



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„ЛЕСКОВАЦ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-819/2021-06/9
Београд, 5. октобар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац за 2020. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац за 2020. годину..... 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА 8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „ЛЕСКОВАЦ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ 15

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „ЛЕСКОВАЦ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ 41



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац за 2020. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац на дан 31. децембар 2020. 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 више исказало основни капитал за износ од 560 хиљада динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо нематеријалне имовине исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 400 хиљада динара, уместо других потраживања исказало одложена пореска средства у износу од 401 хиљаде динара и уместо прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказало пасивна временска разграничења у износу од 1.130 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 1.541 хиљаде динара и грађевинске објекте у износу од 4.636 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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 је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци



се заснивају на ревизијским доказима прикупљених 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
5. октобар 2021. године



Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац за 2020. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаним у финансијским извештајима за 2020. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру нераспоређеног добитка, евидентирало целокупан остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 1.332 хиљаде динара, на основу одлуке о расподели добити која није усклађена са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину. Поступајући на описани начин, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2019. годину, што износи 666 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Друштво је у 2020. години обрачунавало и уплаћивало у буџет Републике Србије умањење накнаде за рад запослених у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који је престао да важи дана 1. јануара 2020. године ступањем на снагу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поступајући на описани начин Друштво је без правног основа уплатило у буџет Републике Србије износ од 1.677 хиљада динара на име умањења накнаде за рад запослених што није у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење 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
5. октобар 2021. 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	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме исказало софтвер за израчунавање бруто марже у износу од 400 хиљада динара, уместо да га исказе као софтвер и остала права у оквиру нематеријалне имовине у складу са чланом 5 став 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин Друштво је у финансијским извештајима више исказало некретнине, постројења и опрему, а мање исказало нематеријалну имовину за износ од 400 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру одложених пореских средстава, исказало више плаћен порез на добитак у износу од 401 хиљаде динара, уместо да га исказе као потраживање за више плаћен порез на добитак у оквиру других потраживања у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало одложена пореска средства, а мање исказало друга потраживања за износ од 401 хиљаде динара.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру пасивних временских разграничења исказало средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља у износу од 1.130 хиљада динара уместо да их исказе као приход по основу државних давања у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са чланом 53 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 1.130 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 560 хиљада динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

5) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 1.541 хиљаде динара и грађевинске објекте у износу од 4.636 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

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

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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 Друштву да набављен софтвер рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 4).

2) Препоручујемо Друштву да више плаћен порез на добитак рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 5).

3) Препоручујемо Друштву да средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3

5) Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за земљиште и грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право у катастру непокретности, утврди обим и врсту права коју има на њима (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 3).



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру нераспоређеног добитка, евидентирало целокупан остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 1.332 хиљаде динара, на основу одлуке о расподели добити која није усклађена са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину. Поступајући на описани начин, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2019. годину, што износи 666 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2020. години обрачунавало и уплаћивало у буџет Републике Србије умањење накнаде за рад запослених у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је престао да важи дана 1. јануара 2020. године ступањем на снагу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поступајући на описани начин Друштво је без правног основа уплатило у буџет Републике Србије износ од 1.677 хиљада динара на име умањења накнаде за рад запослених што није у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

3) Као што је наведено под тачком 3.1.1, Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 и

– није усвојило неопходне 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.

4) Као што је наведено под тачком 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 Друштву да донесе одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину и да уплати у буџет Републике Србије део добити у складу са важећим прописима (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 7).

2) Препоручујемо Друштву да обустави обрачун и уплату умањења накнаде за рад запослених у буџет Републике Србије у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

3) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

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



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2020. годину.

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 „ЛЕСКОВАЦ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије.....	18
3.1. Интерна финансијска контрола.....	18
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	18
3.1.2. Интерна ревизија	21
3.2. Финансијски извештаји.....	22
3.2.1. Биланс стања	23
3.2.1.1. Попис имовине и обавеза	23
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема	23
3.2.1.3. Одложена пореска средства.....	25
3.2.1.4. Готовински еквиваленти и готовина	26
3.2.1.5. Порез на додату вредност.....	26
3.2.1.6. Капитал	27
3.2.1.7. Пасивна временска разграничења.....	28
3.2.2. Биланс успеха	29
3.2.2.1. Пословни приходи	29
3.2.2.2. Пословни расходи.....	34
3.2.2.3. Остали приходи	40
3.3. Потенцијалне обавезе	40
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	40



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац (у даљем тексту: Друштво), основана је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-368/2009 од 29. јануара 2009. године о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за пољопривреду „Лесковац“, Лесковац, којом се дотадашње друштвено предузеће организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу и наставља да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 567755/2009 од 20. маја 2009. године под пословним именом Пољопривредна стручна служба „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац.

