



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-945/2021-06/15
Београд, 11. октобар 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину.....6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ НИШ, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ17

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ НИШ, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ51



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА НИШ, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину, који обухватају: 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 Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину 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 нематеријалну имовину (софтвери и остала права) у износу од 400 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.612 хиљаде динара, приходе од смањења обавеза у износу од 166 хиљада динара, приходе од државних давања у износу од 4.371 хиљада динара, а више дугорочна резервисања у износу од 841 хиљада динара, остале обавезе из пословања у износу од 166 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 5.142 хиљаде динара и трошкове услуга одржавања некретнина, постројења и опреме 400 хиљада динара. Такође, Друштво је више исказало основни капитал за износ од 1.001 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо нераспоређеног добитка из ранијих година исказало законске резерве у износу од 312 хиљаде динара. Такође, уместо трошкова амортизације у износу од 590 хиљада динара Друштво је исказало смањење дугорочних резервисања у износу од 213 хиљаде динара и одложених прихода будућег периода у износу од 377 хиљада динара.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинских објеката у износу од 1.421 хиљада динара, опреме у износу од 3.187 хиљада динара и нематеријалних трошкова у износу од 2.230 хиљада динара.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Остала питања

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

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 за мала и средња Друштва 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 откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. октобар 2021. године



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

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину (у даљем тексту: Друштво), 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 активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Пољопривредне саветодавне и стручне службе Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Ревизију правилности пословања 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.

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

11. октобар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је на крају извештајног периода преценило законске резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 312 хиљаде динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских резерви у смислу измене законских прописа који регулише питање издвајања по овом основу, што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству вршило признавање прихода од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, због чега је на крају извештајног периода преценило вредност дугорочних резервисања, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 841 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са чланом 28 став 1 Правилника о начину признавања позиција у финансијским извештајима, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству исказало приходе од смањења обавеза код којих је истекао рок застарелости и по основу којих неће бити одлива средстава, чиме је потценило приходе од смањења обавеза и преценило остале обавезе из пословања у износу од 166 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2020. и ранијих година на рачуну пасивних временских разграничења, односно на рачуну одложених прихода будућих периода исказало приходе од државних давања примљених од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 5.142 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да се приходи од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Због наведеног, Друштво је на крају извештајног периода преценило пасивна временска разграничења у износу од 5.142 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 771 хиљада динара и приходе од државних давања у износу од 4.371 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је, на дан 31. децембар 2020. године, у финансијским извештајима потценило вредност нематеријалне имовине (софтвери и остала права) и преценило трошкове услуга одржавања некретина, постројења и опреме у износу од 400 хиљада динара, јер је нематеријалну имовину евидентирало као расход периода, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

6) Као што је наведено под тачком 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво није

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



презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуновдству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање трошкова нематеријалних трошкова у износу од 2.230 хиљада динара, јер Друштво није обрачунало и исказало трошкове пореза на имовину, што није у складу са чланом 32 став 1 Правилника начину о признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

7) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуновдству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинских објеката у износу од 1.421 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију грађевинских објеката према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуновдству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање опреме у износу од 3.187 хиљада динара, јер Друштво не обезбеђује евиденцију о количини и појединачној вредности постројења и опреме која се налази у употреби, а која је у потпуности отписана и од које остварује економске користи, чиме није поступио у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво није 2020. години, као ни ранијих година у складу са чланом 14 став 18 Правилника о начину признавања позиција финансијских извештаја вршило преиспитивање корисног века употребе опреме односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Поступајући на овај начин Друштво није вршило алокацију трошкова амортизације на систематској основи у току корисног века средстава, због чега у оквиру рачуна постројења и опреме исказује средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност чија укупна набавна вредност и исправка вредности износи 3.336 хиљада динара, што чини 33 % набавне вредности постојења и опреме.

9) Као што је наведено под тачком 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са чланом 30 Правилника о начину признавања позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству трошкове амортизације опреме за 2020. годину у износу од 590 хиљада динара исказало као расходе периода, већ је исте евидентирало као смањење дугорочних резервисања у износу од 213 хиљаде динара и одложених прихода будућег периода у износу од 377 хиљада динара.

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



ПРИОРИТЕТ 3⁵

10) Као што је наведено под тачком 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 1.001 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру изврши рекласификацију законских резерви на рачун нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 312 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 8).

2) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност дугорочних резервисања и повећа вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 841 хиљада динара (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 9).

3) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност одложених прихода будућих периода и повећа вредност нераспоређеног добитка ранијих година, као и да након свих исправки утврди финансијски резултат за 2020. годину и у складу са чланом члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину изврши уплату 50% од остварене добити (Напомена 3.2.1.10, Препорука број 10).

4) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају евидентира набавку нематеријалне имовине у износу од 400 хиљада динара (Напомена 3.2.2.6, Препорука број 11).

5) Препоручујемо Друштву да изврши обрачун пореза на имовину и исти исказе у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, као и да надлежној јединици локалне пореске администрације достави пореску пријаву пореза на имовину (Напомена 3.2.2.8, Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију грађевинских објеката по врсти, количини и вредности (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 5).

7) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију постројења и опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност по врсти, количини и вредности и да у наредном обрачунском периоду преиспита корисни век наведене опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 6).

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



8) Препоручујемо Друштву да изврши обрачун амортизације грађевинских објеката за период од 2010. до 2019. године и исте евидентира у пословним књигама у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, као и да у наредном обрачунском периоду исказује трошкове амортизације у складу са чланом 43 Правилника о контном оквиру (Напомена 3.2.2.7, Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручујемо Друштву да усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 7).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Председник и чланови Скупштине Друштва иако им је престао мандат током 2016. и 2019. године наставили су да врше дужност и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 13 став 1 Статута Друштва, којим је утврђено да председника и чланове Скупштине Друштва именује оснивач Влада Републике Србије на период од четири године.

ПРИОРИТЕТ 2

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис потраживања и обавеза, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме, стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, због чега Скупштина Друштва није донела одлуку о усвајању пописа што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶ (у даљем тексту Правилник о попису).

Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2020. године извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2020-02 од септембра 2020. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису.

ПРИОРИТЕТ 3

3) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 118/ 2013 и 137/2014



захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

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

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима (Напомена 3.1.2, Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису, изврши попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 3

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

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

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

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



5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Друштво је у поступку ревизије извршило признавање прихода од смањења обавеза код којих је извесно да неће бити одлива средстава на начин да је извршило смањење обавеза и повећало вредност нераспоређеног добитка ранијих година о чему је доставило налог за књижење број 438 од 21. јула 2021. године.

6. Захтев за доставу одазивног извештаја

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужана да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш обавезана је да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш обавезана је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш обавезана је да достави акциони план у којем ће описати мере и



активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ НИШ, ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Налази у поступку ревизије.....	20
3.1. Интерна финансијска контрола	20
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	20
3.1.2. Интерна ревизија	23
3.2. Финансијски извештаји.....	24
3.2.1. Биланс стања	27
3.2.2. Биланс успеха.....	37
3.2.3. Потенцијалне обавезе.....	49
3.2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	50



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш основано је Решењем Извршног већа Републике Србије ИВ број 340 од јануара 1954. године као Реонска станица за заштиту биља у Нишу.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 19237/2005 од 13. јуна 2005. године извршена је статусна промена и превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката као Друштвено предузеће за развој у аграру Агроразвој, Ниш.

На основу Закључка Владе 05 број 46-1251/2008-1 од марта 2008. године утврђен је удео државног капитала од 100% у Друштвеном предузећу за развој у аграру Агроразвој, Ниш. Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштвено предузеће за развој у аграру Агроразвој, Ниш закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за развој у аграру Агроразвој Ниш број 46-368/2007-04 од априла 2008. године, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Одлуком Владе 05 број 23-297/2009 од 29. јануара 2009. године извршена је статусна промена и у регистар привредних субјеката уписана је Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ниш, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш. Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 10464/2009.

Основна делатност Друштва је истраживање и развој у биотехничким наукама. Осим основне делатности Друштво обавља у складу са Статутом и Оснивачким актом Друштва и стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама, спровођење програма и уредби Владе и ресорног Министарства.

Седиште Друштва: Ниш, улица Лесковачка број 4.

Матични број: 07346603

ПИБ: 100615524

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:

1) примања запослених по основу по основу доприноса пословном успеху послодавца.

У овој ревизији, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о рачуноводству;
- Интерна акта субјекта ревизије.



3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁷ у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1)уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2)испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3)усклађеност са законима и другим прописима,
- 4)обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1)контролно окружење,
- 2)процена ризика,
- 3)контролне активности (контроле),
- 4)информације и комуникације,
- 5)праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова ДОО Пољопривредна стручна служба Ниш, Ниш број 209 од 17. априла 2018. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији) послови се обављају у оквиру одељења, и то:

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,149/20



- одељење саветодавних послова,
- одељење за обављање стручних послова и
- одељење лабораторијских послова.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у смислу члана 7 Правилника.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

Правилником о раду број 725 од 2. октобра 2014. године (у даљем тексту: Правилник о раду) уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених.

