	36462	32564

*6.5. Трошкови амортизације*

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови амортизације грађевинских објеката	113	113
2.	Трошкови амортизације опреме	1145	970
	<b>Укупно</b>	1458	1083

*6.6. Трошкови производних услуга*

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови услуга на изради учинака	2158	6047
2.	Трошкови транспортних услуга	605	721

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
3.	Трошкови услуга одржавања	705	1127
4.	Трошкови закупа		
5.	Трошкови сајмова		
6.	Трошкови рекламе и пропаганде	978	972
7.	Трошкови истраживања	15257	
8.	Трошкови развоја који се не капитализују		
9.	Трошкови осталих производних услуга	459	383
	<b>Укупни трошкови производних услуга</b>	<b>20162</b>	<b>9250</b>

*6.7. Нематеријални трошкови*

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови непроизводних услуга	486	488
2.	Трошкови репрезентације	1651	315
3.	Трошкови премија осигурања	257	160
4.	Трошкови платног промета	118	145
5.	Трошкови чланарина		12
6.	Трошкови пореза и накнада	140	18
7.	Трошкови доприноса	406	442
8.	Остали нематеријални трошкови	136	189
	<b>Укупни нематеријални трошкови</b>	<b>3194</b>	<b>1769</b>

6.8. Финансијски приходи

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	92	200
2.	Приходи од камата		
3.	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
4.	Остали финансијски приходи		
	<b>Укупни финансијски приходи</b>	<b>92</b>	<b>200</b>

6.9. Финансијски расходи

Ред. бр.	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима		
2.	Расходи камата	201	8
3.	Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
4.	Остали финансијски расходи		
	<b>Укупни финансијски расходи</b>	<b>201</b>	<b>8</b>