Одлуком Скупштине Друштва број 618 од 5. августа 2010. године, на коју је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало сагласност актом број 23-02-242/2/2010-03 од 2. септембра 2010. године, извршена је промена назива Друштва у Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац, под којим пословним именом и данас послује. Промена назива Друштва уписана је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 103896/2010 од 20. септембра 2010. године. Скраћено пословно име Друштва је ПССС Лесковац ДОО, Лесковац.

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

Друштво послује средствима у државној својини.

Претежна делатност Друштва је 01.61 – Услужне делатности у гајењу усева и засада. Друштво може да врши и друге делатности, уколико оне служе искључиво обављању регистроване делатности и уколико за то испуњава услове предвиђене законом.

Поред претежне делатности, у складу са оснивачким актом, Друштво обавља и следеће послове:

- стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама;
- стручне послове у сточарству.

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац својом делатношћу покрива подручје Јабланичког округа са својих шест општина: Лесковац, Лебане, Власотинце, Бојник, Медвеђа и Црна Трава.

Управљање у Друштву организовано је као једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Седиште Друштва је у Лесковцу, Југ Богданова 8а.

Матични број Друштва је 07105444, ПИБ 100408283.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 15 запослених (на дан 31. децембра 2019. године имало је 14 запослених).



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- 1) расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и
- 2) обрачун и уплата умањења накнаде за рад запослених у буџет Републике Србије.

У овој ревизији, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину;
- Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

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

Директор Друштва организује и руководи процесом рада, води пословање Друштва, заступа Друштво пред судовима и другим органима, доноси одлуке и закључује уговоре из своје надлежности и одговоран је за економско-финансијско пословање Друштва. Директор Друштва је у радном односу у Друштву са пуним радним временом.

Активности управљања обављају се у седишту Друштва. У Друштву су образовани следећи организациони делови: Служба за ратарство, Служба за сточарство, Служба за воћарство и виноградарство и Служба за заштиту биља.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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 утврди и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Правилник о раду, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

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.

У поступку ревизије утврдили смо да Друштво није интерним актом уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке и рачуноводствене политике. Поред тога, у поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио погрешно приказивање имовине, обавеза, прихода и расхода у његовим финансијским извештајима.

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 исправа поверено је, на основу закљученог уговора, Агенцији за књиговодствене услуге ДК-Телефер из Лесковца. Агенција се обавезала да на бази достављене књиговодствене евиденције уноси истините податке у пословне књиге Друштва, да ажурно и у роковима предвиђених законом обезбеди књижење пословних промена, да благовремено обезбеди основне податке које служе за обрачун пореза и других уговорних законских обавеза, да обезбеди све друге податке за израду извештаја који су прописани Законом о рачуноводству и другим позитивним прописима, да припреми предлог одлука које се односе на усвајање периодичних и завршних рачуна, као и да благовремено и у року припреми предлоге периодичних и завршних рачуна и пореске билансе које ће Друштво уз прописаним роковима доставити државним органима.

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.



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 и

– није усвојило неопходне 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.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

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

3.1.2. Интерна ревизија

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 сектору⁸ 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.

⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



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 унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву 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 2: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁹ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹⁰, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹².

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као микро правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај микро правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине Биланс стања и Биланс успеха.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 95/2014.

¹¹ „Службени гласник РС”, број 95/2014.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014.



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

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2019. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком број 111 од 22. фебруара 2021. године. Усвојени финансијски извештаји достављени су дана 23. фебруара 2021. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 16. априла 2021. године уписани су у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³, директор Друштва је донео Решење о формирању комисије за попис целокупне имовине Друштва са стањем на дан 31 децембар 2020. године број 1189 од 23. децембра 2020. године.

По извршеном попису, пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 29 од 15. јануара 2021. године, који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком број 30 од 15. јануара 2021. године.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Земљиште	1.541	1.541
Грађевински објекти	4.636	4.727
Постројења и опрема	2.046	950
Укупно	8.223	7.218

Табела број 2: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 1.1.2020.	1.541	7.023	6.159	14.723
Нове набавке	-	-	1.768	1.768
Стање на дан 31.12.2020.	1.541	7.023	7.927	16.491
Исправка вредности				
Стање на дан 1.1.2020.	-	2.296	5.209	7.505
Амортизација (Напомена 3.2.2.2)	-	91	672	763
Стање на дан 31.12.2020.	-	2.387	5.881	8.268
Садашња вредност				
На дан 31.12.2020.	1.541	4.636	2.046	8.223
На дан 31.12.2019.	1.541	4.727	950	7.218

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 13720/14.