Друштво је своје пословање уредило и осталим интерним актима, од којих су поједини: Правилник о организацији и систематизацији послова ДОО Пољопривредна стручна служба Ниш, Ниш број 209 од 17. априла 2018. године, Правилник о коришћењу



платних картица број 250 од 27. априла 2018. године, Правилник о службеним путовањима број 397 од 13. јула 2018. године, Правилник о трошковима репрезентације број 396 од 13. јула 2018. године, Правилник о употреби службених мобилних телефона број 232 од 27. априла 2018. године, Правилник о условима и начину коришћења службеног возила број 251 од 27. априла 2018. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 231 од 27. априла 2018. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, због тога што Правилник о рачуноводству није усаглашен са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, није примењено начело непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што је за последицу имало исказивање различитог записа у дневнику књижења и главној књизи.

Неадекватно успостављање контролних активности, које имају задатак да спрече настанак одређених неправилности, утиче на исправност књижења, што је за последицу имало погрешно евидентирање обавеза за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца и евидентирање трошкова услуга чишћења канцеларија као трошкова услуга одржавања.

Информисање и комуникација

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду вођење пословних књига поверило књиговодственој агенцији Цанић.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва. Скупштину Друштва чине три члана од којих два именује Оснивач, а један члан се бира из редова запослених.

Влада Републике Србије именовала је чланове Скупштине Друштва решењима број: 119/5879/2013 од 12. јула 2013. године, 119-10155/2016 од 27. октобра 2016. године.

Откривена неправилност: Председник и чланови Скупштине Друштва иако им је престао мандат током 2016. и 2019. године наставили су да врше дужност и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 13 став 1 Статута Друштва, којим је утврђено да председника и чланове Скупштине Друштва именује оснивач Влада Републике Србије на период од четири године.

Ризик: Уколико Оснивач не именује чланове Скупштине Друштва у складу са својим овлашћењима, јавља се ризик да неће имати контролу над пословањем Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима.

3.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3.2. Финансијски извештаји

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству⁸, 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, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹¹

Друштво је сходно критеријумима наведеним у члану 7 Закона о рачуноводству разврстано као микро правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (у даљем тексту: Правилник о начину признавања позиција у финансијским извештајима).

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

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 231 од 27. априла 2018. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

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

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

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

Финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 81 од 11. фебруара 2021. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводственим

⁸ „Службени гласник РС“, број 73/19

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 137/14

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



политикама број 231 од 27. априла 2018. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања 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. 10-16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема

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.

Амортизација грађевинских објеката, опреме и осталих основних средства врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Приликом обрачуна амортизације основних средстава користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	8	12,5%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	4	25%
Остала непоменућа средства	10	10%



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.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

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 по годишњој стопи од 100% инвентар у употреби. 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

Процењивања 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 60 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 Скупштина Друштва.

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 Друштва.

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

Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења

Процењивања готовинских еквивалената и готовине и активних временских разграничења врши се на начин прописан у чл. 24. и 25. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Дугорочна резервисања

Процењивање дугорочних резервисања врши се на начин прописан чл. 27. и 28.



Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

У зависности од делатности малог правног лица и предузетника и врсте резервисања која се јављају у овом члану треба детаљније уредити начин утврђивања и процењивања појединих врста резервисања.

Обавезе и пасивна временска разграничења

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

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, директор Друштва донео је Решење о образовању пописних комисија за за попис имовине и обавеза.

Откривена неправилност: Друштво није извршило попис потраживања и обавеза, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме, стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Пописна комисија није сачинила извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, због чега Скупштина Друштва није донела одлуку о усвајању пописа што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о попису.

Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2020. године извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2020-02 од септембра 2020. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству настаје ризик да Оснивач неће имати контролу над имовином Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису, изврши попис имовине и обавеза и и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и да у зависности од резултата пописа утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 4.608 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	1.492	1.492
Постројења и опрема	10.140	7.950
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(7.024)	(6.363)
Укупно:	4.608	3.079

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2020. године приказане су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јанура 2020. године	1.492	7.950	9.442
Корекције почетног стања			
Остала повећања		2.190	2.190
Стање 31. децембра 2020. године	1.492	10.140	11.632
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2020. године	-	6.363	6.363
Амортизација за 2020. годину	71	590	661
Остала смањења			
Стање 31. децембра 2020. године	71	6.953	7.024
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2020. године	1.421	3.187	4.608
31. децембра 2019. године	1.492	1.587	3.079

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

3.2.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказани на дан извештајног периода по садашњој вредности од 1.421 хиљада динара чине пословна зграда површине 815 м² са настрешницом и стакленик.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва број 05 број 23-297/2009 од 29. јануара 2009. године (у даљем тексту: Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Друштва) утврђено је да средства која Друштво користи чини право коришћења на пословној згради у Нишу у улици Лесковачка број 4, број парцеле 7040 КО Ниш-Бубањ. Грађевински објекти уступљени су Друштву на коришћење на основу Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за развој у аграру Агроразвој Ниш број 46-368/2007-04 од априла 2008. године, закљученим са Владом Републике Србије.



