



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1147/2024-06/11
Београд, 25. новембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о., Ваљево за 2023. годину3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о., Ваљево за 2023. годину6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВАЉЕВО Д.О.О., ВАЉЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ..... 17

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВАЉЕВО Д.О.О., ВАЉЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ..... 59



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о. Ваљево за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о., Ваљево (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 *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 Ваљево д.о.о., Ваљево 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

Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину мање исказало стање краткорочних потраживања за 132 хиљаде динара, као и стање на текућем рачуну за 15 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је у финансијским извештајима исказало:

- на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми износ од 143 хиљаде динара уместо на рачуну Постројења и опреме;
- плаћене авансе за робу у земљи у износу од 95 хиљада динара уместо на осталим потраживањима од продаје;
- трошкове осталог материјала који се односе на израду билтена, роковника у износу од 333 хиљаде динара и трошкове производних услуга који се односе на трошкове одржавања портала, штампања материјала, информисања путем медија и социјалних мрежа у износу од 2.680 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкова рекламе и пропаганде;
- солидарну помоћ запосленима у износу од 100 хиљада динара на трошковима зарада и накнада зарада уместо на осталим личним расходима и накнадама;
- финансијске расходе које се односе на дате донације удружењима у износу од 977 хиљада динара уместо у оквиру трошкова осталих расхода.

Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости датих позајмица у износу од 75 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са о Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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.

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 већи је 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 ревизијске налазе, 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
25. новембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о. Ваљево за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о. Ваљево за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије и обрачуна зарада, накнада зарада и других примања запослених за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево д.о.о. Ваљево из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему 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 са резервом о правилности пословања

Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва на неограничено време, а Статутом Друштва је одређено да се Директор Друштва бира на период од четири године.

Друштво није донело Програм и План рада и Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде Директора Друштва, као што је прописано Статутом Друштва.

Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду, Колективним уговором и Статутом Друштва јер:

- Директор Друштва није донео Одлуку о увећању основне зараде запосленима у 2023. години и није ускладио уговоре о раду са запосленима са процентом увећања које је исплаћено у 2023. години, а за два запослена и Директора исплаћено је увећање у износу од 642 хиљаде динара без правног основа.
- Друштво је исплатило бонусе радницима у најмањем износу од 283 хиљаде динара, што није у складу са донетом Одлуком о додели и висини бонуса којом су одређени месеци исплате и проценат увећања.
- У току 2023. године, обрачунат је и исплаћен прековремени рад у периоду јуна – децембра у бруто износу од 557 хиљада динара без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена и навођења потребе за прековременим радом, а решења о утврђивању броја прековремених сати потписало је исто лице – Директор Друштва и као запослени који јерадио дуже од уговореног времена (прековремени рад) и као одговорно лице Друштва.

У Правилнику о донацијама и спонзорству, који је донео Директор Друштва, наведено је да Директор самоиницијативно својом одлуком одобрава тражену донацију или спонзорство и не постоје извештаји о реализацији датих донација и износу од 977 хиљада динара.

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



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 приходима и расходима, 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
25. новембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину, на рачуну 027 – Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказало набавку два рачунара у износу од 143 хиљаде динара уместо у оквиру рачуна 023 – Постројења и опреме, што није у складу са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало плаћене авансе за робу у земљи у износу од 95 хиљада динара уместо на рачуну 206 –Остала потраживања по основу продаје, који се највећим делом у износу од 75 хиљада динара односе на краткорочну позајмицу са роком враћања од 12 месеци, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости наведене позајмице, што није у складу са чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је финансијским извештајима исказало стање краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 389 хиљада динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 521 хиљаду динара.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2023. године у износу од 6.708 хиљада динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 6.723 хиљаде динара.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру рачуна 512 – Трошкови осталог материјала, исказало трошкове који се односе на израду билтена, роковника у износу од 333 хиљаде динара, уместо да их евидентира у оквиру рачуна 535 –Трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру трошкова 550– Трошкови производних услуга исказало трошкове који се односе на трошкове одржавања портала, штампања материјала, информисања путем медија и социјалних мрежа у износу од 2.680 хиљада динара, уместо да их евидентира у оквиру 535 –Трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, солидарна помоћ запосленима исплаћена је за три лица у износу од 100 хиљада динара и евидентирана је на рачуну 520 – Трошкови зарада и накнада зарада уместо на рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржни рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



8) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.9. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру рачуна 569 – Остали финансијски расходи, исказало расходе који се односе на дате донације удружењима за превазилажење проблема у пољопривредној производњи у износу од 977 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру 579 – Остали непоменути расходи, 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.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

9) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:

- није вршило комплетан попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије о попису није састављен у складу са чланом 2. ст.1 и 3 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање набавке опреме врше у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 7).

2) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и изврше процену наплативости потраживања у складу са чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 8).

3) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање потраживања са дужницима. (Напомена 3.2.1.4, Препорука број 9).

4) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да утврде стање готовине и готовинских еквивалената и да у финансијским извештајима исказе право стање на текућим рачунима. (Напомена 3.2.1.5, Препорука број 10).

5) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врше у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.3, Препорука број 12).

6) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врше у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 19).

7) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врше у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.7, Препорука број 21).

8) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врше у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.9, Препорука број 22).

ПРИОРИТЕТ 2

9) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да сачине аналитику грађевинских објеката које користе за обављање делатности, да попис готовине и готовинских еквивалената у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врше бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе и да одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису доноси орган управљања правног лица у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.1.1, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 389 од 20. новембра 2020. године на неограничено време, а чланом 20 Статута Друштва дефинисано је да се Директор Друштва бира на период од четири године.

2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, решења о утврђивању броја прековремених сати на основу којих се исплаћује запосленом накнада за прековремени рад потписало је исто лице – Директор Друштва и као запослени који је радио дуже од уговореног времена (прековремени рад) и као одговорно лице Друштва, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Предлог, Друштво је у новембру 2022. године Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде уплатило најмање 50% сразмерног дела добити уместо да је уплату извршило на рачун буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету којим је прописано да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да уплату 50% сразмерног дела добити уплате у буџет Републике Србије.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Директор Друштва није донео Одлуку о увећању основне зараде запосленима у 2023. години и није анексирао уговоре о раду са запосленима са процентом увећања које је исплатио у 2023. години што није у складу са чланом 92 Колективног уговора којим је прописано да се основна зарада запосленог одређује се на основу цене рада за коефицијент 1 и коефицијента послова за које је запослени закључио уговор о раду и за пуно радно време у месецу.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде Директора Друштва што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, у току 2023. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у периоду јуна – децембра 2023. године у бруто износу од 557 хиљада динара за 900 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена и навођења потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, за два запослена и Директора исплаћено је увећање у износу од 642 хиљаде динара без правног основа, односно Директор и Скупштина нису донели одлуку о увећању зараде у 2023. години за наведена лица, што није у складу са чланом 15 став 6) Статута у коме је наведено да Директор Друштва одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву у складу са законом којим се уређују радни односи и чланом 13 став 9) Статута у коме је прописано да Скупштина Друштва даје одобрења на правне послове Директора.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, платни листићи не садрже часове за време одсуствовања са рада на дан празника, који је нерадни дан, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци и не садрже податке о часовима годишњег одмора, када су користили дане годишњег одмора, а обрачунат им је регрес за коришћење годишњег одмора, што није са чланом 114 Закона о раду, чланом 3 став 1 тачка 3) подтачке (3) и (1)



Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада и не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде часове за које запослени остварује право на накнаду зараде.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је исплатило бонусе радницима у најмањем износу од 283 хиљаде динара, што није у складу са донетом Одлуком о додели и висини бонуса којом су одређени месеци исплате и проценат увећања.

10) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Одлуке о исплатама солидарне помоћи, отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда, које је донео Директор Друштва, не садрже поуку о правном леку, што је супротно члану 193 Закона о раду и члану 42 став 2 Статута Друштва да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

11) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.9. Напомена уз Извештај, Правилником о донацијама и спонзорству број 548-1 од 28. децембра 2022. године, који је донео Директор Друштва, у члану 4 наведено је да Директор самоиницијативно својом одлуком одобрава тражену донацију или спонзорство, што није у складу са чланом 18 Статута у коме је дефинисано да Скупштина друштва даје одобрења на правне послове Друштва. У поступку ревизије, Друштво није презентовало извештаје о реализацији датих донација, иако је чланом је 5 одређена обавеза извештавања даваоца донације о реализацији донације.

ПРИОРИТЕТ 2

12) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело Програм и План рада, што није у складу са члановима 26 и 27 Статута Друштва.

ПРИОРИТЕТ 3

13) Као што је објашњено у тачки 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 и то: није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину који се предаје до 31. марта 2024. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

14) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да одлуку о именовању Директора ускладе са Статутом. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

2) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе контролне активности кроз поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију и извршење. (Напомена 3.1.1, Препорука број 2).

3) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да уплату од најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну врше на рачун прописан Законом о буџету. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 11).

4) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу неопходне одлуке и у складу са њима усагласе уговоре о раду са запосленима. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 13).

5) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да покрену иницијативу код Скупштине Друштва за доношење одлуке о утврђивању зараде Директора и да прибаве неопходну сагласност оснивача, односно надлежног министарства. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 14).

6) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да увећану зараду за прековремени рад обрачунавају и исплаћују на основу евиденција о прековременом раду који је остварен на основу претходно писаног захтева послодавца за прековремени рад у складу са чланом 53 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 15).

7) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да доносе одлуке у складу са Статутом и законом којим се уређују радни односи. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 16).

8) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да садржај обрачуна зараде, односно накнаде зарада, усагласе са Правилником о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 17).

9) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе контролне активности приликом доношења одлука, у складу са законом којим се уређују радни односи. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 18).

10) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да запосленима у писаном облику достављају решења/одлуке о остваривању права, обавеза и одговорности запослених са образложењем за исплату солидарне помоћи, отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда и поуком о правном леку. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 20).

11) Препоручујемо одговорним лицима Друштва покрену контролне активности и врше извештавање о реализацији дате донације у складу са наведеним Правилником. (Напомена 3.2.2.9, Препорука број 23).

ПРИОРИТЕТ 2

12) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да поступају у складу са члановима 26 и 27 Статута Друштва и да, ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, донесу Програм и План рада Друштва. (Напомена 3.1.1, Препорука број 3).



ПРИОРИТЕТ 3

13) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе 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); усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 5).

14) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да предузму 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 3.1.2, Препорука број 6).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ваљево д.о.о, Ваљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да 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 за 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 Ваљево д.о.о, Ваљево, мора у одазивном извештају исказати да је дредузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ваљево д.о.о, Ваљево обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. 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 Ваљево д.о.о, Ваљево 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 ст. 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 ВАЉЕВО Д.О.О., ВАЉЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Налази у поступку ревизије.....	22
3.1. Интерна финансијска контрола	22
3.2. Финансијски извештаји	29
3.2.1. Биланс стања.....	35
3.2.2. Биланс успеха.....	43



1. Основни подаци о субјекту ревизије

ДП Завод за пољопривреду „Ваљево“ Ваљево настао је 1958. године спајањем Станице за заштиту биља у Ваљеву и Бироа за књиговодство, пројектовање и анализе пољопривредних организација и земљорадничких задруга у Ваљеву. На основу Закона о регистрацији привредних субјеката, Решењем Агенције за привредне регистре БД 61998/2005 ОД 13. јула 2005. године којим се региструје превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката, извршена је регистрација Друштвеног предузећа Завод за пољопривреду „Ваљево“ Ваљево у Агенцији за привредне регистре.

На основу Закључка Владе од 4. октобра 2007. године утврђен је удео државног капитала од 100% у Друштвеном предузећу Завод за пољопривреду „Ваљево“, Ваљево, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Ваљево“, Ваљево закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Ваљево“, Ваљево, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Простор који својим радом покрива саветодавна служба Пољопривредне стручне службе Ваљево“ Ваљево је подручје Колубарског округа који чине укупно шест општина и то: Ваљево, Лајковац, Уб, Мионица, Љиг и Осечина.

Друштво је организовано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава, послује средствима у државној својини и има својство правног лица.

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

Друштво послује под пословним именом Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ваљево, д.о.о. Ваљево.

Скраћено пословно име: „ПСС Ваљево“, д.о.о.

Седиште Друштва је у Ваљеву, улица Бирчанинова 128А.

Матични број: 17001248

ПИБ: 102107246

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

У току 2023. године Друштво је имало 17 запослених лица.

Делатност

Претежна делатност Друштва су остале пољопривредне услуге, а Друштво обавља и следеће делатности: услуге и узгоју животиња, осим ветеринарских услуга, гајење жита, поврћа, воћа, грожђа, узгој говеда и бивола и производња млека, узгој свиња и живине, искоришћавање вода за пољопривреду, обавља и стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама, и друго.



Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор Друштва.

Овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, преко овлашћених представника.

Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине доноси оснивач.

Скупштина Друштва одлучује о следећим питањима: одобравању финансијских извештаја; доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва; именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад; повећању и смањењу основног капитала Друштва; промени делатности; утврђивању зараде Директора; статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва; промени пословног имена и седишта Друштва; давању одобрења на правне послове Директора и других повезаних лица са Друштвом; стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава; дугорочном задуживању Друштва; измени оснивачког акта; образовању огранка Друштва и давању пословног пуномоћје органима; давању сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва и другим питањима из делокруга Скупштине у складу са законом.

Директор руководи пословањем Друштва. Директора бира и разрешава Скупштина Друштва, на период од четири године.

Директор заступа Друштво, организује и води пословање Друштва; стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Друштва; предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине Друштва; спроводи одлуке Скупштине Друштва; одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, у складу са законом којим се уређују радни односи; доноси акт о организацији и систематизацији послова и друге опште акте Друштва; обавља друге послове који нису у делокругу Скупштине Друштва.

Општа акта Друштва

1. Статут;
2. Колективни уговор;
3. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места;
4. Правилник о начину признавања, вредновања и презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима;

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, 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 следећих области:

- расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије;
- зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- усклађеност новог запошљавања за Законом о буџетском систему и



- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о раду;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију 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

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

⁶ „Службени гласник РС“ број 89/19



Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, пословно име и седиште Друштва, основни капитал, расподела добити, управљање друштвом, интерни ревизор, акти и документа Друштва и др.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Статут;
- Правилник о раду;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова;
- Правилник о начину признавања, вредновање, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево, д.о.о. Ваљево;

У поступку ревизије Друштво није презентовало процедуре, нити мапе пословних процеса.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова који је Директор Друштва донео 13. априла 2021. године, образоване су четири основне јединице:

- Саветодавна служба
- Стручна служба
- Лабораторијска служба
- Служба за опште и заједничке послове

Статутом Друштва чланом 20 дефинисано је да се Директор Друштва бира на период од четири године.

Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 389 од 20. новембра 2020. године на неограничено време.

Откривена неправилност: Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 389 од 20. новембра 2020. године на неограничено време, иако је Статутом Друштва чланом 20 дефинисано је да се Директор Друштва бира на период од четири године.

Ризик: Постоји ризик да Директор Друштва обавља функцију супротно Статуту што може да утиче на даље пословање Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да одлуку о именовању Директора усклади са Статутом.



Одлуку о утврђивању броја прековремених сати које је остварио Директор Друштва потписало је исто лице – Директор Друштва, а за остале месеце (јун- децембар) у коме је имао обрачунате и исплаћене часове прековременог рада није донео надлежни орган.

Откривена неправилност: Решења о утврђивању броја прековремених сати на основу којих се исплаћује запосленом накнада за прековремени рад потписало је исто лице – Директор Друштва и као запослени који је радио дуже од уговореног времена (прековремени рад) и као одговорно лице Друштва, а што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Доношење решења о исплати прековременог рада од стране Директора Друштва ствара ризик да је исто донето од органа који није био надлежан за његово доношење.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе контролне активности кроз поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију и извршење.

Програм и план рада

Чланом 26 Статута Друштва одређено је да се ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, у Друштву доноси Програм и План рада Друштва, док је чланом 27 одређено да Програм и План рада Друштва доноси Скупштина на предлог Директора Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није донело Програм и План рада.

Откривена неправилност: Друштво није донело Програм и План рада, што није у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва.

Ризик: Постоји ризик да пословање Друштва може бити угрожено, без доношења Програма и Плана рада.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва и да ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, донесе Програм и План рада Друштва.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену 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 и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за



идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) 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 којим се 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.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво није својим интерним актима уредило ток активности, документацију, овлашћења и одговорности запослених у поступцима пријема добара и услуга.

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа прописана је чланом 20 Закона о рачуноводству којим је регулисано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, као и да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, док је чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисана имовина која је предмет пописа и то: уписани а неуплаћени капитал, нематеријална имовина, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрема, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршена производња, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијски пласмани и потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 501-1/2023 од 20. децембра 2023. године, образована је пописна комисија. Истовремено је донето Упутство за рад



комисије за попис- микро и друга правна лица и донето је Решење о спровођењу пописа имовине и обавеза број 501/2023 а по наведеном упутству, комисија је утврдила план рада.

Одлуком Директора Друштва број 11-1/2024 од 23. јануара 2024. године усвојен је Извештај о попису за 2023. годину. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 наведеног правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Друштво у својим пословним књигама исказује грађевинске објекте набавне вредности 5.598 хиљада динара и отписане вредности 2.048 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција на које објекте се тачно односи нити се врши попис истих.

Откривена неправилност: Друштво није извршило попис у складу са прописима јер:

- није вршило комплетан попис имовина и обавеза, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис благајне није вршен бројањем према апоенима, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије о попису није састављен у складу са чланом 2. ст.1 и 3 и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Друштво не врши попис у складу са прописима, ствара се ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у пословним књигама и приказивања ове позиције у билансима Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да сачини аналитику грађевинских објеката које користи за обављање делатности, да попис готовине и готовинских еквивалената у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе–и да одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису доноси орган управљања правног лица у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Информисање и комуникација

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 успостављен је развијен 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.

Вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја Друштво је поверило привредном друштву ANVES 014, Ваљево са којим је закључило уговор 24. новембра 2022. године.



5) 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.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину.

Друштво није презентовало доказ да је до 31. марта 2024. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

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 и то: није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину који се предаје до 31. марта 2024. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 5: 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),
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и
- достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.



3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(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.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији посла у Друштву број 7 од 13. априла 2021. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 6: 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.

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11.



3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁸ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о начину признавања, вредновање, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица⁹

- својим интерним општим актом - Правилником о начину признавања, вредновање, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево, д.о.о., Ваљево

Редовни годишњи финансијски извештаји Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево, д.о.о., Ваљево за 2023. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 15. марта 2024. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 29. марта 2024. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 220120/2024 дана 9. маја 2024. године.

2) Организација рачуноводственог система

Правилником о начину признавања, вредновање, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ваљево, д.о.о. Ваљево прописано је да финансијски извештаји треба истинито и објективно да презентују финансијску позицију, финансијску успешност и новчане токове пословног субјекта. Истинито и објективно приказивање захтева верно приказивање ефеката трансакција, других пословних догађаја у складу са критеријима за признавање имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода. Финансијски извештаји, у редовним околностима, састављају се уз претпоставку сталности пословања пословног субјекта, односно претпоставку да његово пословање неће бити обустављено у периоду краћем од годину дана од дана извештавања.

3) Разврставање

Друштво је разврстано као микро правно лице.

4) Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је био на снази у 2023. години:

Дугорочна нематеријална имовина

Нематеријалном имовином, у смислу овог правилника, сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године, као што су концесије, патенти, лиценце, заштитни знаци,

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/20



софтвер и слична права, плаћени аванси за прибављање нематеријалне имовине, као и куповином стечени гудвил.

Нематеријална имовина испуњава услов за признавање само ако: постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати том средству у пословни субјект; и уколико може поуздано да се измери његова набавна вредност или цена коштања.

Нематеријална имовина обухвата: издатке за развој, патенте, лиценце, концесије, заштитне знаке, софтвер, дозволу за рибарење, франшизе и остала права, гудвил, авансе за нематеријалну имовину и осталу нематеријалну имовину.

За одмеравање нематеријалне имовине ПССС Ваљево доо својом рачуноводственом политиком одређује модел набавне вредности. Модел набавне вредности подразумева да се након почетног признавања, нематеријална имовина вреднује по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од обезвредења.

Амортизација и престанак признавања нематеријалне имовине

Рачуноводствено обухватање нематеријалне имовине се базира на њеном корисном веку трајања.

Износ нематеријалне имовине са коначним веком трајања који се амортизује се алоцира систематски током њеног века трајања.

Обрачун амортизације започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело.

Амортизација престаје на ранији од следећа два датума: датум на који се имовина класификује као имовина која се држи за продају (или на који се укључује у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају), или датум на који престаје признавање имовине.

Износ који се амортизује за неку имовину утврђује се после одбитка његовог остатка вредности (резидуалне вредности).

Свака резидуална вредност осим нуле имплицира да пословни субјект очекује да отуђи нематеријалну имовину пре краја њеног економског века.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода у којем пословни субјект очекује да користи ту имовину. Ако корисни век нематеријалне имовине, не може поуздано да се установи, век трајања треба да се утврди на основу најбоље процене руководства, али не треба да буде дужи од десет година.

Амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Уколико је дошло до промене у очекиваном обрасцу коришћења будућих економских користи од имовине, метод амортизације се мења да би се одразио промењени образац. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена.

Током употребе нематеријалне имовине, може постати очигледно да је процена њеног века трајања неадекватна. Признавање губитка од умањења вредности може указати да треба променити амортизациони период.



Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа управа. Обрачун амортизације започиње првог у месецу који следи месецу у којем је основно средство стављено у употребу.

ПССС Ваљево доо ће процену корисног века употребе и на основу истог примењивати годишње стопе амортизације према следећој табели:

Стална имовина	Корисни век употребе	Стопа амортизације
Некретнине	40 година	2,5%
Канц.матер., опрема, аутомобили	10 година	10%
Остала непоменута средства	8 година	12,5%
Путнички аутомобили	8-9 година	15,50%

Умањење вредности или губитак некретнине, постројења и опреме, повезана потраживања или плаћање накнада од трећих страна и све накнадне набавке или изградња средстава за замену, представљају посебне економске догађаје и обрачунавају се посебно, на следећи начин:

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

- 1) приликом отуђења;
- 2) када се од њиховог коришћења ии отуђења не очекују будуће економске користи.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Пословни субјект треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом Билансу стања само онда када пословни субјект постане једна од уговорних страна у инструменту.

На почетку признавања финансијска средства и финансијске обавезе вреднују се по њиховој фер вредности плаћене или добијене надокнаде. Ако су у питању финансијска средства и финансијске обавезе који нису класификовани у оне који се признају и вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, пословни субјект треба да их одмерава по њиховој фер вредности увећаној или умањеној за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе (трансакциони трошкови код финансијских средстава увећавају почетну вредност, а код финансијских обавеза је умањују).

Пословни субјект престаје да признаје финансијско средство искључиво када: истекну уговорна права на новчане токове од финансијског средства; или пренесе финансијско средство, а тај пренос испуњава услове за престанак признавања (ако субјект пренесе готово све ризике и користи власништва над финансијским средством, престаје са његовим признавањем и признаје као засебно средство или обавезу сва права и обавезе настале или задржане у оквиру тог преноса).



Залихе

Залихе су краткорочна материјална мовина: која се држи због продаје у редовном току пословања; која се држи у процесу производње за наведену продају; или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

У току репродукционог циклуса појављују се следеће врсте залиха: залихе сировина и другог материјала који улази у супстанцу готовог производа; залихе резервних делова и другог материјала који не улази у супстанцу готових производа; залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга; залихе готових производа; залихе трговачке робе; краткотрајна биолошка средства и др.

Залихе се 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.

Набавна вредност залиха обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које субјект може касније да поврати од пореских органа, као нпр. ПДВ који се може одбити као претходни) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати производњи готових производа, набавци материјала и услугама

Краткорочни пласмани и потраживања

Краткорочни пласмани и потраживања су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.

Краткорочни кредити и зајмови процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењене губитке због обезвређења, а директно за настала и документована смањења вредности.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

ПСС Ваљево доо ће директна и индиректна умањења краткорочних потраживања вршити на крају сваке године на дан 31. децембар на основу Одлуке Скупштине о усвајању годишњег извештаја о попису у коме се усваја и списак потраживања којима је прошло најмање 365 дана од рока за уплату за индиректан отпис и списак потраживања за директан отпис због застарелости и документоване ненаплативости.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала. Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности и у познате износе готовине. Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности. Племенити метали и предмети од племенитих метала процењују се у висини вредности изведене из цене племенитих метала на светском тржишту. Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.



Дугорочна резервисања

Резервисања представљају обавезе по основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на: резервисања за трошкове у гарантном року; резервисања за обнављање природних богатстава; резервисања за задржане кауције и депозите; резервисања за остале вероватне трошкове који ће настати, а односе се на садашње учинке (резервисања за судске спорове, за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања).

Резервисања процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима.

Вредновање дугорочних резервисања врши се на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације, на основу одлуке Скупштине.

Приходи и расходи

Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачунског периода који произлази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала.

Приход настаје у току редовних активности пословног субјекта и има различите називе као што су приход од продаје производа, робе и услуга, провизије, камате, дивиденде, тантијеме, закупнине и сл.

Расход представља смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала.

Расходи који настају у току редовног пословања пословног субјекта укључују: трошкове продаје производа и робе, зараде, амортизацију, производне услуге, нематеријалне трошкове и сл.

Приходи и расходи у финансијском извештају се класификују као пословни приходи и расходи, финансијски приходи и расходи и остали приходи и расходи.

Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје састављају пословни субјекти у складу са Законом, у којима треба да: пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама у складу са овим правилником које су коришћене за састављање финансијских извештаја; обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима; и пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене које пружају информације о основи за састављање финансијских извештаја и одређеним рачуноводственим политикама представљају засебну компоненту финансијских извештаја.

За кориснике је веома важно да буду обавештени о основи или основама за одмеравање, коришћеним у финансијским извештајима (нпр. историјски трошак, текући трошак, нето остварива вредност, фер вредност или надокнадиви износ), јер основа у складу са којом се састављају финансијски извештаји значајно утиче на њихову анализу. Ако се у финансијским



извештајима користи више од једне основе за одмеравање, (нпр. када је ревалоризована одређена група средстава), довољно је означити категорије средстава и обавеза на које се свака основа за одмеравање примењује.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Земљиште	982	982
Грађевински објекти	5.598	5.598
Постројења и опрема	15.055	14.619
Исправка вредности	(13.288)	(12.351)
Укупно:	8.347	8.848

Табела број 2: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некр.постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2023. године	982	5.598	14.619		21.199
Набављено у 2023. години			295	141	436
Стање 31. децембра 2023. године	982	5.598	14.914	141	21.635
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2023. године		2.048	10.303		12.351
Амортизација за 2023. годину		140	797		937
Стање на дан 31. децембар 2023. године		2.188	11.100		13.288
Садашња вредност на дан 31.12.2023. године	982	3.410	3.814	141	8.347
Садашња вредност на дан 31.12.2022. године	982	3.550	4.330		8.848

Друштво нема уписане хипотеке и залогe на некретнинама, постројењима и опреми.