Земљиште

Табела број 3: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Грађевинско земљиште	1.541
Укупно	1.541

Чланом 9 став 2 така 1) Оснивачког акта Друштва (Напомена 1) дефинисано је да средства која Друштво користи чини право коришћења на пословној згради у Лесковцу у улици Југ Богдановој број 8а, катастарска парцела број 3526 КО Лесковац, као и право коришћења катастарске парцеле број 3526, уписане у поседовни лист број 13755 КО Лесковац. Наведена средства пренета су Друштву на коришћење на основу Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Завод за пољопривреду „Лесковац“, Лесковац 04 Број 46-370/2007 од 29. октобра 2008. године, закљученим са Владом Републике Србије коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Решењем Градске управе за имовину и имовинско-правне послове број 465-400/12-08 од 8. августа 2012. године извршен је административни пренос права коришћења на земљишту у државној својини на катастарској парцели број 8381 (раније катастарска парцела 3526) КО Лесковац, укупне површине 702 м², у корист града Лесковца, као и експроприација објеката на истој катастарској парцели у корист града Лесковца.

Увидом у еКатастар непокретности Републичког геодетског завода (<https://katarstar.rgz.gov.rs/KnWeb/>), утврђено је да од 14. новембра 2012. године право коришћења на катастарској парцели број 8381 (раније катастарска парцела 3526) КО Лесковац, укупне површине 702 м², у државној својини, има Геронтолошки центар „Лесковац“, Лесковац, док је град Лесковац ималац права на конкретном објекту у јавној својини.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 1.541 хиљаде динара и грађевинске објекте у износу од 4.636 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

Ризик: Уколико се у пословним књигама евидентирају земљиште и грађевински објекти на којима Друштво нема право коришћења, јавља се ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за земљиште и грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право у катастру непокретности, утврди обим и врсту права коју има на њима.

Грађевински објекти

Табела број 4: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Управна зграда	4.164
Подрум испод управне зграде	472
Укупно	4.636



Постројења и опрема

Табела број 5: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Транспортна средства – путничка возила	1.134
Рачунарска и телекомуникациона опрема	415
Софтвер	373
Лабораторијска опрема	58
Остала опрема	66
Укупно	2.046

Повећање вредности опреме у 2020. години у износу од 1.768 хиљада динара обухвата следеће набавке:

- путничко возило марке Dacia у износу од 1.200 хиљада динара, набављено од Ауто центар „Крунић“ ДОО, Ниш,
- софтвер за израчунавање бруто марже у укупном износу од 400 хиљада динара, набављен од „BNB Logic“ ДОО, Сремска Каменица,
- лаптоп марке Lenovo са пратећом опремом и ласерски штампач марке HP у укупном износу од 126 хиљада динара, набављен од СЗТР „Technicom“, Лесковац
- лаптоп марке Lenovo у износу од 42 хиљаде динара, набављен од „Gigatron“ ДОО, Београд.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме исказало софтвер за израчунавање бруто марже у износу од 400 хиљада динара, уместо да га искаже као софтвер и остала права у оквиру нематеријалне имовине у складу са чланом 5 став 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин Друштво је у финансијским извештајима више исказало некретнине, постројења и опрему, а мање исказало нематеријалну имовину за износ од 400 хиљада динара.

Ризик: Услед погрешне класификације имовине настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да набављен софтвер рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.3. Одложена пореска средства

Табела број 6: Структура одложених пореских средстава -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложена пореска средства	401	215
Укупно	401	215

Одложена пореска средства исказана у износу од 401 хиљаде динара односе се на порез на добитак који је Друштво у виду аконтација више платило него што је било дужно да плати по коначној обавези обрачунатој у пореској пријави пореза на добит.



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру одложених пореских средстава, исказало више плаћен порез на добитак у износу од 401 хиљаде динара, уместо да га искаже као потраживање за више плаћен порез на добитак у оквиру других потраживања у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало одложена пореска средства, а мање исказало друга потраживања за износ од 401 хиљаде динара.

Ризик: Услед погрешне класификације имовине настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да више плаћен порез на добитак рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.4. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 7: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачун	6.836	6.194
Девизни рачун	1	1
Укупно	6.837	6.195

Текући (пословни) рачуни

Табела број 8: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Banca Intesa АД, Београд	6.681
АИК банка АД, Београд	139
Министарство финансија – Управа за трезор	16
Укупно	6.836

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским рачунима које има отворене код пословних банака.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Порез на додату вредност

Табела број 9: Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	(10)	95
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	7	7
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	18	18
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	602	198
Укупно	617	318



Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана у износу од 602 хиљаде динара представљају кумулиране износе претходног пореза исказане су у пореским пријавама пореза на додату вредност за 2020. годину и раније године.

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

3.2.1.6. Капитал

Табела број 10: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	8.396	8.396
Нераспоређени добитак	6.505	5.465
Укупно	14.901	13.861

Основни капитал

Основни капитал Друштва чини државни капитал, који је на дан 31. децембар 2020. године исказан у износу од 8.396 хиљада динара.

Оснивачким актом Друштва (Напомена 1), као и изменама оснивачког акта из 2021. године, утврђена је вредност капитала у новчаном облику у износу од 7.836 хиљада динара, колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 560 хиљада динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају праву информацију о висини основног капитала Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак

Табела број 11: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	5.465	4.133
Нераспоређени добитак текуће године	1.040	1.332
Укупно	6.505	5.465

Одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁴ прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину.

