



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-946/2021-06/11
Београд, 19. новембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари 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 СМЕДЕРЕВО ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОЛАРИ ЗА 2020. ГОДИНУ 16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ СМЕДЕРЕВО ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОЛАРИ ЗА 2020. ГОДИНУ 48



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари за 2020. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари (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 Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари 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 за 2020. годину мање исказало приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 4.879 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 1.528 хиљада динара, а више нераспоређени добитак ранијих година у износу од 3.351 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало трошкове производних услуга у износу од 7.083 хиљаде динара уместо плаћених аванса у истом износу и приходе од државних давања у износу од 7.083 хиљаде динара уместо пасивних временских разграничења у истом износу.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију и аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству, нити је вршило процену наплативости потраживања, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.746 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 5.437 хиљада динара, финансијских расхода у износу од 1.150 хиљада динара и краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.092 хиљаде динара.

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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње 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
19. новембар 2021. године



Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари за 2020. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари (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 Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари за 2020. годину, 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 вршило откуп инвестиционих јединица чија вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 8.888 хиљада динара без одобрења Скупштине Друштва, што није у складу са Законом о привредним друштвима и Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва којом је одређено да Скупштина Друштва одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2010. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

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
19. новембар 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 објашњено у тачки 3.2.2.2. Напомена, Друштво је приликом исправке грешака из ранијег периода умањило приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.351 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 став 5 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству. Према члану 9 наведеног правилника, материјално значајне грешке у финансијским извештајима пословног субјекта из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене. Поступајући на описани начин, Друштво је исказало мање приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.351 хиљаду динара и већи нераспоређени добитак ранијих година за износ од 3.351 хиљаду динара.

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.2. Напомена, Друштво је у 2020. години умањило потраживања од купаца и приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 1.528 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може утврдити основ исказивања наведене пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега су исказана мања потраживања од купаца за износ од 1.528 хиљада динара и мањи приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично за исти износ.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.8. Напомена, Друштво је у пословним књигама исказало финансијске расходе у износу од 1.150 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе у истом износу, без веродостојне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање финансијских расхода и краткорочних финансијских обавеза.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена, Друштво није успоставило помоћну књигу (аналитичку евиденцију) некретнина, постројења и опреме према врсти, количини и вредности коју исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.746 хиљада динара.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена, Друштво на крају 2020. године није вршило процену ненаплативости потраживања од купаца, нити је вршило умањење по основу обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 21 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва. Усаглашавање потраживања са купцима у земљи није вршено, нити су на основу захтева за независну потврду салда, потврђена потраживања од стране купаца којима је поднет захтев. Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о

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.



рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 5.437 хиљада динара.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.2. Напомена, Друштво је у 2020. години исказало приходе од државних давања у износу од 7.083 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у јулу 2021. године, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Због наведеног, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 7.083 хиљаде динара и мања пасивна временска разграничења у истом износу.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.6. Напомена, Друштво је исказало плаћен аванс за иницијалну поставку сервера у износу од 7.083 хиљаде динара на рачуну трошкова производних услуга, што није у складу са чл. 9 Закона о рачуноводству и чл. 32 став 1 и 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Чланом 32 став 1 и 4 наведеног правилника одређено је да се пословни расходи признају независно од момента плаћања, по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе. Поступајући на наведени начин, Друштво је исказало веће трошкове производних услуга у износу од 7.083 хиљаде динара и мање плаћене авансе за иницијалну поставку сервера у истом износу.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена, Друштво је у пословним књигама у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало по набавној вредности грађевинске објекте у износу од 6.046 хиљада динара и земљиште у износу од 1.211 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 11).

2) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица коригује књижења која су извршена без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну потраживања и прихода од државних давања у износу од 1.528 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 12).

3) Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну финансијских расхода и краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.150 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.8, Препорука број 14).

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да у складу са одредбама члана 12 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме по врсти, количини и вредности. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 7).

5) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање потраживања са дужницима, да изврши процену ненаплативости потраживања и у зависности од резултата процене, евентуално обезврђење потраживања. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 8).

6) Препоручујемо Друштву да признавање прихода од државних давања у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. (Напомена 3.2.2.2, Препорука број 10).

7) Препоручујемо Друштву да изврши корекцију исказаних трошкова производних услуга у 2020. години без прибављеног рачуна, на начин одређен чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. (Напомена 3.2.2.6, Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3

8) 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 6).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена, Представници оснивача Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево д.о.о, Колари више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су представници оснивача у скупштини друштва капитала којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именована представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

ПРИОРИТЕТ 2

2) Као што је објашњено у тачки 3.2.1. Напомена, Спроведени попис имовине у износу од 11.183 хиљаде динара и обавеза у износу од 3.690 хиљада динара није извршен на начин одређен чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.4. Напомена, Друштво је вршило откуп инвестиционих јединица Друштва за управљање отвореним инвестиционим фондом са јавном понудом „Intesa Invest“ а.д, Београд чија вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 8.888 хиљада динара, без одобрења Скупштине Друштва, што није у складу са чл. 470 Закона о привредним друштвима и чл. 13 тачка 10) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта



Друштва којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

ПРИОРИТЕТ 3

4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена, 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 донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена, 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.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена, Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2010. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, нити су одређене стопе амортизације некретнина, постројења и опреме.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.1, Препорука број 5).

3) Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу прибављања одобрења Скупштине Друштва ради располагања имовином велике вредности. (Напомена 3.2.1.4, Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 3

4) 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 2).

5) 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 3).

6) Препоручујемо Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и да одреди стопе амортизације. (Напомена 3.2, Препорука број 4).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије, Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари 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 и
- 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.

Субјект ревизије, Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари (у даљем тексту: Друштво), у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

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 истинитост 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 или несврсисходности 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 СМЕДЕРЕВО ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОЛАРИ ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Налази у поступку ревизије.....	19
3.1. Интерна финансијска контрола.....	19
3.2. Финансијски извештаји.....	24
3.2.1. Биланс стања.....	27
3.2.2. Биланс успеха.....	37
3.3. Потенцијалне обавезе.....	46
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	47



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари (у даљем тексту: Друштво), основана је Одлуком Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за пољопривреду Смедерево, Колари 05 број 023-425/2009 од 5. фебруара 2009. године.