Друштво је обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката за 2022. годину у износу од 140 хиљада динара по стопи од 2,5% и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 797 хиљада динара по стопама у распону од 10% – 12,5%.

Током 2023. године набављени су рачунари и штампач у износу од 436 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало на рачуну 027- Некретнине, постројења и опрема у припреми набавку два рачунара у износу од 143 хиљаде динара уместо у оквиру рачуна 023- Постројења и опреме што није у складу са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање набавке опреме врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је по основу уговора о давању на коришћење земљишта у државној својини од 10. јула 2023. године дало на коришћење земљиште без плаћања накнаде на период од 10 година. Закључено је 12 уговора.

Друштво није користило добијено земљиште у 2023. години јер је у извештајима инспекцијског надзора, који је обављен у августу 2024. године а које је извршило Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, констатовано да добијено земљиште користе физичка лица без закључења уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини.

3.2.1.2. Залихе

Табела број 3 : Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	95	380
Укупно:	95	380

Залихе у износу од 95 хиљаде динара у целини се односе на Плаћене авансе за залихе и услуге који су дати следећим правним лицима:

Табела број 4: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Туристичко домаћинство Станисављевић	10
ТР Тадић Аграр, УБ	10
Пољопривредна саветодавна стручна служба Врање	75
Укупно	95

Друштво је закључило Уговор о краткорочној позајмици са Пољопривредном саветодавном стручном службом Врање број 512 од 17. новембра 2022. године са роком враћања од 12 месеци. До дана вршења ревизије средства нису враћена.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало плаћене авансе за робу у земљи у износу од 95 хиљада динара уместо на рачуну 206 - Остала потраживања по основу продаје, које се највећим делом износу од 75 хиљада динара односе на краткорочну позајмицу са роком враћања од 12 месеци, што није у складу са чланом 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Друштво није вршило процену вероватне ненаплативости наведене позајмице што није у складу са чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Ризик: Исказивањем потраживања на погрешном рачуну као и за које је прошао рок доспелости за наплату више од годину дана од дана почетног признавања постоји ризик од нереалног исказивања позиције потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и изврше процену наплативости потраживања и складу са чланом 29 став 6 Акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 5: Структура потраживања на основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Купци у земљи	79	
Укупно:	79	
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(6)	
Укупно:	73	-

Табела број 6: Преглед потраживања од купаца – привредних друштава у земљи

-у хиљадама динара-

Р.број	Купци у земљи	Исказано стање на дан 31. децембар 2023. године	Усаглашено
1.	„AGROVET 2015 zemljoradnička zadruga“ Опланци	78	да
2.	„TEMPOŠPED“ Ваљево	1	да
Укупно:		79	

Друштво у оквиру потраживања од купаца – привредних друштава у земљи има исказана потраживања у укупном износу од 79 хиљада динара од којих се највећи део односи на на „AGROVET 2015 zemljoradnička zadruga“ Опланци у износу од 78 хиљада динара и 1 хиљада динара на „TEMPOŠPED“ Ваљево.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 7: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Друга потраживања од запослених	-	10
Потраживања за више плаћен порез на добит	176	176
Остала потраживања	213	159
Укупно	389	345



Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 176 хиљада динара у највећем делу односе се на уплаћене аконтације пореза на добитак у ранијем периоду. Износ од 176 хиљада динара преносио се од 31. децембра 2021. године по почетном стању. На основу потврде Министарства финансија-Пореска управа филијала Ваљево број 107-437-15-072406/2024-1000 од 10. октобра 2024. године Друштво има евидентирану претплату и износу од 308 хиљада динара на рачуну 840-711211843-73- Порез на добит предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да краткорочна потраживања за више плаћен порез на добитак на дан 31. децембар 2023. године износи 308 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је финансијским извештајима исказало стање краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 389 хиљада динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 521 хиљаде динара.

Ризик: Неусаглашена потраживања указују на ризик од постојања потраживања у износима који су исказани у пословним књигама

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање потраживања са дужницима.

Остала потраживања односе се на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу 125 хиљада динара и на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана, а износ од 88 хиљада динара односе се на позајмицу Синдикалној организацији самосталног синдиката ПСС Ваљево на основу Уговора о позајмици-зајму бр. 48-1/2023 од 8. марта 2023. године на период од годину дана.

3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 8: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	6.698	1.198
Благајна	10	1
Укупно:	6.708	5.314

Новчана средства у износу од 6.698 хиљада динара се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 9: Структура текућег пословног рачуна исказаног у пословним књигама Друштва:

-у хиљадама динара-		
Банка	Број рачуна	На дан 31. децембар 2023. година
Министарство финансија – Управа за трезор	840-87723-23	2.246
Банка Поштанска штедионица а.д, Београд	200-2398450101012-74	490
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-216960-78	3.976
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-275087-06	0
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-404277-48	1
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-261586-60 боловање	0
Алфа банка Београд		(15)
Укупно:		6.698



Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2023. години није имало отворен банкарски рачун у Алфа банци Београд како би евидентирао негативни износ од 15 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама.

Стање у благајни на 31. децембар 2023. године износи 10 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију утврђено је следеће стање на текућем (пословном) рачуну:

Табела број 10: Структура утврђеног стања на текућим рачунима:

-у хиљадама динара-		
Банка	Број рачуна	На дан 31. децембар 2023. година
Министарство финансија – Управа за трезор	840-87723-23	2.246
Банка Поштанска штедионица а.д, Београд	200-2398450101012-74	490
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-216960-78	3.976
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-275087-06	-
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-404277-48	1
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-261586-60 боловање	-
Укупно:		6.713

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у пословним књигама на аналитичком конту код Алфа банке Београд евидентирало негативан износ од 15 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године. Друштво нема отворен рачун у Алфа банци Београд, а износ од 15 хиљада динара односи на плаћање које је евидентирано на рачуну Банке Поштанска штедионица ад. Београд. Салдо на рачуну код Банке Поштанска штедионица ад. Београд 200-2398450101012-74 износи 490 хиљада динара и потврђен је изводом 190 од 22. децембра 2023. године.

Стања новчаних средстава на динарским рачунима на дан 31. децембар 2023. године потврђена су изводима пословних банака и Министарства финансија – Управа за трезор.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима исказало стање на текућем (пословном) рачуну на дан 31. децембар 2023. године у износу од 6.708 хиљаде динара које не одговара утврђеном стварном стању које износи 6.723 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем пословних промена које није у складу са законским одредбама, повећава се ризик од састављања и приказивања финансијских извештаја који нису у складу са законом.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да утврди стање готовине и готовинских еквивалената и да у финансијским извештајима искаже право стање на текућим рачунима.

3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 11: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћене премије осигурања	60	2
Аконтирани порез на додату вредност	217	-



Назив	2023. година	2022. година
Укупно:	277	2

3.2.1.7. Капитал

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	3.914	3.914
Нераспоређени добитак	5.830	5.727
Укупно	9.744	9.641

Основни капитал

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало основни капитал у износу од 3.914 хиљада динара.

Чланом 9 Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта од 5. фебруара 2009. године, одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембар 2006. године износи 3.914 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 3.914 хиљада динара од 31. децембра 2006. године, који се у целини односи на новчани капитал Републике Србије.

Нераспоређени добитак

Табела број 13: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређени добитак ранијих година	5.517	5.482
Нераспоређени добитак текуће године	313	245
Укупно:	5.830	5.727

Нераспоређени добитак у износу од 5.830 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 5.517 хиљада динара и нераспоређени добитак исказан у Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године у износу од 313 хиљада динара.

Скупштина Друштва је 30. јуна 2023. године донела Одлуку број 193-5/2023 којом се оставарена добит у износу од 50% враћа надлежном министарству, а остварена добит за пословну 2022. годину остаје нераспоређена.

Чланом 16 Закона о буџету прописано је да привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2022. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва.

Друштво је у новембру 2022. године два пута 50% сразмерног дела добити за 2021. годину у износу од по 153 хиљаде динара.



Скупштина Друштва је 15. марта 2024. године донела Одлуку број 95-1/2024 којом се остварена добит у износу од 50% враћа надлежном министарству, а остварена добит за пословну 2023. годину остаје нераспоређена.

Откривена неправилност: Друштво је у новембру 2022. године Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде уплатило најмање 50% сразмерног дела добити уместо да је уплату извршило на рачун буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету којим је прописано да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да уплату 50% сразмерног дела добити уплате у буџет Републике Србије.

Ризик: Уколико Друштво не врши уплату добити на прописан рачун буџета Републике Србије, може доћи до пропуста код уплаћивања средстава у буџет.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да уплати од најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну врше на рачун прописан Законом о буџету.