Изузетно од горе наведеног, сходно члану 16 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, обавезу по основу уплате добити нема привредно друштво чији је оснивач Република Србија које, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да из добити

¹⁴ Службени гласник РС“, бр. 84/2019, 60/2020, 62/2020, 65/2020, 135/2020.



покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Скупштина Друштва је супротно наведеним прописима дана 21. фебруара 2020. године донела Одлуку број 137, којом је утврђено да се добит Друштва исказана у финансијским извештајима за 2019. годину у износу од 1.332 хиљаде динара неће распоређивати.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру нераспоређеног добитка, евидентирало целокупан остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 1.332 хиљаде динара, на основу одлуке о расподели добити која није усклађена са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину. Поступајући на описани начин, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2019. годину, што износи 666 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама непоступајући у складу са прописима постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину и да уплати у буџет Републике Србије део добити у складу са важећим прописима.

3.2.1.7. Пасивна временска разграничења

Табела број 12: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложени приходи и примљене донације	1.130	-
Укупно	1.130	-

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 1.130 хиљада динара односе се на средства уплаћена дана 24. новембра 2020. године од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља за реализацију Уговора 401-00-791/2019-11 од 6. јуна 2019. године и Анекса I/2020 Уговора број 401-00-791/I-1/2019-11 од 8. јуна 2020. године (Напомена 3.2.2.1).

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру пасивних временских разграничења, исказало средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља у износу од 1.130 хиљада динара, уместо да их искаже као приход по основу државних давања у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са чланом 53 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 1.130 хиљада динара.

Ризик: Услед погрешне класификације трошкова настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 13: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	1.097	718
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	29.137	30.145
Укупно	30.234	30.863

Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 14: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Здравствени преглед садног материјала	859
Агрохемијска анализа земљишта	142
Демонстрациони огледи	96
Укупно	1.097

Приходи по основу здравственог прегледа садног материјала исказани у износу од 859 хиљада динара обухватају услугу вршења здравственог и стручног прегледа садног материјала (матични чокоти винове лозе, саднице вишње, саднице шљиве, саднице и матична стабла боровнице, саднице и сејанац руже, парадајз, луцерка и остале воћне саднице, младице и сејанац) и услугу издавања уверења о здравственом стању садног материјала. Цене услуга здравствених прегледа садног материјала са издатим уверењем утврђене су важећим ценовником Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде из 2013. године.

Приходи по основу агрохемијске анализе земљишта исказани у износу од 142 хиљада динара односе се на услугу вршења контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта која обухвата: узорковање земљишта за одређивање основних параметара плодности земљишта, лабораторијску анализу основних параметара плодности земљишта и давање препорука према добијеним резултатима основних параметара плодности земљишта. На основу Решења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Сектор пољопривредне инспекције број 270-320-27/2020-04 од 31. јануара 2020. године утврђено је да Друштво испуњава прописане услове у погледу техничких и стручних капацитета за вршење контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта, што је један од прописаних услова за обављање делатности испитивања плодности обрадивог пољопривредног земљишта. Цена услуге системске контроле узорка земљишта са препоруком утврђена је Ценовником Друштва број 210/1 од 29. марта 2018. године.

Приходи по основу демонстрационих огледа исказани у износу од 96 хиљада динара обухватају услуге извођења демонстрационих огледа са НС хибридима кукуруза, ЗП хибридима кукуруза и НС сортама стрних жита, на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи закљученим са Институтом за ратарство и повртарство, Нови Сад и Институтом за кукуруз „Земун поље“, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Табела број 15: Структура прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	29.137	30.145
Укупно	29.137	30.145

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 29.137 хиљада динара односе се на државна давања и представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине више од 96% укупних прихода.

Табела број 16: Структура прихода по основу државних давања

-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средстава
	Уговор	Анекс	Опис	
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Уговори о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди	Уговор од 20.2.2020 Анекс број 1 од 26.6.2020	Обављање саветодавних послова у пољопривреди у 2020. години	24.327
			Повраћај неутрошених средстава	(821)
	Уговор од 28.3.2019 Анекс број 2 од 27.12.2019	Обављање саветодавних послова у пољопривреди у 2019. години	400	
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области од 6.6.2019	Анекс I/2020 од 8.6.2020	Обављање стручних послова спровођења Програма мера заштите здравља биља у 2020. години	2.637
		Анекс II/2020 од 22.5.2020	Обављање послова здравствених прегледа пошиљака биља и биљних производа намењених извозу и реекспорту и издавање фитосертификата (за период 1.1.-30.9.2020)	2.068
		Анекс III/2020 од 12.8.2020	Обављање послова контроле производње семена пољопривредног биља (за пријаву производње семена у 2020. години)	11
		Анекс IV/2020 од 12.8.2020	Обављање послова контроле садног материјала воћака, винове лозе и ружа (за пријаву производње садног материјала у 2020. години)	245



Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства
	Уговор	Анекс	Опис	
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области од 6.6.2019	Анекс I/2019 од 6.6.2019	Обављање стручних послова спровођења Програма мера заштите здравља биља за 2019. годину (повраћај неутрошених средстава)	(71)
		Анекс II/2019 од 20.6.2019	Обављање послова здравствених прегледа пошиљака биља и биљних производа намењених извозу и реекспорту и издавање фитосертификата (за период 1.11.-31.12.2019)	341
Укупно				29.137

Уговор о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину

У складу са чланом 6 Уредбе о утврђивању Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину¹⁵, а на основу претходно поднетог захтева Друштва за остваривање права на коришћење средстава за обављање саветодавних послова, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања је са Друштвом закључило Уговор о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину број 153-08-00016/2/2020-02 од 20. фебруара 2020. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину за подручје Јабланичког округа – града Лесковца и општина Бојник, Лебане, Власотинце, Медвеђа и Црна Трава, обим послова које Друштво треба да обави, начин њиховог извршења, висина накнаде за обављање наведених послова, као и остала питања од значаја за извршење уговорених права и обавеза.

У складу са Уредбом и измени и допуни Уредбе о утврђивању Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину¹⁶, а на основу поднетог додатног захтева Друштва за остваривање права на коришћење средстава за обављање саветодавних послова, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања и Друштво закључили су Анекс број 1 Уговора о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину број 153-08-00016/8/2020-02 од 26. јуна 2020. године.

Друштву су током 2020. године, у складу са утврђеним начином коришћења средстава за спровођење Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди и динамиком утврђеном уговором, односно анексом уговора, уплаћена средства у укупном износу од 24.327 хиљада динара. Наведена средства Друштво је потрошило за следеће намене: (1) за накнаде за рад запослених саветодаваца, (2) за накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, (3) за накнаду трошкова контроле плодности земљишта, (4) за накнаду трошкова при укључивању пољопривредних произвођача у коришћење података

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 4/2020.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 81/2020.



Прогнозно-извештајне служба (ПИС послови), (5) за накнаду трошкова формирања удружења виноградара и/или произвођача вина и (6) за јачања капацитета (накнада трошкова за текуће поправке и одржавање, набавка канцеларијског материјала, набавка возила, набавка рачунарске опреме и слично). У структури трошкова који се покривају из уплаћених средстава, највеће учешће у износу од 12.408 хиљада динара имају накнаде за рад запослених саветодаваца (девет саветодаваца). Због мањег броја ангажованих саветодаваца током одређених месеци у 2020. години у односу на број предвиђених саветодаваца, Друштво је дана 28. децембра 2020. године уплатило у буџет Републике Србије средства у износу од 821 хиљаде динара на име неутрошених средстава.

У поступку вршења контроле наменског коришћења средстава, односно контроле извршења уговорених обавеза, овлашћено лице министарства надлежног за послове пољопривреде сачинило је дана 23. априла 2021. године Извештај о наменском трошењу средстава и доставило га Друштву. Друштво је дана 12. маја 2021. године извршило повраћај средстава Министарству пољопривреде и заштите животне средине у износу од 2.592 хиљаде динара на име неутрошених средстава.

Уговор о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области

У складу са Конкурсом за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области¹⁷, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са Друштвом, које је испуњавало све услове предвиђене конкурсом, закључило Уговор о вршењу поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области број 401-00-791/2019-11 од 6. јуна 2019. године, на период од пет година. Предмет уговора је вршење следећих поверених односно послова од јавног интереса: (1) пословни контроле производње семена, (2) пословни контроле производње садног материјала и (3) послови од јавног интереса у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља. Наведени послови обављају се на територији Јабланичког округа, у општинама Лесковац, Власотинце, Бојник, Лебане, Медвеђа и Црна Трава и на територији Топличког округа, у општинама Прокупље, Блаце, Житорађа и Куршумлија. Обим и начин финансирања поверених послова и послова од јавног интереса у 2020. години, уговорне стране уредиле су посебним анексима уговора и то према врсти посла и динамици обезбеђења финансијских средстава у Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Анексом I/2020 за 2020. годину, Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса утврђене Законом о здрављу биља¹⁸ и то: (1) да спроводи посебан надзор над штетним организмима у складу са Правилником о утврђивању Програма мера заштите здравља биља за 2020. годину на подручју свог деловања, (2) да врши едукацију држаоца биља, пружаоца услуга и других лица о штетним организмима, као и да врши едукацију о фитосанитарним мерама, (3) да координира Програм мера заштите здравља биља за 2020. годину за подручје Централне Србије и да обавља друге послове у складу са законом. За обављање стручних послова спровођења Програма мера заштите здравља биља у 2020. години, у складу са утврђеном динамиком, Друштву су током 2020. године уплаћена средства у укупном износу од 3.767 хиљада динара (Табела број 26 и Напомена 3.2.1.6). Наведена средства Друштво је потрошило за следеће намене: (1) за накнаду за рад једног запосленог задуженог за координацију стручних послова и спровођење Програма мера за 2020. годину и (2) за накнаду материјалних трошкова насталих у вези са обављањем стручних послова. У том смислу, Друштво је дана 21. јануара 2021. године сачинило Финансијски извештај о средствима

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2018 и 20/2019.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 41/2009 и 17/2019.