Наведеном одлуком дотадашње друштвено предузеће организовано је као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу које наставља да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава под називом Пољопривредна стручна служба Смедерево друштво са ограниченом одговорношћу, Колари.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 15988/2009 од 20. марта 2009. године.

Одлуком Скупштине Друштва број 18/10 од 9. августа 2010. године извршена је промена назива Друштва у Пољопривредна саветодавна и стручна служба Смедерево д.о.о, Колари, 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 109892/2010 од 30. септембра 2010. године.

Скраћено пословно име Друштва је ПССС Смедерево д.о.о, Колари.

Седиште Друштва је у Коларима, улица Железничка бб.

Матични број: 07353740

ПИБ: 100362807

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

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

На дан 31. децембар 2020. године Друштво је имало 17 запослених.

Делатност

Чланом 9 Статута одређено је да је претежна делатност Друштва 74300-техничко испитивање и анализа. Такође, одређено је да Друштво обавља и следеће делатности: гајење жита и других усева и засада, гајење поврћа, цвећа и украсног биља, гајење воћних садница, лозних садница, воћа, грожђа, узгој говеда и бивола, производња млека, узгој оваца, коза, коња, магараца, мула и мазги, свиња, живине и осталих животиња, искоришћавање вода за пољопривреду и др.

Друштво обавља своју делатности на подручју четири општине и то: Смедерево, Смедеревска Паланка, Велика Плана и Гроцка.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор Друштва.

Скупштина Друштва одлучује о: одобравању финансијских извештаја; доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва; именовању интерног ревизора; повећању и смањењу основног капитала; промени делатности; стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава и др.



Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Статутом, предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине, спроводи одлуке Скупштине Друштва и др.

Општа акта Друштва

Чланом 31 Статута одређено је да су општа акта Друштва: Статут, Колективни уговор, правилници, одлуке и пословници.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области обрачуна и уплате умањења накнаде за рад запослених у буџет Републике Србије.

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

- располагање имовином велике вредности.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о јавним предузећима;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

⁶ „Службени Гласник РС“, број 89/19



Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

1) Контролно окружење

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

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

Статутом Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, назив и седиште Друштва, унутрашња организација и органи друштва, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Друштва.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву који је директор Друштва донео 6. јануара 2016. године, образоване су следеће организационе јединице за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- одељење за саветодавне послове;
- одељење за стручне-поверене и фитосанитарне послове;
- група за агро-хемијска испитивања;
- група за опште и административне послове.

Осим наведених, Друштво има и следећа општа акта:

- Правилник о раду (са изменама и допунама);
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Пословник о раду Скупштине;
- Пословник квалитета Лабораторије за испитивање и
- Правилник о безбедности и здрављу на раду.

Према оснивачком акту и Статуту, органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва броји пет чланова од којих већински део именује оснивач, а преостали број се именује из редова Друштва. Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћених представника. Према члану 16 Статута, председнику и члановима Скупштине Друштва се не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине.

Чланом 17 Статута Друштва одређено је да мандат председника и чланова скупштине траје четири године.

Закључцима Владе Републике Србије 24 Број 119-865/2013 од 4. фебруара 2013. године и 24 Број 119-2030/2013 од 14. марта 2013. године одређено је пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва.



Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима, мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, да су Председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци. Одредба овог члана примењује се и на представнике оснивача у скупштини друштва капитала из члана 3 став 2 тач. 1) и 2) овог закона.

Откривена неправилност: Представници оснивача Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево д.о.о, Колари више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су представници оснивача у скупштини друштва капитала којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

Ризик: Уколико представници оснивача након истека мандата више од шест месеци врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, постоји ризик да ненадлежна лица врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва.

Директор Друштва је именован 28. марта 2018. године, на основу одлуке Скупштине Друштва број 108/102 којом је дата сагласност о именовању директора. Одлуком Скупштине Друштва број 108/101 од 28. марта 2018. године, дата је сагласност на извештај Комисије о спроведеном јавном конкурс за именовање директора Друштва.

2) Управљање ризицима

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

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем



специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

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

У поступку ревизије утврдили смо да Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва од 21. октобра 2010. године којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци и рачуноводствене политике није усклађен са важећим Законом о рачуноводством и подзаконским актима.

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

Директан отпис потраживања није вршен на предлог комисије за попис и одлуке Скупштине. (Веза: напомена 3.2.1.7.)

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 својим финансијским извештајима. (Веза: Напомене 3.2.1.2; 3.2.1.3; 3.2.1.7; 3.2.2.2; 3.2.2.6)

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 финансијских извештаја поверено је Бироу за консалтинг из Смедерева на основу закљученог уговора о пружању књиговодствених услуга од 5. јануара 2020. године.



5) Праћење и процена система

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

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 донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

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

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

3.1.2. Интерна ревизија

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

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

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

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11



(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву од 6. јанура 2016. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

Чланом 16 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за пољопривреду „Смедерево“, Колари уређено је да интерни ревизор контролише веродостојност и комплетност финансијских извештаја, усклађеност пословања Друштва са законом, годишњим програмом рада и пословања Друштва и друге послове.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило 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 3: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰ и

- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као микро правно лице.

⁸ „Службени гласник РС”, број 73/19

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 95/14

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 95/14

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 95/14 и 144/14



За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Редован годишњи финансијски извештај микро правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине Биланс стања и Биланс успеха.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверено је Бироу за консалтинг из Смедерева, на основу закљученог уговора о пружању књиговодствених услуга од 5. јануара 2020. године.

Редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2020. годину усвојени Одлуком Скупштине Друштва, број 108/134 од 25. фебруара 2021. године достављени су дана 26. фебруара 2021. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 173735/2021, а дана 24. априла 2021. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

2) Рачуноводствене политике

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

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

Одредбама члана 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да микро и друго правно лице врши признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима у складу са законом, другим прописом, овим правилником и својим актом о рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 6 наведеног правилника прописано је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја, да при избору рачуноводствених политика пословни субјект треба да се придржава општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију, а да у случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама овог правилника, пословни субјект може применити критеријуме за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода и резултата пословања који су прописани МСФИ за МСП.



Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственом политиком Друштва из 2010. године:

Земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и остала основна средства

Земљиште, грађевински објекти, опрема и остала основна средства се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења на начин прописан у чл. 9-15. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују е на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000 динара отписују се по годишњој стопи од 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из претходног става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на начин прописан чл. 23 Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.



Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Скупштина предузећа.

Обавезе и пасивна временска разграничења

Процењивање обавеза и пасивних временских разграничења врши се на начин прописан чл. 29-31. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у чл. 32-37. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2010. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и подзаконским актима, односно Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Наведеним правилником нису одређене стопе амортизације некретнина, постројења и опреме, односно век трајања наведене имовине.

Откривена неправилност: Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици из 2010. године није усклађен са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, нити су одређене стопе амортизације некретнина, постројења и опреме.

Ризик: Уколико се интерним актом не уреде рачуноводствене политике, може доћи до погрешног признавања и вредновања позиција у финансијским извештајима и нетачног приказа финансијског положаја и резултата пословања Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици са важећим Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и да одреди стопе амортизације.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² прописано је да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те

¹² „Службени гласник РС“, бр.118/13 и 137/14



године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине и 7) састављање извештаја о извршеном попису. Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа могу се вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисије за попис, односно лице из члана 6 овог правилника.

Према члану 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

Чланом 13 наведеног правилника прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6 овог правилника у вези са пописом. Извештај о извршеном попису, комисија за попис доставља надлежном органу правног лица, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35 став 1 Закона о рачуноводству.

Одлуком директора Друштва од 29. децембра 2020. године образоване су две комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године и то:

- комисија за попис основних средстава и опреме и
- комисија за попис краткорочних потраживања, краткорочних финансијских пласмана, готовинских еквивалената и готовине и обавеза.

Директор Друштва је 29. децембра 2020. године донео Упутство за рад комисије за попис.

Комисија за попис основних средстава и опреме је сачинила записник са пописа на дан 31. децембар 2020. године, а комисија за попис краткорочних потраживања, краткорочних финансијских пласмана, готовинских еквивалената и готовине и обавеза сачинила је извештај од 15. јануара 2021. године.

Скупштина Друштва је Одлуком број 108/133 од 25. фебруара 2021. године усвојила извештај о попису ПССС Смедерево ДОО за 2020. годину.

Комисије за попис нису сачиниле пописне листе у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Осим наведеног, пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Пописна комисија одређена одлуком надлежног органа од 29. децембра 2020. године није исказала у посебним пописним листама потраживања за које не постоји уредна документација, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Табела број 1: Преглед имовине и обавеза код којих попис није извршен на прописан начин
-у хиљадама динара-

Р.бр.	Непописана имовина/ Обавезе	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Некретнине, постројења и опрема	28.655	(22.909)	5.746
2.	Потраживања по основу продаје	5.437	0	5.437
3.	Краткорочне обавезе	3.690	0	3.690
Укупно:		37.782	(22.909)	14.873

Откривена неправилност: Спроведени попис имовине у износу од 11.183 хиљаде динара и обавеза у износу од 3.690 хиљада динара није извршен на начин одређен чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	2020. година	2019. година
Пољопривредно и остало земљиште	1.211	1.211
Грађевински објекти	6.046	6.046
Опрема	21.398	20.018
Исправка вредности	(22.909)	(22.222)
Укупно:	5.746	5.053

Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 1.1.2020.	1.211	6.046	20.018	27.275
Нове набавке	-	-	1.380	1.380
Стање на дан 31.12.2020.	1.211	6.046	21.398	28.655
Исправка вредности				
Стање на дан 1.1.2020.	-	5.323	16.899	22.222
Амортизација	-	151	536	687
Стање на дан 31.12.2020.	-	5.474	17.435	22.909
Садашња вредност				
На дан 31.12.2019.	1.211	723	3.319	5.053
На дан 31.12.2020.	1.211	572	3.963	5.746



Земљиште

Табела број 4: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Пољопривредно и остало земљиште	1.211
Укупно:	1.211

Чланом 9 став 2 тачка 1) Оснивачког акта Друштва дефинисано је да средства која Друштво користи чини право коришћења на кући у Коларима у улици Железничка бб постојећој на катастарској парцели 920/5 КО Колари и кат. парц. број 920/1, 920/4, 920/5, 920/6 и 921/1, све уписане у ЗКУЛ број 1124 Колари, као и право коришћења на пословном објекту у Смедереву, улица Петријевска 38 постојећи на катастарској парцели 2755/1 уписан у ЗКУЛ број 9615 КО Смедерево као земљишно књижно тело II, као „пословни објекат – пољопривредна апотека, зграда бр. 38 у Петријевској“ и кат. парц. број 2755/1 КО Смедерево.

Увидом у еКатастар непокретности Републичког геодетског завода (<https://katastar.rgz.gov.rs/KnWeb/>), утврђено је да ни на једној од наведених парцела или објеката Друштво нема право коришћења или неко друго стварно право.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало по набавној вредности грађевинске објекте у износу од 6.046 хиљада динара и земљиште у износу од 1.211 хиљада динара на којима у катастру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

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

Препорука број 6: 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 5: Структура грађевинских објеката приказана у пословним књигама

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Објекат	5.808
Канц. Тераса	238
Укупно:	6.046

Постројења и опрема

Повећање вредности опреме у 2020. години у износу од 1.380 хиљада динара се односи на набавку путничког возила марке Fiat у износу од 1.380 хиљада динара од добављача „Auto Garant“ д.о.о, Прељина, Чачак.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва нису уређене стопе амортизације, односно није одређен рок употребе некретнина, постројења и опреме. (Веза: Напомена 3.2)

У поступку ревизије Друштво није презентовало помоћну књигу (аналитичку евиденцију) некретнина, постројења и опреме.



Чланом 12 Закона о рачуноводству прописано је да су помоћне књиге аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге). Правна лица, односно предузетници могу аналитичке евиденције да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

Чланом 13 Закона о рачуноводству прописано је да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

Откривена неправилност: Друштво није успоставило помоћну књигу (аналитичку евиденцију) некретнина, постројења и опреме према врсти, количини и вредности коју исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 5.746 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не успостави помоћна књига некретнина, постројења и опреме, постоји ризик да сва имовина неће бити исказана у пословним књигама и исправно вреднована.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у складу са одредбама члана 12 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме по врсти, количини и вредности.