3.2.1.8. Обавезе из пословања

Табела број 14: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи у земљи	1.189	50
Укупно:	1.189	50

Обавезе из пословања износе 1.189 хиљада динара у највећем делу се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 15: Преглед добављача према којима Друштво има исказане обавезе на дан 31. децембар 2023. године:

-у хиљадама динара-

Р.број	Добављачи у земљи	Износ обавезе на дан 31. децембар 2023. године
1.	D.D.O.R. GARANT AD, Beograd	821
2.	JELEN DO	83
3.	Dunav društvo za upravljanje penzionim fondom ad, Beograd	77
4.	ПР Немања Нинковић чишћење и одржавање зграда и кетеринг CZNDŽ TEAM Наномир	70
5.	LUKOIL SRBIJA AD, Beograd	70
6.	Остали добављачи	68
Укупно:		1.189

Обавезе према добављачима су измирене у јануару 2024. године.

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



3.2.1.9. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 2.956 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1.207	-
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	178	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	355	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	271	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	51	4.226
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	856	656
Обавезе на порез на добит	38	-
Укупно:	2.956	4.882

Остале краткорочне обавезе у износу од 2.956 хиљаде динара односе се на обавезе према запосленима за зараде и исплату бонуса за децембар месец, обавезе за два ауторска уговора у износу од 51 хиљада динара, обавезе за ПДВ за децембар месец у износу од 856 хиљада динара и обавезе за порез на добитак у износу од 38 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.10. Краткорочна пасивна временска разграничења

Табела број 17: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обрачунати приходи у текућем периоду	2.000	312
Укупно:	2.000	312

Краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 2.000 хиљада динара односе се у целости на примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за аграрна плаћања по основу Уговора о регулисању међусобних 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. Средства су примљена 29. децембра 2023. године. Друштво се обавезује да подстицаје користи по Финансијском плану и то:

- 320 хиљада динара за накнаде лица ангажованих на реализацији пројекта
- 1.500 хиљада динара за накнаду трошкова на реализацији активности кроз набавку опреме неопходне за реализацију пројекта



- 120 хиљада динара за накнаде трошкова одржавања обука и предавања, закуп сале, организовани превоз учесника и трошкове кетеринга
- 40 хиљада динара за трошкове десиманације добијених резултата
- 20 хиљада динара за накнаде режијских трошкова који се не могу одвојено приказати (трошкови струје, воде, комуникација, коришћење просторија) и који могу бити трансферисани у корист научно-истраживачке институције.

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 18: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга	11.954	9.544
Укупно:	11.954	9.544

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 11.954 хиљада динара се у целости односе на приходе од продаје услуга на домаћем тржишту и то: селекцијаска смотра крава; линеарна оцена крава; селекцијеске смотре (оваца, коза, свиња и остало); селекцијска смотра коња; селекцијска смотра Аутохтоних врста и раса – коњи и магарци; селекцијска смотра Аутохтоних врста и раса – буше и биволи; селекцијска смотра Аутохтоних врста и раса -свиње и друго. За пружање ових услуга Скупштина друштва је донела одлуку о усвајању ценовника о ценама услуга Пољопривредно саветодавне и стручне службе Ваљево број. 437 од 30. децембра 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Табела број 19: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Остали пословни приходи	39.110	41.669
Укупно:	39.110	41.669

Остали пословни приходи у износу од 39.110 хиљада динара односе се на приходе од субвенција из буџета Републике Србије по основу Уговора о регулисању међусобних односа у погледу обављања послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2023. годину број 62/2023 од 21. марта 2023. године закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде за подручје града Ваљево, општине: Лајковац, Љиг, Мионица, Осечина и Уб.

Исплата средстава намењених за саветодавне послове врши се авансно после закључења уговора. Надзор над спровођењем Уредбе о утврђивању годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2023. годину („Сл.гласник РС“, број 21/2023), Уредбе о измени уредбе о утврђивању годишњег програма развоја саветодавних послова у



пољопривреди за 2023. годину („Сл.гласник РС“, број 89/2023) коришћењем средства врши министарство надлежно за послове пољопривреде.

Анексом IV/2023 број 200/23 од 5. јула 2023. године регулишу се међусобна права и обавезе уговорених страна у поступку коришћења финансијских средстава за обављање стручних послова од јавног интереса - послови државне управе, у поступку вршења послова контроле производње садног материјала воћњака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области.

Исплата средстава вршиће се на основу достављеног финансијског извештаја и записника фитосанитарног инспектора о обављеним пословима.

Наведеним Анексом одређено је да Управа за заштиту биља исплаћује средства Друштву, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, раздео 24, глава 24.2, функција 420, програм 0109- Безбедност хране, ветеринарска и фитосанитарна инспекција, Програмска активност 0006-Управљање фитосанитарним системом и системом безбедности хране и хране за животиње биљног порекла, економска класификација 424-специјализоване услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 20: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала	2.653	1.079
Трошкови горива и енергије	1.185	1.301
Укупно:	3.838	2.380

Табела број 21: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	156	-
Трошкови канцеларијског материјала	-	349
Трошкови резервних делова	345	436
Трошкови алата и инвентара	285	-
Трошкови осталог материјала	1.785	187
Остало	82	107
Укупно:	2.653	1.079

Трошкови осталог материјала у износу од 1.785 хиљада динара највећи делом се односе на трошкове настале на основу набавке пелета, оплемењивача семена и остало.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру рачуна 512-Трошкови осталог материјала, исказало трошкове који се односе на израду билтена, роковника у износу од 333 хиљаде динара, уместо да их евидентира у оквиру рачуна 535-Трошкови рекламе и пропаганде што није у складу са чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Табела број 22: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови електричне енергије	162	97
Трошкови пог.горива- угаљ, нафта, деривати	243	175
Трошкови горива за возила	753	1.029
Остало	27	-
Укупно:	1.185	1.301

Трошкови горива и енергије у износу од 1.185 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове горива за моторна возила у износу од 753 хиљада динара и трошкове погонског горива у износу од 243 хиљада динара.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 23: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	33.485	29.001
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.417	3.555
Трошкови накнада по уговору о делу	147	153
Остали лични расходи	1.439	1.172
Укупно:	39.488	33.881

Права, обавезе и одговорности из радног односа уређени су Колективним уговором број 99-1/2021 од 6. маја 2021. године, Правилником о унутрашњој систематизацији послова места број: 78 од 13. априла 2021. године који је донео Директор Друштва.

Радни однос са запосленима у Друштву заснива се појединачним Уговорима о раду, у складу са Законом о раду и Општим актом послодавца односно правилником о раду Друштва.

Радни однос Директора Друштва уређен је Уговором о раду на неодређено време број 357/16 од 23. септембра 2016. године и Анексом уговора о раду 24/2017 од 24. јануара 2017. године, Анексом бр.2 од 15. октобра 2018. године у коме је наведено да Директор Друштва обавља послове Директора и саветодавца за сточарство. Основна зарада Директора и саветодавца за сточарство на дан закључења Анекса уговора износила је 90.300 динара. Уговори и Анекси уговора су склопљени са Скупштином друштва. Скупштина Друштва је Одлуком број: 389 од 20. новембра 2020. године именовала поново досадашњег Директора и то на неограничено време.

Чланом 20 Статута Пољопривредне стручне службе Ваљево прописано је између осталог да се Директор друштва бира на период од четири године (веза 3.2. Финансијско управљање и контрола).



Зараде, накнаде зарада и друга примања запослених утврђују се у складу са одредбама чл. 88-108 Колективног уговора Друштва. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада одређује се на основу услова потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

У 2023. години на основу Уговора о регулисању међусобних односа у погледу обављања послова предвиђених годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2023. годину закљученим између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Друштва од 20. марта 2023. године за саветодавне послове на име накнада за рад запослених саветодаваца одређена су средства за рад у износу од 19.768 хиљада динара, а Анексом бр. 1 Уговора од 2. јуна 2023. године коригована су средства на име накнаде за рад запослених саветодаваца у износу од 19.373 хиљада динара.

На основу члана 92 Колективног уговора основна зарада запосленог одређује се на основу цене рада за коефицијент 1 и коефицијента послова за које је запослени закључио уговор о раду и за пуно радно време у месецу. Цена рада за коефицијент 1 утврђује се у износу од 14.000,00 динара. Цена рада код послодавца утврђује се сваких шест месеци.

У поступку ревизије утврђено да се основна зарада запослених није мењала кроз Анексе о раду са запосленима која је производ (цене рада и коефицијента послова) али су сви запослени имали увећање основне зараде свих 12 месеци. Увећање основне зараде запослени су имали сваке године на основу одређених средстава на име накнада за рад запослених саветодаваца на основу Уговора о регулисању међусобних односа у погледу обављања послова предвиђених годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди и процентуално увећавали како су добијали више средстава за ту намену. Процент увећавања основне зараде сваке године се акумулирао тако у 2023. години увећање код свих запослених износило је 32% на основну зараду.

На основу наведеног Директор друштва није донео Одлуку о увећању основне зараде запосленима у 2023. години и није анексирао уговоре о раду са запосленима са процентом увећања које је исплатио у 2023. години што није у складу са чланом 92 Колективног уговора у коме је наведено да се основна зарада запосленог одређује се на основу цене рада за коефицијент 1 и коефицијента послова за које је запослени закључио уговор о раду и за пуно радно време у месецу.