уtroшеним за реализацију уговора, односно анекса уговора и доставило га Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља. Након извршеног увида у достављени финансијски извештај од стране овлашћених лица министарства и констатације да током обављања послова нису испуњене све уговорене обавезе за које су уплаћена финансијска средства, Друштво је дана 4. јуна 2021. године извршило повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.575 хиљада динара.

Анексом II/2020 за 2020. годину, Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса утврђене Законом о здрављу биља, Правилником о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету¹⁹ и Међународним стандардом за фитосанитарне мере број 12 (ISPM 121), који се између осталог односе на обављање послова здравствених прегледа пошиљака биља, биљних производа и прописаних објеката, намењених извозу и реекспорту и издавање међународних уверења о здравственом стању тих пошиљака (фитосанитарни сертификат или фитосанитарни сертификат за реекспорт) на подручју Јабланичког и Топличког управног округа. На основу месечних извештаја о фитосертификатима које је Друштво издало током 2020. године, извршеног инспекцијског надзора и записника фитосанитарног инспектора, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је током 2020. године на име фитосертификата издатих у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2020. године Друштву уплатило наменска средства у укупном износу од 2.068 хиљада динара, док су на име фитосертификата издатих у периоду од 1. октобра до 31. децембра наменска средства у укупном износу од 598 хиљада динара Друштву уплаћена у 2021. години.

Анексом III/2020 за 2020. годину, Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса, односно послове контроле производње семена пољопривредног биља и послове здравственог прегледа усева и објеката за производњу семена, а све у складу са Законом о семену²⁰, Правилником о контроли производње семена, садржини и начину вођења евиденције о производњи расада пољопривредног биља и обрасцу извештаја о производњи мицелија јестивих и лековитих гљива²¹ и Законом о здрављу биља. На основу табеларног прегледа извршених уплата за пријаву производње семенских усева сачињеног дана 10. септембра 2020. године од стране одговорног лица Друштва и записника фитосанитарног инспектора, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је Друштву крајем 2020. године уплатило наменска средства у износу од 11 хиљада динара. На основу табеларног прегледа извршених уплата по захтевима за издавање уверења о признавању семенских усева сачињеног дана 10. децембра 2020. године од стране одговорног лица Друштва и записника фитосанитарног инспектора, Друштву су наменска средства у износу од 11 хиљада динара уплаћена у 2021. години.

Анексом IV/2020 за 2020. годину, Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса, односно послове контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа, а све у складу са Законом о садном материјалу, воћака винове лозе и хмеља²², Уредбом о признавању матичних стабала, чокота и жбунова воћака, винове лозе и хмеља²³, Правилником о контроли производње садног материјала²⁴ и другим подзаконским актима. На основу табеларног прегледа извршених уплата по пријавама за производњу садног материјал сачињеног дана 10. септембра 2020. године од стране одговорног

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 32/2010, 32/2011 и 57/2014.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 45/2005 и 30/2010.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 60/2006 и 44/2018.

²² „Службени гласник РС“, бр. 18/2005 и 30/2010.

²³ „Службени гласник РС“, број 53/2009.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 40/2006 и 53/2009.



лица Друштва и записника фитосанитарног инспектора, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је Друштву крајем 2020. године уплатило наменска средства у износу од 245 хиљада динара. На основу табеларног прегледа извршених уплата по захтевима за издавање сертификата за садни материјал сачињеног дана 10. децембра 2020. године од стране одговорног лица у Друштву и записника фитосанитарног инспектора, Друштву су наменска средства у износу од 714 хиљада динара уплаћена у 2021. години.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 17: Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	1.180	692
Трошкови горива и енергије	891	1.011
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	21.638	23.265
Трошкови производних услуга	3.851	2.545
Трошкови амортизације	763	856
Нематеријални трошкови	985	860
Укупно	29.308	29.229

Трошкови материјала

Табела број 18: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови материјала за израду	45
Трошкови осталог материјала	1.135
Укупно	1.180

Трошкови осталог материјала

Табела број 19: Структура трошкова осталог материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови алата и инвентара	474
Трошкови канцеларијског материјала	285
Трошкови резервних делова	31
Трошкови паковања	19
Трошкови осталог материјала	326
Укупно	1.135

Утрошени остали материјал исказан у износу од 326 хиљада динара највећим делом у износу од 176 хиљада динара односи се на трошкове набављених средстава за личну хигијену и заштиту.

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



Трошкови горива и енергије

Табела број 20: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови горива	665
Трошкови електричне енергије	226
Укупно	891

Трошкови горива исказани у износу од 665 хиљада динара у целости се односе на утрошено гориво за путничке аутомобиле набављено од „Еко Србија“ АД, Београд.