3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 6: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи	5.437	10.839
Укупно:	5.437	10.839

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 5.437 хиљада динара односе се највећим делом на потраживања из ранијих година од следећих купаца:

Табела број 7: Преглед највећих потраживања по основу продаје од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Р.бр.	Назив купца	Износ	Потврђено по захтеву ДРИ (да/не)
1.	„Војони-Eurovitis“ д.о.о. Београд	1.036	Нема одговора
2.	„Пољопривредна задруга Пландиште“ Велика Плана	435	Нема одговора
3.	„Superior“ д.о.о. Велика Плана	387	Нема одговора
4.	„Унион МЗ“ д.о.о. Пожаревац	268	Нема одговора
5.	„Plan-Produkt“ д.о.о. Трстеник	253	Нема одговора
6.	Универзитет у Новом Саду - Пољопривредни факултет	240	Није потврђено конфирмацијом
7.	„Nešvil Fruit M&M“ д.о.о. Пожаревац	187	Брисан из регистра АПР
8.	„АМВ Agroexim“ д.о.о. Селиште, Велика Дренова	159	Нема одговора
9.	„Eurovitis“ Велики Мокри Луг	150	Враћено неуручено



Р.бр.	Назив купца	Износ	Потврђено по захтеву ДРИ (да/не)
10.	„Kalem Produkt“ д.о.о. Лазаревац - Крушевац	122	Нема одговора
11.	Остали	2.200	
Укупно:		5.437	

На основу захтева за независну потврду салда, нису потврђена потраживања са стањем на дан 31. децембар 2020. године најмање у износу од 3.237 хиљада динара.

Одредбама члана 22 Закона о рачуноводству прописана је обавеза правних лица и предузетника да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза.

Пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, односно није усагласило потраживања са купцима у земљи која су исказана у износу од 5.437 хиљада динара на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 22 став 2 Закона о рачуноводству.

Чланом 17 став 18 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹³ уређено је да на крају сваког извештајног периода пословни субјект мора за сваку појединачну финансијску имовину мерену по набавној вредности или амортизованој вредности извршити процену умањења по основу обезвређења.

Чланом 21 став 6 наведеног Правилника уређено је да се краткорочна потраживања процењују по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Одредбама члана 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва, уређено је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво на крају 2020. године није вршило процену ненаплативости потраживања нити је вршила исправку вредности потраживања од купаца, што није у складу са чл. 21 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва.

Откривена неправилност: Друштво на крају 2020. године није вршило процену ненаплативости потраживања од купаца, нити је вршило умањење по основу обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 21 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици Друштва. Усаглашавање потраживања са купцима у земљи није вршено, нити су на основу захтева за независну потврду салда, потврђена потраживања од стране купаца којима је поднет захтев. Друштво није доставило дужницима списак неплаћених обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 95/14



рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 5.437 хиљада динара.

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

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање потраживања са дужницима, да изврши процену ненаплативости потраживања и у зависности од резултата процене, евентуално обезврђење потраживања.

3.2.1.4. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 8: Структура краткорочних финансијских пласмана

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити у земљи	0	50
Остали краткорочни финансијски пласмани	8.600	5.300
Укупно:	8.600	5.350

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 8.600 хиљада динара односе се на средства пренета Друштву за управљање отвореним инвестиционим фондом са јавном понудом „Intesa Invest“ а.д, Београд.

Према подацима „Intesa Invest“ а.д, Београд укупна вредност инвестиционих јединица на дан 31. децембар 2020. године износи 8.888 хиљада динара за 8.394,07991 инвестиционих јединица.

Књиговодствена вредност укупне имовине Друштва исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године је 23.677 хиљада динара.

Чланом 470 Закона о привредним друштвима прописано је, ако друштво стиче, односно располаже имовином чија набавна и/или продајна и/или тржишна вредност у моменту доношења одлуке о томе представља 30% или више од књиговодствене вредности укупне имовине друштва исказане у последњем годишњем билансу стања, сматра се да друштво стиче, односно располаже имовином велике вредности. Под стицањем, односно располагањем имовином велике вредности сматра се стицање, односно располагање имовином на било који начин, укључујући нарочито куповину, продају, закуп, размену, успостављање заложног права и хипотеке, закључење уговора о кредиту и зајму, давање јемства и гаранција, и предузимање било које друге радње којом настаје обавеза за друштво. Изузетно од става 1 овог члана, неће се сматрати стицањем, односно располагањем имовином велике вредности куповина или продаја имовине која је извршена у оквиру редовног пословања друштва. Под имовином у смислу ст. 1 и 2 овог члана сматрају се ствари и права, укључујући и непокретности, покретне ствари, новац, уделе у друштвима, хартије од вредности, потраживања, индустријску својину и друга права. Једним стицањем, односно располагањем, у смислу става 1 овог члана, сматраће се и више повезаних стицања, односно располагања извршених у периоду од годину дана, при чему се као време настанка узима дан извршења последњег стицања, односно располагања. Под повезаним стицањем, односно располагањем из става 5 овог члана, сматраће се више појединачних послова, односно правних радњи који се предузимају ради остваривања истог циља, односно сврхе или чија повезаност произлази из природе правног посла ради чијег се извршења ти правни послови и правне радње предузимају. Изузетно од става 5 овог члана једним стицањем, односно располагањем имовином велике вредности не сматра се истовремено успостављање заложног права, хипотеке или другог средства обезбеђења које привредно друштво даје ради обезбеђења сопствене обавезе по уговору о кредиту, зајму или



другом правном послу, у ком случају се највећа вредност појединачне правне радње, односно правног посла узима као вредност по којој се утврђује имовина велике вредности из става 1 овог члана. Стицање, односно располагање имовином велике вредности може се спровести ако то стицање, односно располагање претходно или накнадно одобри скупштина.

Чланом 13 тачка 10) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва одређено је да Скупштина Друштва одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

Откирвена неправилност: Друштво је вршило откуп инвестиционих јединица Друштва за управљање отвореним инвестиционим фондом са јавном понудом „Intesa Invest“ а.д, Београд чија вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 8.888 хиљада динара, без одобрења Скупштине Друштва, што није у складу са чл. 470 Закона о привредним друштвима и чл. 13 тачка 10) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва којим је одређено да Скупштина Друштва одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

Ризик: Уколико се стицање односно располагање имовином велике вредности не врши на прописан начин, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да предузме мере у циљу прибављања одобрења Скупштине Друштва ради располагања имовином велике вредности.