Откривена неправилност : Директор Друштва није донео Одлуку о увећању основне зараде запосленима у 2023. години и није анексирао уговоре о раду са запосленима са процентом увећања које је исплатио у 2023. години што није у складу са чланом 92 Колективног уговора да основна зарада запосленог одређује се на основу цене рада за коефицијент 1 и коефицијента послова за које је запослени закључио уговор о раду и за пуно радно време у месецу.

Ризик: Уколико се зараде исплаћују без одлуке Директора Друштва постоји ризик од непоштовања прописа из радног односа.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу неопходне одлуке и у складу са њима усагласе уговоре о раду са запосленима.

Чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва прописано је да Скупштина Друштва одлучује о утврђивању зараде Директора. Чланом 18 став 2 прописано је да за доношење одлуке



о утврђивању зараде Директора неопходна и претходно прибављена сагласност оснивача, односно надлежног министарства.

Откривена неправилност: Скупштина Друштва није утврдила новчани износ зараде Директора Друштва што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 6 Статута Друштва.

Ризик: Уколико се зарада Директора Друштва обрачунава и исплаћује без Одлуке Скупштине Друштва о утврђивању зараде Директора и без прибављене сагласности оснивача, односно надлежног министарства на исту, постоји ризик од неправилно утврђених права директора из радног односа.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да покрену иницијативу код Скупштине Друштва за доношење одлуке о утврђивању зараде Директора и да прибави неопходну сагласност оснивача, односно надлежног министарства.

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 147 хиљада динара исплаћено по основу два ауторска уговора.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Друштво је у 2023. години исказало трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 33.485 хиљада динара следеће структуре:

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1) за зараде и накнаде зарада обрачунате за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године износе 33.485.хиљаде динара.

Табела број 24: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto):

Р. Бр.	Врста рада	Износ
1.	Редован рад	14.963
2.	Прековремени рад	1.368
3.	Топли оброк	4.016
4.	Регрес	2.074
5.	Увећање зараде	5.178
6.	Годишњи одмор	1.533
7.	Боловање до 30 дана	354
8.	Боловање преко 30 дана	263
9.	Минули рад	1.189
10.	Бонус	1.845
11.	Остало	642
12.	Државни празник и рад на државни празник	60
Укупно:		33.485

На основу члана 96 Колективног уговора запослени има право на увећану зараду у случајевима утврђеним овим колективним уговором и уговором о раду, и то:

- за прековремени рад - 26% од основице;
- рад на дан празника који је нерадан дан - 110% од основице;
- рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) - 26% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину радног стажа остварену у радном односу- 0,4% од основице.

Ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат увећања не може бити нижи од збира процената увећања по сваком основу. Основицу за



обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са колективним уговором и уговором о раду.

Директор Друштва донео је Одлуку број 170 од 15. јуна 2023. године да се исплате ретроактивно за пет месеци часови прековременог рада свим запосленима и себи, да се исплати у јуну месецу са образложењем да су запослени имали више активности које су укључивале продужени рад у току радних дана приликом рада са произвођачима на имплементацији електронског система еАграр који се спроводи у циљу модернизације и убрзања процеса уписа података пољопривредних газдинстава.

У поступку ревизије утврђено је да у свим месецима осим априла поједини запослени и Директор имали су евидентиране часове на основу службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени већ остварио. Наведена одлука се односила на месеце од јануара до маја месеца.

Утврђено је да без претходног захтева послодавца и без одлуке Директора за рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран за исплату прковремених сати од јуна до децембра месеца 2023. године послодавац није донео одлуку о исплати истог.

Откривена неправилност: У току 2023. године Друштво је обрачунало и исплатило прековремени рад у периоду јун-децембар 2023. године у бруто износу од 557 хиљада динара за 900 прековремених сати на основу месечних службених белешки које садрже сате прековременог рада који је запослени остварио без претходног писаног захтева послодавца да ради дуже од пуног радног времена и навођења потребе за прековременим радом, што није у складу са чланом 53 Закона о раду.

Ризик: Уколико не постоји захтев и одлука послодавца за ради дуже од пуног радног времена постоји ризик да се обрачун и исплата прековременог рада настави супротно прописима.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да увећану зараду за прековремени рад обрачунава и исплаћује на основу евиденција о прековременом раду који је остварен на основу претходно писаног захтева послодавца за прековремени рад у складу са чланом 53 Закона о раду.

Увидом у достављену документацију, Директор Друштва је у 2023. години имао 334 часова прековременог рада за шта је укупно исплаћено и обрачунато 252 хиљаде динара.

У 2023. години исплаћено увећање зараде у износу од 642 хиљаде динара за два запослена и Директора без правног основа односно Директор и Скупштина нису донели одлуку о увећању зараде за запослене и Директора у 2023. години.

Откривена неправилност: За два запослена и Директора исплаћено је увећање у износу од 642 хиљаде динара без правног основа односно Директор и Скупштина нису донели одлуку о увећању зараде у 2023. години што није у складу са чланом 15 став 6) Статута у коме је наведено да Директор Друштва одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву у складу са законом којим се уређују радни односи и чланом 13 став 9) Статута у коме је прописано да Скупштина Друштва даје одобрења на правне послове Директора.

Ризик: Уколико не постоји основ и одлука одговорних лица Друштва, постоји ризик да се обрачун и исплате зарада врше супротно прописима.



Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да доносе одлуке у складу са Статутом и законом којим се уређују радни односи.

У поступку ревизије утврђено је да на платним листићима нису евидентирани часови за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци што није у складу са чланом 114 Закона о раду, чланом 3 став 1 тачка 3 подтачка (3) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде часове за које запослени остварује право на накнаду зараде - са посебно исказаним часовима празника који је нерадни дан и чл. 100 Колективног уговора Друштва.

У поступку ревизије утврђено је да на платним листићима нису евидентирани часови годишњег одмора код појединих запослених када су користили дане годишњег одмора а обрачунат им је регрес за коришћење годишњег одмора у платним листићима што није у складу са чланом 114 Закона о раду, чланом 3 став 1 тачка 3 подтачка (1) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде часове за које запослени остварује право на накнаду зараде -с посебно исказаним часовима годишњег одмора.

Откривена неправилност: На платним листићима нису евидентирани часови за време одсуствовања са рада на дан празника, који је нерадни дан, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци што није са чланом 114 Закона о раду, чланом 3 став 1 тачка 3 подтачка (3) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада и не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде часове за које запослени остварује право на накнаду зараде - с посебно исказаним часовима празника који је нерадни дан.

Такође, платни листићи код појединих запослених не садрже податке о часовима годишњег одмора, када су користили дане годишњег одмора а обрачунат им је регрес за коришћење годишњег одмора што није у складу са чланом 114 Закона о раду, чланом 3 став 1 тачка 3 подтачка (1) Правилника о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада, односно не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде часове за које запослени остварује право на накнаду зараде -с посебно исказаним часовима годишњег одмора.

Ризик: Уколико платни листићи не садрже неопходне евиденције о часовима рада и годишњег одмора, постоји ризик да се обрачун и исплате зарада врше супротно прописима.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да садржај обрачуна зараде, односно накнаде зарада усагласе са Правилником о садржају обрачуна зарада, односно накнада зарада.

Директор Друштва је донео Одлуку о додели и висини бонуса број 479/2023 од 5. децембра 2023. године за раднике који испуњавају услове да се појединим запосленима из прилога наведене одлуке на свим пословима који им нису директно описани у Уговору о раду, а значајно допринели успешности пословања ПСС Ваљево, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године, исплати прековремени сати али и део новчане награде - бонус. Висина надокнаде је урађена сходно времену проведену на послу и залагању сваког запосленог посебно и исплаћује се из сопствених прихода ПСС Ваљево. У наведеној одлуци запослени су имали увећање у распону од 10%-30% од октобра до децембра месеца, а само једна запослена 30% од септембра до децембра месеца.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није у потпуности примењивало Одлуку о додели и висини бонуса за раднике како је наведено у самој Одлуци односно да су сва наведена



лица из одлуке имала исплату један месец више, односно од септембра до децембра у наведеном распону од 10%-30%.

Откривена неправилност: Друштво је исплатило бонусе радницима у најмањем износу од 283 хиљаде динара што није у складу са донетом Одлуком о додели и висини бонуса којом су одређени месеци исплате и проценат увећања.

Ризик: Уколико не постоји захтев и одлука послодавца за ради дуже од пуног радног времена постоји ризик да се обрачун и исплата прековременог рада настави супротно прописима.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе контролне активности приликом доношења одлука у складу са законом којим се уређују радни односи.