Трошкови електричне енергије исказани у износу 226 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП ЕПС, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 21: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	18.110	18.525
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.661	2.879
Трошкови накнада по уговору о делу	88	864
Остали лични расходи и накнаде	779	997
Укупно	21.638	23.265

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 22: Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Накнада за рад	15.545
Умањење накнаде за рад	1.677
Стимулација	837
Друга примања – исплата поводом 8. марта	51
Укупно	18.110

Друштво је на дан 1. јануар 2020. године имало 14 запослених, док је на дан 31. децембар 2020. године имало 15 запослених.

Накнада за рад запослених у 2020. години регулисана је (1) Уговором о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину закљученим са Министарством, пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, за запослене укључене у извршавање саветодавних послова у пољопривреди (девет саветодаваца, два аналитичара у лабораторији и два административна радника) и (2) Уговором о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области закљученим са Министарством, пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља, за једног запосленог задуженог за обављање стручних послова при спровођења Програма мера и осталих послова од јавног интереса у фитосанитарној области (Напомена 3.2.2.1, Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично).



Друштво је Одлуком Директора број 1219 од 30. децембра 2020. године запосленима укљученим у извршавање саветодавних послова у пољопривреди исплатило стимулацију у висини од по 30 хиљада динара на име резултата постигнутих у 2020. години, док је истом одлуком саветодавцима додатно исплаћена стимулација у висини од по 200,00 динара по узорку за испитивање земљишта на основу изражене самоиницијативности и савесности у обављању радних задатака, све у складу са закљученим уговором којим су регулисана права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину (Напомена 3.2.2.1). Појединачним решењима Директора, за једног запосленог накнада за рад за месеце јануар, април, јул и октобар увећана за 20% на основу радног учинка и постигнутих резултата рада.

Чланом 5 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁵ прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%. Изузетно од става 1, ставом 2 наведеног члана прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код јавних предузећа основаних од стране Републике Србије, односно локалне власти у смислу закона којим се уређује буџетски систем, као и правних лица основаних од стране тих јавних предузећа и правних лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години умањује за 5%, почев од 1. јануара 2019. године.

Чланом 7 став 1 наведеног закона прописано је да су корисници јавних средстава, изузев директних и индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије, организација за обавезно социјално осигурање и корисника средстава тих организација, којима се умањује планирани износ средстава за плате, односно износ за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, дужни да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5 ст. 1 и 2 овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

Чланом 1 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁶ прописано је да даном ступања на снагу овог закона престаје да важи Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ступио је на снагу 1. јануара 2020. године.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 86/2019.



Откривена неправилност: Друштво је у 2020. години обрачунавало и уплаћивало у буџет Републике Србије умањење накнаде за рад запослених у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је престао да важи дана 1. јануара 2020. године ступањем на снагу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поступајући на описани начин Друштво је без правног основа уплатило у буџет Републике Србије износ од 1.677 хиљада динара на име умањења накнаде за рад запослених што није у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ризик: Непоступајући у складу са прописима постоји ризик од вршења обрачуна и уплата без правног основа.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да обустави обрачун и уплату умањења накнаде за рад запослених у буџет Републике Србије у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали лични расходи

Табела број 23: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са рада	704
Накнаде трошкова запослених на службеном путу – путарина	44
Давања запосленима поводом Нове године	21
Накнаде трошкова запослених на службеном путу – дневнице	10
Укупно	779

Чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је право запосленог на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 38 Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада за сваки дан проведен на раду у висини дневне карте у јавном саобраћају (градски и приградским саобраћај).

Уговорима о раду предвиђено је право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Друштво је у 2020. години накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са рада обрачунавало и исплаћивало у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са Правилником о раду и уговорима о раду.

Друштво је у 2021. години донело Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим је на јасан, потпун и прецизан начин уредило поступак обрачуна и исплате трошкова за долазак и одлазак са рада, односно којим је одредило потребну документацију на основу које ће вршити обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада.



Трошкови производних услуга

Табела број 24: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	628	83
Трошкови транспортних услуга	523	571
Трошкови услуга одржавања	384	560
Трошкови закупнина	-	12
Трошкови рекламе и пропаганде	576	690
Трошкови осталих услуга	1.740	629
Укупно	3.851	2.545

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 628 хиљада динара у целости се односе на трошкове хемијске анализе земљишта (одређивање основних параметара плодности земљишта), извршене у акредитованој лабораторији у саставу Пољопривредне стручне службе „Сента“ друштво са ограниченом одговорношћу, Сента на основу закљученог уговора о стручној и пословно-техничкој сарадњи.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 599 хиљада динара обухватају:

- услуге мобилне и фиксне телефоније и услуге интернета у износу од 420 хиљада динара и
- трошкове поштанских услуга (брза пошта и доплатне марке) у износу од 103 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 384 хиљада динара обухватају:

- трошкове одржавања возила у износу од најмање 234 хиљада динара,
- трошкове сервисирања противпожарних апарата у износу од 90 хиљада динара,
- трошкове поправке видео надзора у износу од 25 хиљада динара и
- остале трошкове услуга одржавања у износу од 35 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 576 хиљада динара обухватају:

- трошкове израде (штампања) рекламног материјала у износу од најмање 302 хиљаде динара,
- трошкове објављивања огласа и реклама на радио и телевизијским станицама и на веб порталу у износу од најмање 136 хиљаде динара,
- трошкове објављивања текстова у локалним новинама у износу од 61 хиљаде динара,
- трошкове израде промотивног видео материјала у износу од 40 хиљада динара и
- остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 37 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 1.740 хиљаде динара обухватају:

- трошкове израде анализе стање и стратегије развоја виноградарског и винског сектора у износу од 633 хиљаде динара и трошкове формирања удружења виноградача и/или произвођача вина у циљу развоја виноградарског сектора у износу од 273 хиљаде динара, извршене од стране Савеза винара и винограда Србије, Београд на основу закључених уговора,
- трошкове координације рада на обради и презентацији података добијених мониторингом подручних центара у систему пољопривредних саветодавних и стручних служби Републике Србије у износу од 320 хиљада динара, извршене од стране Пољопривредне стручне службе „Пољопривредна станица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад,
- трошкове књиговодствених услуга у износу од 166 хиљада динара,
- трошкове израде следећих аката: Процена ризика од катастрофа и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у укупном износу од 150 хиљада динара,
- трошкове комуналних услуга (трошкове воде, канализације и изношења смећа) у износу од 122 хиљаде динара и



- трошкове лабораторијских испитивања у области безбедности хране и хране за животиње у износу од 76 хиљада динара, извршених од стране Ветеринарског специјалистичког института Ниш из Ниша на основу закљученог уговора.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови амортизације

Табела број 25: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.2.1.2)	763	856
Укупно	763	856

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

Нематеријални трошкови

Табела број 26: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови репрезентације	414	371
Трошкови премије осигурања	181	16
Трошкови платног промета	102	105
Трошкови пореза	140	128
Остали нематеријални трошкови	148	240
Укупно	985	860

Трошкови репрезентације исказани у износу од 414 хиљада динара обухватају:

- трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 205 хиљада динара,
- трошкове угоститељских услуга у износу од 112 хиљада динара,
- трошкове настале у вези са организацијом различитих манифестација и едукација од стране Друштва (набавка поклона за учеснике – качкети, ПВЦ торбе, блокови и хемијске оловке) у износу од 92 хиљаде динара и
- остале трошкове репрезентације у износу од пет хиљада динара.

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 181 хиљаде динара обухватају:

- трошкове премије осигурања (добровољно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и хирушких интервенција и осигурање лица од последица несрећног случаја) по полисама осигурања закљученим са Компанијом „Дунав осигурање“ АДО, Београд у укупном износу од 30 хиљада динара и
- трошкове брендирања аутомобила (алу ознаке за врата, налепнице, рекламне табле) у износу од 151 хиљаде динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 140 хиљада динара највећим делом у износу од 128 хиљада динара односи се на трошкове пореза на имовину за 2020. годину.



Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 148 хиљада динара обухватају трошкове регистрације возила у износу од 139 хиљада динара и друге трошкове у износу од девет хиљада динара.

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

3.2.2.3. Остали приходи

Табела број 27: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали непоменути приходи	396	-
Укупно	396	-

Остали непоменути приходи исказани у износу од 396 хиљада динара највећим делом у износу од 360 хиљада динара односе се на исправку грешке настале услед дуплог евидентирања трошкова у пословним књигама Друштва (у 2019. години по основу предрачуна, а у 2020. години и по основу рачуна добављача).

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

3.3. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2020. године против Друштва се не води ни један судски спор.

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

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



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ **ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „ЛЕСКОВАЦ“** **ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	43
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	44



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		8.223	7.218	8.073
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		8.223	7.218	8.073
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		401	215	89
ОБРТНА ИМОВИНА		7.468	6.524	10.974
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		6	8	5
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		8	8	8
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		6.837	6.195	10.841
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		617	313	120
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		16.092	16.957	19.136
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		14.901	13.861	12.529
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		8.396	8.396	8.396
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		6.505	5.465	4.133
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.191	96	6.607
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		56	37	86
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		5	-	600
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.130	-	5.915
УКУПНА ПАСИВА		16.092	13.957	19.136



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		30.234	30.863
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		1.097	718
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		29.137	30.145
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		29.308	29.229
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.180	692
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		891	1.011
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		21.638	23.265
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		3.851	2.545
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		763	856
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		985	860
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		926	1.634
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		396	-
ОСТАЛИ РАСХОДИ		52	29
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.270	1.605
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.270	1.605
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		230	273
НЕТО ДОБИТАК		1.040	1.332