3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 9: Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачун	2.715	446
Девизни рачун	31	31
Укупно:	2.746	477

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало новчана средства у укупном износу од 2.746 хиљада динара од чега се износ од 2.715 хиљада динара односи на новчана средства на динарским текућим рачунима а износ од 31 хиљаде динара се односи на девизна новчана средства.

Новчана средства у износу од 2.715 хиљада динара се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 10: Текући (пословни) рачуни

Назив	-у хиљадама динара-	
	Број рачуна	2020. година
„Banca Intesa“ а.д, Београд	4	2.718
Министарство финансија – Управа за трезор	1	2
Остало		34
Прелазни рачун		(39)
Укупно:		2.715



Стања новчаних средстава на динарским рачунима на дан 31. децембар 2020. године усаглашено је са „Banca Intesa“ а.д, Београд у износу од 2.718 хиљада динара и са Министарством финансија – Управа за трезор у износу од две хиљаде динара.

Стање новчаних средства на девизном рачуну на дан 31. децембар 2020. године исказано у пословним књигама у износу од 31 хиљаде динара није потврђено изводима банке.

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

3.2.1.6. Капитал

Табела број 11: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	6.289	6.289
Нераспоређени добитак	13.312	13.214
Укупно:	19.601	19.503

Основни капитал

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину исказало основни капитал у износу од 6.289 хиљада динара.

Чланом 9 Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа завод за пољопривреду „Смедерево“ Колари број 05 Број: 023-425/2009 од 5. фебруара 2009. године, основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2007. године износи 6.289.000 динара.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 6.288.999 динара од 31. децембра 2007. године.

Нераспоређени добитак

Табела број 12: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	13.212	13.166
Нераспоређени добитак текуће године	100	48
Укупно:	13.312	13.214

Нераспоређени добитак у износу од 13.212 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 13.166 хиљада динара и нераспоређени добитак исказан у Билансу успеха за период од 1.01-31.12.2019. године од 48 хиљада динара, умањен за обавезе за порез на добит предузећа у износу од две хиљаде динара.

Према Изјави директора Друштва број 45 од 20. фебруара 2020. године, одлука о расподели добити по редовним финансијским извештајима за 2019. годину није донета.

У Изјави директора Друштва, број 108/138 од 25. фебруара 2021. године, наведено је да није донета одлука о расподели добити по редовним финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 100 хиљада динара.



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

3.2.1.7. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 13: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити у земљи	1.092	2.169
Укупно:	1.092	2.169

Друштво на дан 31. децембар 2020. године има краткорочне обавезе по основу главног дуга у износу од 289 хиљада динара, по Уговору о кредиту од 28. октобра 2019. године са „Banca Intesa“ а.д, Београд.

Наведени кредит одобрен је у износу од 3.000 хиљаде динара за финансирање обртних средстава са роком отплате до 28. октобра 2020. године. Због мораторијума на отплате кредита услед COVID 19 пандемије, рок отплате је продужен за три месеца.

Осим наведеног, Друштво је налогом за књижење од 31. децембра 2020. године исказало краткорочне финансијске обавезе и финансијске расходе у износу од 1.150 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентована документација.

Наведене обавезе су у пословним књигама и финансијским извештајима исказане без веродостојне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Веза: Напомена 3.2.2.8.)

Дана 28. августа 2020. године, одлуком број 313, коју је донео директор Друштва, извршен је директан отпис позајмице у износу од 50 хиљада динара, дате „Преноћишту конак“ на основу уговора број 187 од 10. августа 2017. године. Друштво у поступку ревизије није презентовало доказе да је предузело мере наплате потраживања.

Чланом 20 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, одређено је да одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Скупштина Друштва.

3.2.1.8. Остале краткорочне обавезе

Табела број 14: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.432	489
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	335	67
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	402	154
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	337	124
Обавезе из пословања	(278)	0
Укупно:	2.228	834



Остале краткорочне обавезе у износу од 2.228 хиљада динара представљају обрачунате обавезе за зараде запослених за месец децембар 2020. године које су исплаћене у 2021. години.

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

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 15: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	9.773	7.110
Приходи од услуга ослобођени од пореза на додату вредност	14	
Укупно:	9.787	7.110

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 9.773 хиљаде динара се односе на приходе од извршених услуга агрохемијске анализе узорака пољопривредног земљишта, издавања препорука на основу извршених агрохемијских анализа узорака пољопривредног земљишта, приходе од извршених услуга лабораторијског тестирања узорака винове лозе DAS-ELISA тестом, приходе од услуга на основу уговора о примени одгајивачко - селективних и технолошких програма у сточарству за 2020. годину и др.

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

3.2.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Табела број 16: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	38.695	23.091
Укупно:	38.695	23.091

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у пословним књигама у износу од 38.695 хиљада динара односе се на државна давања и чине 79,77%.

Табела број 17: 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	Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2020. години од 13.7.2020. године		За подршку пројекту унапређења на тему: „успостављање машинског прстена кроз постављање електронске платформе у циљу лакшег и ефикаснијег организовања сарадње у набавци и коришћењу пољопривредне механизације малих и средњих пољопривредних газдинстава	10.000
Министарство пољопривреде,	Уговор о регулисању права и обавеза у вези са	Уговор од 20.2.2020.	Обављање саветодавних послова у пољопривреди за	24.601



Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства
	Уговор	Анекс	Опис	
шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину	год. Анекс број 1 од 26.6.2020. год.	2020. годину	
			Повраћај неутрошених средстава	(1.691)
	Уговор о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2019. годину од 28.3.2019. год.	Анекс број 2 од 27.12.2019. год.	Обављање саветодавних послова у пољопривреди за 2019. годину	400
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Уговор о коришћењу подстицаја за спровођење пројеката ангажовања пољопривредних инжењера	Уговор од 7.07.2020. год.	За обављање прогнозно извештајних послова у области заштите биља на подручју Републике Србије за 2020. годину	820
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Уговор о обављању послова контроле за мере спровођења одгајивачког програма за 2020. годину од стране Регионалне одгајивачке организације		Послови контроле у складу са Годишњим програмом мера за спровођење одгајивачког програма за 2020. годину	611
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области од 22.05.2019	Анекс I/2020 од 8.6.2020. год. и	Обављање стручних послова од јавног интереса у вези спровођења Програма мера заштите здравља биља у 2020. години	2.926
		Анекс II/2020 од 22.5.2020. год.	Обављање послова од јавног интереса у фитосанитарној области, провера здравственог стања биља и биљних производа и прописаних објеката; Издавање сертификата	6.596
			повраћај средстава извршен 21.7.2020. године	(849)
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор о обављању лабораторијских и њима повезаних стручних послова у области дијагностике штетних организама и здравља биља од 14.10.2020	Анекс I/2020 од 02.12.2020. год.	Лабораторијска испитивања и са њима повезани стручни послови - Програм расподеле и коришћење средстава субвенција у области заштите биља за 2020. годину	160
Сторно				(1.560)
Сторно				(3.319)
Укупно:				38.695



Друштво је исказало приходе од државних давања у износу од 10.000 хиљада динара на основу уплате Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије – Управа за аграрна плаћања, извршене дана 23. јула 2020. године на основу Уговора од 13. јула 2020. године о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2020. години.

Чланом 6 Уговора корисник подстицаја се обавезао да подстицаје користи наменски и да најкасније у року од годину дана од дана закључења уговора достави Управи извештај о реализацији пројекта који садржи податке којима доказује да је спровео све планиране активности, као и доказе о наменском коришћењу средстава остварених по основу подстицаја (спецификацију утрошених средстава, рачуне са доказом о извршеном плаћању-фискални рачуни или изводи оверени од стране банке, изводе о промени стања на рачуну, потписане листе учесника обука, предавања или радионица, као и сву другу документацију релевантну за доказивање реализације пројекта).

Чланом 10 уговора одређено је да се у случају неиспуњења уговорних обавеза и ненаменског коришћења подстицаја, корисник подстицаја обавезује да изврши повраћај исплаћених средстава.

Друштво је 9. јула 2021. године доставило Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије – Управи за аграрна плаћања:

1) Извештај о реализованим пословима и

2) Извештај о утрошку средстава о коришћењу подстицаја за спровођење пројекта унапређење система креирања и преноса знања кроз развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2020. години по пројекту „Успостављање машинског прстена кроз постављање електронске платформе у циљу лакшег и ефикаснијег организовања сарадње у набавци и коришћењу пољопривредне механизације малих и средњих пољопривредних газдинстава.

Чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица уређено је да се приходи од државних давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Наведени пројекат, чији уговорени рок истиче у јулу 2021. године је делимично реализован у 2020. години. Део пројекта у износу 7.083 хиљаде динара није реализован у 2020. години (Веза: Напомена 3.2.2.6).

Откривена неправилност: Друштво је у 2020. години исказало приходе од државних давања у износу од 7.083 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у јулу 2021. године, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је уређено да се приходи од државних давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Због наведеног, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 7.083 хиљаде динара и мања пасивна временска разграничења у истом износу.



Ризик: Уколико Друштво не врши признавање прихода од државних давања у складу са чланом 31 Правилника о признавању, вредновању, презентацији и обелодањивању позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, јавља се ризик од неправилно утврђеног финансијског резултата.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да признавање прихода од државних давања у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Умањење прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Друштво је у 2020. години неправилно умањило приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 4.879 хиљада динара и то:

- Налогом за књижење од 31. децембра 2020. године за 1.560 хиљада динара и
- Налогом за књижење од 31. децембра 2020. године за 3.319 хиљада динара.

Приликом исправке грешке из ранијег периода, Друштво је у 2020. години умањило приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 1.560 хиљада динара, уместо нераспоређеног добитка ранијих година.

Дана 30. децембра 2019. године, Друштво је извршило повраћај средстава Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за аграрна плаћања на основу дописа наведене Управе од 18. децембра 2019. године, а у вези са Прелиминарним извештајем о реализацији саветодавних активности Института за примену науке у пољопривреди, због мањег броја ангажованих пољопривредних саветодаваца у III и IV кварталу 2019. године. У вези са наведеним, Друштво је у пословним књигама у 2019. години исказало плаћене авансе и умањило стање на рачуну готовине и готовинских еквивалената за износ од 1.560 хиљада динара. Наведену грешку Друштво је исправило у 2020. години тако што је умањило плаћене авансе и приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у 2020. години за износ од 1.560 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, одређено је да се материјално значајне грешке у финансијским извештајима пословног субјекта из претходног периода исправљају корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Чланом 26 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2 тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

Осим наведеног, Друштво је у 2020. години умањило потраживања од купаца и приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.319 хиљада динара. За део наведеног износа од 1.791 хиљада динара, Друштво је дало образложење да се односи на исправку грешке из 2019. године и презентовало доказе у вези са тим, док за износ од 1.528 хиљада динара није презентована документација из које се недвосмислено може утврдити основ исказивања наведене пословне промене.



Откривена неправилност: Друштво је приликом исправке грешака из ранијег периода умањило приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.351 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 став 5 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

Према члану 9 наведеног правилника, материјално значајне грешке у финансијским извештајима пословног субјекта из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Поступајући на описани начин, Друштво је исказало мање приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 3.351 хиљаду динара и већи нераспоређени добитак ранијих година за износ од 3.351 хиљаду динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши исправке грешке из ранијег периода на прописан начин, постоји ризик да финансијски резултат текућег периода буде неправилно утврђен.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Откривена неправилност: Друштво је у 2020. години умањило потраживања од купаца и приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично за износ од 1.528 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може утврдити основ исказивања наведене пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега су исказана мања потраживања од купаца за износ од 1.528 хиљада динара и мањи приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично за исти износ.

Ризик: Евидентирањем прихода и потраживања без веродостојних рачуноводствених исправа постоји ризик да нису правилно исказане позиције финансијских извештаја и да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица коригује књижења која су извршена без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну потраживања и прихода од државних давања у износу од 1.528 хиљада динара.

3.2.2.3. Трошкови материјала

Табела број 18: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	1.800	1.595
Трошкови осталог материјала	382	223
Укупно:	2.182	1.818

Трошкови материјала у износу од 1.800 хиљада динара односе се на трошкове основног материјала за израду у износу од 949 хиљада динара, трошкове помоћног материјала за израду у износу од 629 хиљада динара и трошкове алата и инвентара у износу од 222 хиљаде динара.