Солидарна помоћ запосленима исплаћена је за три лица у износу од 100 хиљада динара која је евидентирана је на рачуну 520 - Трошкови зарада и накнада зарада уместо на рачуну 529 -Остали лични расходи и накнаде што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође у поступку ревизије утврђено да Одлуке о исплати солидарне помоћи запосленом коју је донео Директор Друштва не садрже поуку о правном леку што је супротно члану 193 Закона о раду и члану 42 став 2 Статута Друштва да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Откривена неправилност: Солидарна помоћ запосленима исплаћена је за три лица у износу од 100 хиљада динара и евидентирана је на рачуну 520 - Трошкови зарада и накнада зарада уместо на рачуну 529 - Остали лични расходи и накнаде што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржни рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 1.439 хиљада динара односе се на:

Табела број 25: Структура осталих личних расхода и накнада у 2023. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Отпремнине за одласак у пензију	304
Јубиларне награде	291
Накнаде трошкове смештаја и исхране на службени пут	62
Накнаде трошкова превоза на службени пут	275
Накнаде трошкова превоза на радно место и са рада	457
Остале накнаде трошкова запослених и других физичких лица	50
Укупно:	1.439

Остали лични расходи и накнаде исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 1.439 хиљада динара се односе на отпремнине за одласак у пензију у износу од 304 хиљада динара, јубиларне награде у износу од 291 хиљада динара, накнаде трошкова смештаја и исхране на службени пут у износу од 62 хиљаде динара, накнаде трошкове превоза на службени пут у износу од 275 хиљада динара, трошкове за долазак и одласак са рада



запослених у износу од 457 хиљада динара и остале накнаде у износу од 50 хиљада динара односе се на исплату новогодишњих поклона за децу запослених.

У 2023. години Директор Друштва је исплатио три отпремнине за одлазак у пензију у нето износу 488 хиљада динара на основу члана 105 Колективног уговора послодавац је дужан да исплати запосленом у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, односно две просечне последње исплаћене зараде запосленог или две просечне последње исплаћене зараде по запосленом код послодавца ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије утврђено да Одлуке о исплати отпремнине за одлазак у пензију коју је донео Директор Друштва не садрже поуку о правном леку што је супротно члану 193 Закона о раду и члану 42 став 2 Статута Друштва да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Директор Друштва је исплатио две јубиларне награде у износу 268 хиљада динара у складу са чланом 105 Колективног уговора у коме је наведено да да уколико има могућности, запосленом се исплаћује јубиларна награда по основу непрекидног рада у Стручној служби и то: за 10 година (једну просечну зараду код послодавца), за 20 година (једну и по просечну зараду код послодавца) и за 30 година (две просечне зараде код послодавца).

У поступку ревизије утврђено да Одлуке о исплати јубиларне награде коју је донео Директор Друштва не садрже поуку о правном леку што је супротно члану 193 Закона о раду и члану 42 став 2 Статута Друштва да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Откривена неправилност: Одлуке о исплатама солидарне помоћи, отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда које је донео Директор Друштва не садрже поуку о правном леку што је супротно члану 193 Закона о раду и члану 42 став 2 Статута Друштва да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Ризик: Уколико се одлуке не садрже све прописане податке, постоји ризик да нису састављене у складу са законским прописима.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да запосленима у писаном облику достављају решења/одлуке о остваривању права, обавеза и одговорностима запослених са образложењем за исплату солидарне помоћи, отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда и поуком о правном леку.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 26: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације	937	909
Укупно	937	909

Трошкови амортизације у износу од 937 хиљаде динара се односе на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 140 хиљада динара,
- амортизацију постројења и опреме у износу од 797 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 27: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	435	384
Трошкови за услуга на одржавања	151	43
Трошкови рекламе и пропаганде	133	2
Трошкови истраживања	-	8.000
Трошкови осталих услуга	150	2.223
Укупно:	869	10.652

Трошкови производних услуга у износу од 869 хиљада динара највећим делом на трошкове транспортних услуга (услуга превоза у земљи и птт услуга), услуга одржавања основних средстава, трошкове рекламе и остало.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 28: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	6.481	1.905
Трошкови репрезентације	684	359
Трошкови премија осигурања	1.171	221
Трошкови платног промета	136	114
Трошкови чланарина	18	-
Трошкови пореза	50	269
Остали нематеријални трошкови	140	115
Укупно:	8.680	2.983

Трошкови непроизводних услуга у износу од 6.481 хиљада динара односе се на трошкове настале по уговору закљученим са Бавас БК доо, Мионица за набавку и уградњу грађевинског материјала у просторијама Друштва број 355/2023 од 2. октобра 2023. године у износу од 1.238 хиљада динара, трошкове настале по уговору број 257 од 27. јуна 2023. године закљученим са Пољопривредном саветодавном и стручном службом „Пољосавет“ доо Лозница за услуге лабораторијске анализе узорака земљишта у акредитованој лабораторији ПСС „Пољосавет“ доо, Лозница и издавање лабораторијског извештаја о испитивању земљишта, трошкове настале по уговору о пословној-техничкој сарадњи број 78/2023 од 20. априла 2023. године закљученом са Пољопривредном саветодавном и стручном службом „Нови Сад“ доо Нови Сад у циљу спровођења координације рада подручног центра Прогнозно-извештајне службе заштите биља у саставу Друштва у износу од 400 хиљада, са CHILL QUT Нови Сад број 132 од 12. априла 2022. године за потребе пословно-техничке, научно-истраживачке, наставне делатности и стручног усавршавања.



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру трошкова 550 – Трошкови производних услуга исказало трошкове који се односе на трошкове одржавања портала, штампања материјала, информисања путем медија и социјалних мрежа у износу од 2.680 хиљада динара, уместо да их евидентира у оквиру 535 -Трошкови рекламе и пропаганде што није у складу са чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови премија осигурања у износу од 1.171 хиљада динара највећим делом се односе на осигурање од одговорности према трећим лицима, осигурање запослених од последица несрећног случаја и остале премије осигурања за имовину, добровољног додатног пензијског осигурања за запослене по примљеним фактурама „Компаније Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, ДДОР Гарант а.д. Београд.

3.2.2.8. Финансијски приходи

Табела број 29: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Остали финансијски приходи	15	2
Укупно:	15	2

3.3.2.9. Финансијски расходи

Табела број 30: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	11	-
Остали финансијски расходи	977	-
Укупно:	988	-

Остали финансијски расходи у износу од 977 хиљада динара односе се на расходе за спонзорства и донације Друштва на основу Уговора о донацијама закљученим између осталог са:

- КУУ „Копачичка Фрула“ Брус на износ од 50 хиљада динара,
- Удружење воћара и виноградара из Ражња у износу од 100 хиљада
- Удружење малих произвођача из Прибока у износу од 100 хиљада
- Удружење сеоских жена из Драгачева, Гуча у износу од 100 хиљада
- Удружење пољопривредних произвођача из Ивањице на износ од 100 хиљада динара,
- Удружење „Лига“, Ивањица у износу од 100 хиљада
- Развојна асоцијација Ивањице у износу од 100 хиљада
- Удружење „Плодови Косјерића“ Косјерић на износ 100 хиљада динара.

Правилником о донацијама и спонзорству број 548-1 од 28. децембра 2022. године уређују се критеријуми, мерила и поступци за доделу средстава Друштва намењених



донацијама и спонзорству правним и физичким лицима. Чланом 4 наведеног Правилника, који је донео Директор Друштва, наведено да Директор самоиницијативно својом одлуком одобрава тражену донацију или спонзорство што није у складу са чланом 18 Статута у коме је дефинисано да Скупштина друштва даје одобрења на правне послове Друштва.

Одлуку о одобравању донације или спонзорства Директор доноси на основу следећих критеријума:

- Процене оправданости и друштвеног значаја пројекта
- Стања расположивих средстава Друштва
- Квалитета и оригиналности пројекта
- Степена корисности за Друштво и друштвену заједницу
- Висину тражене донације или спонзорства
- Могућност и медијска употребљивост пројекта за промовисање услуга Друштва у случају спонзорства
- Валидност поднете документације

Са примаоцем донације се закључује уговор о донацији, у писаној форми, који садржи податке о: уговореним странама, предмету и вредности донације, намени донације, начину и року извршења донације, намени донације, извештавању даваоца донације о реализацији донације, условима за измену и раскид уговора о донацији и одредбе о решавању спорова.

Друштво нам није презентовало извештаје о реализацији датих донација.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину у оквиру рачуна 569 - Остали финансијски расходи исказало расходе који се односе на дате донације удружењима за превазилажење проблема у пољопривредној производњи у износу од 977 хиљаде динара, уместо да их искаже у оквиру 579 - Остали непоменути расходи што није у складу са чланом 46 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евидентирање трошкова врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Правилником о донацијама и спонзорству број 548-1 од 28. децембра 2022. године, који је донео Директор Друштва, у члану 4 наведено је да Директор самоиницијативно својом одлуком одобрава тражену донацију или спонзорство што није у складу са чланом 18 Статута у коме је дефинисано да Скупштина друштва даје одобрења на правне послове Друштва. Друштво нам није презентовало извештаје о реализацији датих донација, иако је чланом је 5 одређена обавеза извештавања даваоца донације о реализацији донације.

Ризик: Постоји ризик да Скупштина Друштва нема сазнања о коришћењу и намени средстава Друштва.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Друштва покрену контролне активности и врше извештавање о реализацији дате донације у складу са наведеним Правилником.

**3.3.2.10. Остали приходи****Табела број 31:** Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од смањења обавеза	2	-
Укупно:	2	-

3.3.2.11. Остали расходи**Табела број 32:** Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остали непоменути расходи	88	165
Укупно:	88	165



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ ВАЉЕВО Д.О.О., ВАЉЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17001248

Шифра делатности 0161

ПИБ 102107246

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА SAVETODAVNA I STRUČNA SLUŽBA VALJEVO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, БИРЧАНИНОВА 128 а

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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	9	8.347	8.848	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	9	8.347	8.848	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		7.542	6.041	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	10	95	380	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	11	73		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	12	389	345	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	6.708	5.314	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	277	2	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		15.889	14.889	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	9.744	9.641	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	3.914	3.914	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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				
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	15	5.830	5.727	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		6.145	5.248	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441			4	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	16	1.189	50	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	16	2.956	4.882	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		2.000	312	

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
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		15.889	14.889	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београд
 дана 20.03.2024 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17001248

Шифра делатности 0161

ПИБ 102107246

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА I СТРУЧНА СЛУЖБА VALJEVO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, БИРЧАНИНОВА 128 а

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	4	51.064	51.213
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	5.1	11.954	9.544
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1	39.110	41.669
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	7	53.812	50.805
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.1	3.838	2.380
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	7.1	39.488	33.881
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		937	909
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.1	869	10.652
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		8.680	2.983
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			408
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		2.748	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.2	15	2
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	5.2	15	2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		988	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6	11	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	6	977	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			2
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		973	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	4	4.120	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4	2	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6	88	165
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	4	55.201	51.215
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	6	54.888	50.970
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		313	245
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	8	313	245
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	8	313	245
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у Баловоу
 дана 20.03.24 године

Законски заступник

[Signature]

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).

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О РАДЊИ

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА ВАЉЕВО ДОО ВАЉЕВО основана је 21.12.1998. године. Директор и законски заступник друштва је Светислав Марковић.

1.1. Основни подаци о радњи –пун назив радње:

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА ВАЉЕВО ДОО ВАЉЕВО,

- Седиште друштва: Бирчанинова 128А, Ваљево
- Величина правног лица: микро
- Облик организовања: самостално
- Матични број: 17001248
- ПИБ: 102107246
- Шифра делатности: 0161

1.2. Делатност

Претежна делатност: Услугне делатности у гајењу усева и засада.

1.3. Запосленост у друштву:

„ПССС Ваљево“ дана 31.12.2023. године имала је 17 запослених.

2. ОСНОВА ЗА ПРИКАЗИВАЊСЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва за обрачунски период од 01.01.2023. а завршава се 31.12.2023. године, састављени су по свим материјално значајним питањима, у складу са ПРАВИЛНИКОМ МФ, Законом о рачуноводству (Сл.гл.62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ КЊГИВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Пословни приходи

На рачунима класе 6 исказани су приходи које је друштво остварило обављањем делатности. Пословни приходи обухватају приходе од продаје

производа. На домаћем тржишту се исказују по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност по МРС 18-приходи.
Приходи се признају када су производи испоручени.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи укључују расходе од утрошеног материјала и сировина за израду учинка енергије, амортизације, бруто зараде и остале личне расходе, нематеријалне трошкове независно од тренутка плаћања.

3.3. Некретнине, постројења и опрема:

Некретнине, грађевински објекти и опрема се признају по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања основног средства. Набавна вредност се умањује за акумулирану амортизацију применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања.

3.4. Краткорочна потраживања:

Краткорочна потраживања се састоје од потраживања од купаца за продате производе.
Друштво није вршило исправку вредности за потраживања код којих је од рока наплате прошло 60 дана.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти:

У извештају о новчаним токовима под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се средства на текућим рачунима.

3.6. Основни капитал:

Основни капитал друштва чини удео законског заступника са 100% удела.

3.7. Нераспоређена добит:

Нераспоређена добит представља добит која није распоређена у претходним обрачунским периодима и нераспоређена добит текуће године.

3.8. Дугорочне обавезе:

„ПССС Ваљево“ у 2023. години није имала кредита.

3.9. Обавезе из пословања:

Обавезе из пословања радње састоје се из обавеза према добављачима за испоручену робу. Обавезе из пословања исказују се по поштеној вредности, односно у висини очекиваног новчаног издатка за њихово измирење на дан биланса стања.

3.10. Порез на добит:

Коначан износ обавеза по основу пореза на добит утврђује се применом пореске стопе на пореску основицу утврђену у пореском билансу.

4. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приход 2023.	Остварени приход у 2022.	Индекси (3:4x100)
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	51.064	51.213	99,70
2.	Финансијски приходи	15	2	7,5
3.	Остали приходи	4.122	-	-
	Укупни приходи:	55.201	51.215	107,78

5. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКЗАНИХ У ПОДБИЛАНСУ

5.1. Пословни приходи:

Према Закону о рачуноводству и ревизији и подзаконским прописима пословне приходе чине приходи од продаје производа и остали пословни приходи.

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту АОП 1005	11.954	9.544
Други пословни приходи АОП 1011	39.110	41.669
Укупни пословни приходи:	51.064	51.213

Пословни приходи су остварени продајом производа на домаћем тржишту. У односу на предходну годину, пословни приходи су мањи за 0,29%.

5.2. Финансијски и остали приходи:

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Остали финансијски приходи АОП 1027	15	2
Остали приходи	-	-
Свега укупни приходи:	15	2

6. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода спадају финансијски расходи и остали расходи.

Подаци о расходима који су исказани у билансу дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи 2023.	Остварени расходи у 2022.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Пословни расходи АОП 1013	53.812	50.850
2.	Финансијски расходи АОП 1035	-	-
3.	Расходи камата АОП 1034	11	-
4.	Остали финансијски расходи АОП 1036	977	-
5.	Остали расходи АОП 1042	88	165
	Укупни расходи:	54.888	50.970

7. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАСХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

7.1. Пословне расходе чине набавна вредност робе и други пословни расходи који су настали независно од тренутка плаћања.

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Трошкови материјала АОП 1015	2.653	1.079
Трошкови горива и енергије АОП 1015	1.185	1.301
Укупно група 51	3.838	2.380
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	33.485	29.001
Трошкови доприноса на зараде и накнада зарада послодаваца	4.417	3.708
Остали лични расходи и накнаде	1.586	1.172
Укупно група 52 АОП 1016	39.488	33.881
Трошкови превоза	60	9
Трошкови поштански и телефонски	376	376
Трошкови одржавања	150	43
Трошкови истраживања	283	8000
Укупно група 53	869	10.652
Трошкови амортизације	937	909
Укупно група 54	937	909
Трошкови премије осигурања и имовине	1.171	221
Трошкови платног промета и банкарски трошкови	136	114
Трошкови накнада, пореза, такси	53	273
Остали нематеријални трошкови	7.320	2.375
Укупно група 55	8.680	2.983
Укупно пословни расходи група 51-55	53.812	50.805

8. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2023.	Остварено у 2022.	Индекси
1.	Пословни добитак АОП 1025	-	408	-
2.	Добитак пре опорезивања АОП 1049	313	245	1,27
3.	Порески расход периода АОП 1051	-	-	-
4.	Нето добитак АОП 1055	245	245	-

БИЛАНС СТАЊА

9. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

(у хиљадама динара)

Набавна вредност	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
Почетно стање 01.01.2022.	982	5598	11.170		17.750
Исправка грешака и промена рачуноводствене политике					
Нова улагања			1.851		1.851
Ревалоризација-процена по поштеној вредности					
Остало					
Крајње стање 31.12.2022.	982	5.598	13.021		19.601
Исправка вредности 31.12.2022.	-	2.048	8705		10.753
Почетно стање 01.01.2023.	982	3.550	4.316		8.848
Нова улагања					
Амортизација		141	360		501
Продаја					
Отуђење и расхоровање					
Ревалоризација-процена по поштеној вредности					
Остало					
Укупно амортиз. и продаја 31.12.2022.		141	360		501
Неотписана(садашња)вредност					
31.12.2023.	982	3.409	3.956		8.347
31.12.2022.	982	3.550	4.316		8.848

Друштво је према МСФИ користило модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема исказују по тој вредности која је фер вредност, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације.

Обрачун амортизације и стопе за амортизацију користила је према веку трајања основног средства.

10. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА

Залихе материјала за израду воде се по набавним ценама.

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Материјал за израду АОП 0031	95	380
Укупно АОП 0031	95	380

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Купци у земљи	73	-
Укупно потраживања по основу продаје АОП 0038	73	-

12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Друга потраживања – више плаћен порез	389	345
Укупно друга потраживања АОП 0044	389	345

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Стање на текућим рачунима	6.708	5.311
Стање у благајни	10	3
Укупно готовина АОП 0057	6.698	5.314

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Унапред плаћена премија осигурања имовине	277	2
Укупно абп АОП 0058	277	2

15. КАПИТАЛ

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Основни капитал	3.914	3.914
Нераспоређена добит	5.830	5.727
Укупно капитал	9.744	9.641

У складу са чл.18. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. ПССС Ваљево је са стањем на дан 31.10.2023. године својим дужницима доставила списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза на претходно наведени датум нема.

16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Обавезе из пословања		
Добављачи у земљи	1.189	50

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Остале краткорочне обавезе		
Краткорочне обавезе	2.956	4.882

У Ваљеву, 29.03.2024.год.

Законски заступник