Трошкове основног материјала за израду у износу од 949 хиљада динара се највећим делом на трошкове по рачунима добављача "Super vet" д.о.о, Београд у износу од 458 хиљада



динара, "Elstar" д.о.о. Суботица у износу од 149 хиљада динара, "Sartomed" д.о.о. Београд у износу од 65 хиљада динара и др.

Трошкови помоћног материјала за израду у износу од 629 хиљада динара односе се на трошкове набавке кутија од „Сова Пласт“ д.о.о. Нова Пазова по испостављеним рачунима у износу од 98 хиљада динара, на трошкове набавке канистера и буради од привредног друштва „Пластика“ д.о.о. Нова Варош у износу од 63 хиљаде динара и др.

Трошкови алата и инвентара у износу од 222 хиљаде динара се највећим делом односе на набавку алармног система од привредног друштва „Sathena communications“ д.о.о. Београд у износу од 67 хиљада динара, набавку рачунарске опреме у од „Inter-progres“ д.о.о, Смедерево у износу од 40 хиљада динара и др.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 382 хиљаде динара односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 274 хиљаде динара, трошкове утрошених резервних делова у износу од 92 хиљаде динара и трошкове заштитне ХТЗ опреме за раднике у износу од 16 хиљада динара.

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

3.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Табела број 19: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови горива и мазива	1.335	837
Утрошена остала горива	0	180
Утрошена електрична енергија	460	313
Укупно:	1.795	1.330

Трошкови горива и мазива исказани у износу од 1.335 хиљада динара се односе на трошкове набавке уља за ложење и трошкове горива за моторна возила.

Трошкови електричне енергије исказани у износу 460 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП „ЕПС“ Београд.

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

3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 20: Структура трошкова зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	23.476	21.079
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	3.866	3.412
Трошкови накнада по уговору о делу	0	110
Трошкови накнада по ауторским уговорима	1.831	72
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	160	0
Остали лични расходи и накнаде	695	937
Укупно:	30.028	25.610

Друштво је на дан 1. јануар 2020. године имало 17 запослених.



На дан 31. децембар 2020. године Друштво је имало 17 запослених, од тога 13 на неодређено и четири на одређено време.

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада применило одредбе Закона о раду, уговоре о раду закључене са запосленима, Правилник о раду, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву и Одлуку о утврђивању коефицијента за обрачун зараде запослених у Друштву.

Табела број 21: Структура осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са рада	627
Накнаде трошкова запослених на службеном путу	20
Остале накнаде физичким лицима	48
Укупно:	695

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 62 Правилника о раду и уговорима о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за одлазак и долазак на посао у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.6 Трошкови производних услуга

Табела број 22: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	526	556
Трошкови услуга одржавања	3	0
Трошкови сајмова	0	50
Трошкови рекламе и пропаганде	6	10
Трошкови осталих услуга	10.337	1.003
Укупно:	10.872	1.619

Трошкови транспортних услуга у износу од 526 хиљада динара односи се на трошкове ПТТ услуга у износу од 501 хиљаде динара и трошкове превоза у износу од 25 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 10.337 хиљада динара односе се на:

- трошкове реализације пројекта – Успостављање машинског прстена кроз постављање електронске сервис платформе у циљу лакшег и ефикаснијег организовања сарадње у набавци и коришћењу пољопривредне механизације малих и средњих газдинстава у износу од 8.500 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.2.2),
- набавку софтвера за израчунавање бруто марже, креирање софтвера, имплементација и техничка подршка у износу од 400 хиљада динара,
- комуналне услуге и др.

Трошкови реализације пројекта у износу од 8.500 хиљада динара су исказани на основу уговора о пословно техничкој сарадњи од 18. јуна 2020. године и Анекса од 10. августа 2020. године закљученим са привредним друштвом „BNB Logic“ д.о.о, Сремска Каменица.



Анексом уговора о пословно техничкој сарадњи уговорена је обавеза Друштва да изврши авансну исплату накнаде у укупном износу од 10.200 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, односно 8.500 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Табела број 23: Преглед исказаних трошкова производних услуга по пројекту
-у хиљадама динара-

Р. бр.	Документ			Износ	ПДВ	Укупно	Опис	Датум уплате
	Врста	Број	Датум					
1.	авансни рачун	21/20	31.8.2020.	7.083	1.417	8.500	Иницијална поставка сервера за израду машинских прстенова	19.8.2020.
2.	рачун	21/20	31.12.2020.	1.417	283	1.700	Иницијална поставка сервера за израду машинских прстенова	30.9.2020.
Укупно:				8.500	1.700	10.200		

Чланом 3 Анекса уговора BNB Logic д.о.о, Сремска Каменица се обавезује да у складу са фазама „Пројектне документације машинског прстена“ Друштву испоставља извештаје о реализацији сваке од четири фазе и то:

Р. бр.	Фаза	Опис	Предвиђено време трајања фазе
1.	Фаза иницијалне разраде пројекта	Одабир газдинства као партнера; Прикупљање података о начину функционисања машинског прстена; Поставка Continuous Integration сервиса; Подизање и имплементација сервера; Поставка других не-серверских компоненти	Три месеца од дана потписа анекса уговора (новембар 2020. године)
2.	Фаза развојка backend дела апликације	Развој самe апликације; Развој API endpoints; Развој аутентикације и ауторизације; Развој администраторског панела; Развој тестова везаних за платформу	До 30.6.2021. године
3.	Фаза развојка frontend дела апликације	Развој и поставка финалне веб платформе; Поставка CDN платформе; Развој тестова; Тестирање	До 30.6.2021. године
4.	Демо фаза	Одабир тест газдинства; Одабир тест корисника; Прикупљање утисака од Quali Insurance тима и бета тестера; Поправка грешака и пропуста; Писање документације; Одржавање тренинга	До 30.6.2021. године

Друштво у пословним књигама исказало трошкове производних услуга у износу од 7.083 хиљаде динара на основу авансног рачуна, уместо да је исказало плаћене авансе за иницијалну поставку сервера, што није у складу са чл. 9 Закона о рачуноводству и 32 став 1 и 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Одредбама члана 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици одређено је да свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана и веродостојна, треба да прође четири одвојене фазе, и то: да је прописано одобравање настанка такве пословне промене; да буде одобрена од надлежног руководиоца; да буде извршена и да је евидентирана у пословним књигама.

У поступку ревизије, Друштво није презентовало доказе о примопредаји добара и услуга који су предмет уговора између Друштва и извршиоца послова. Друштво није својим



интерним актима уредило ток активности, документацију, овлашћења и одговорности запослених у поступцима пријема добара и услуга. (Веза Напомена: 3.1.1.)

Поред наведеног Друштво је на рачуну трошкова осталих услуга евидентирало трошкове услуге израде софтвера за израчунавање бруто марже, креирање софтвера, имплементација и техничка подршка у износу од 400 хиљада динара по уговору закљученим са привредним друштвом „BNB Logic“ д.о.о, Сремска Каменица од 26. јуна 2020. године.

Друштво је, на дан 31. децембар 2020. године, у финансијским извештајима мање исказало нематеријалну имовину (софтвери и остала права) у износу од 400 хиљада динара и више исказало трошкове производних услуга у износу од 400 хиљада динара, јер је нематеријалну имовину евидентирало као расход периода, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину признавања позиција у финансијском извештају.

Према члану 13 наведеног правилника, нематеријалном имовином, сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године.

Откривена неправилност: Друштво је исказало плаћен аванс за иницијалну поставку сервера у износу од 7.083 хиљаде динара на рачуну трошкова производних услуга, што није у складу са чл. 9 Закона о рачуноводству и чл. 32 став 1 и 4 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Чланом 32 став 1 и 4 наведеног правилника одређено је да се пословни расходи признају независно од момента плаћања, по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе. Поступајући на наведени начин, Друштво је исказало веће трошкове производних услуга у износу од 7.083 хиљаде динара и мање плаћене авансе за иницијалну поставку сервера у истом износу.

Ризик: Уколико се настави са исказивањем трошкова уместо плаћених аванса, постоји ризик од погрешних финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да изврши корекцију исказаних трошкова производних услуга у 2020. години без прибављеног рачуна, на начин одређен чланом 9 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 24: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	478	401
Трошкови репрезентације	354	234
Трошкови премија осигурања	290	320
Трошкови платног промета	102	125
Трошкови чланарина	249	220
Трошкови пореза	3	101
Остали нематеријални трошкови	41	17
Укупно:	1.517	1.418

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 478 хиљада динара обухватају трошкове вођења пословних књига у износу од 320 хиљада динара, трошкове стручног образовања запослених у износу од 100 хиљада динара, трошкове здравствених услуга у



износу од 51 хиљаде динара и остале трошкове непроизводних услуга у износу од седам хиљада динара.

Трошкови премија осигурања у износу од 290 хиљада динара обухватају трошкове премије осигурања некретнина, постројења и опреме.

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

3.2.2.8. Финансијски расходи

Табела број 25: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата	94	38
Негативне курсне разлике	1.165	0
Укупно:	1.259	38

Финансијски расходи исказани у износу од 1.259 хиљада динара обухватају:

– Трошкове камата у износу од 94 хиљаде динара на основу краткорочног кредита одобреног октобра 2019. године од стране „Banca Intesa“ а.д, Београд (Веза: Напомена 3.2.1.7.) и

– Негативне курсне разлике у износу од 1.165 хиљада динара.

Од укупног износа негативних курсних разлика од 1.165 хиљада динара, део од 1.150 хиљада динара исказан је налогом за књижење број 008 од 31. децембра 2020. године уз који није презентована рачуноводствена документација.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало негативне курсне разлике у износу од 1.150 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе, без веродостојне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама исказало финансијске расходе у износу од 1.150 хиљада динара и краткорочне финансијске обавезе у истом износу, без веродостојне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање финансијских расхода и краткорочних финансијских обавеза.

Ризик: Евидентирањем промена без веродостојних рачуноводствених исправа постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке о обавезама и резултату периода.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну финансијских расхода и краткорочних финансијских обавеза у износу од 1.150 хиљада динара.

3.3. Потенцијалне обавезе

Према информацијама и подацима који су достављени у поступку ревизије, 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 СМЕДЕРЕВО ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОЛАРИ ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	50
2. Биланс успеха	51



1. Биланс стања

на дан 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		0	0	0
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		5.746	5.053	5.328
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		0	0	0
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		5.746	5.053	5.328
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	0	0
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		0	0	0
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		17.545	18.624	20.678
I. ЗАЛИХЕ		0	1.561	0
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		5.437	10.839	7.583
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		0	0	0
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		283	397	397
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		0	0	0
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		8.600	5.350	50
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		2.746	477	12.621
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		479	0	27
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		0	0	0
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		23.291	23.677	26.006
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		0	0	0
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		19.601	19.503	19.775
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		6.289	6.289	6.289
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		0	0	0
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ		0	0	0
IV. РЕЗЕРВЕ		0	0	0
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		0	0	0
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		0	0	0
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		0	0	0



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		13.312	13.214	13.486
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ		0	0	0
X. ГУБИТАК		0	0	0
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		0	0	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		0	0	0
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		0	0	0
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		0	0	0
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.690	4.174	6.231
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		1.092	2.169	2.045
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		0	0	0
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		0	780	371
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		2.228	834	1.648
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		0	391	2.167
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		370	0	0
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		0	0	0
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		0	0	0
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		23.291	23.677	26.006
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		0	0	0

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			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		48.482	30.201
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		0	0
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		9.787	7.110
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		38.695	23.091
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		0	0
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		47.081	32.310
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		0	0
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		0	0
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		0	0
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		0	0
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		2.182	1.818
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		1.795	1.330
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		30.028	25.610



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		10.872	1.619
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		687	515
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		0	0
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		1.517	1.418
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.401	0
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		0	2.109
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	21
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	7
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		0	14
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		0	0
Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.259	38
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	0
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		94	38
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.165	0
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		0	0
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.259	17
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		0	2.033
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		50	20
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		28	164
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		20	3
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		100	48
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	0
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		0	0
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		0	0
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		100	48
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		0	0
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		0	0
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		0	0
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		0	0
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА		0	0
С. НЕТО ДОБИТАК		100	48
Т. НЕТО ГУБИТАК		0	0