Откривена неправилност: Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинских објеката у износу од 1.421 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију грађевинских објеката према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Необезбеђивањем аналитичке евиденције грађевинских објеката у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Друштву на коришћење и управљање неће бити исказана у пословним књигама.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију грађевинских објеката по врсти, количини и вредности.

3.2.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 3.187 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 3 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења и опрема	3.336	3.336	-
Возила	3.820	1.826	1.994
Агро метеоролошка станице	990	-	990
Остала постројења и опрема	1.994	1.791	203
Укупно:	10.140	(6.953)	3.187

Повећање вредности постројења и опреме у 2020. години исказно је у износу од 2.189 хиљада динара и односе се на набавку:

- путничког возила Dacia Sandero у износу од 1.200 хиљада динара набављеног од Ауто центар Крунић д.о.о, Ниш и

- три агро-метеоролошке станице у износу од 989 хиљада динара набављених од Спектра д.о.о, Нови Сад.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање опреме у износу од 3.187 хиљада динара, јер не обезбеђује евиденцију о количини и појединачној вредности постројења и опреме која се налази у употреби, а која је у потпуности отписана и од које остварује економске користи, чиме није поступило у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво није 2020. години, као ни ранијих година у складу са чланом 14 став 18 Правилника о начину признавања позиција финансијских извештаја вршило преиспитивање корисног века употребе опреме односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе



амортизације новим околностима. Поступајући на овај начин Друштво није вршило алокацију трошкова амортизације на систематској основи у току корисног века средстава, због чега у оквиру рачуна постројења и опреме исказује средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност чија укупна набавна вредност и исправка вредности износи 3.336 хиљада динара, што чини 33 % набавне вредности постојења и опреме.

Ризик: Уколико Друштво не обезбеђује евиденцију о врсти, количини и вредности опреме која је у употреби, а која нема садашњу вредност јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију постројења и опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност по врсти, количини и вредности и да у наредном обрачунском периоду преиспита корисни век наведене опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама.

3.2.1.3. Залихе

Залихе Друштва на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 2.032 хиљаде динара приказане су следећом табелом:

Табела број 4 - Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.032	348
Укупно:	2.032	348

Плаћени аванси исказани на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.032 хиљаде динара највећим делом односе се на плаћени аванс Еуромонт плус д.о.о, Лесковац у износу 1.984 хиљаде динара по основу Уговора о куповини и замени столарије број 1099 од децембра 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 178 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 5 - Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи	4.698	5.860
Исправка вредности потраживања од продаје	(4.520)	(4.298)
Укупно:	178	1.562

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



Потраживања по основу продаје.

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 178 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од физичких и правних лица по основу фактурисаних услуга узорковања и анализе пољопривредног земљишта.

Табела број 6 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи дат је у табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Janez о.д, Чачак	473
Центар за пољопривредна истраживања, Зајечар	470
Agrocentar Vasiljević д.о.о, Пожега	452
Bukara Trade д.о.о, Рашка	400
Војони д.о.о, Београд	398
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд	359
Управа за пољопривреду и развој села, Ниш	330
Agros Trade д.о.о, Ужице	282
Остали купци	1.534
Свега:	4.698
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(4.520)
Укупно:	178

Друштво је у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству¹², пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину, путем ИОС образаца извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 4.520 хиљада динара, а промене на исправци вредности у 2020. години приказане су у следећој табели.

Табела број 7 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Исправка вредности на почетку године	4.298
Повећање у току године (нове исправке вредности)	319
Смањење у току године	(97)
- наплата отписаних потраживања	(97)
Исправка вредности на крају године	4.520

Потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 4.698 хиљада динара, а на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 4.520 хиљада динара, односно 96 %.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања

¹² „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон



по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 4.456 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 - Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	4.456	3.087
Благајна	-	69
Укупно:	4.456	3.156

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

Новачана средства на текућим (пословним) рачунима исказана су у износу од 4.456 хиљада динара и њихов преглед приказан је следећом табелом:

Табела број 9 – Преглед текућих (пословних) рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Текући (пословни) рачуни	293
Рачун трезора	4.163
Укупно:	4.456

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

Укупан капитал исказан на крају извештајног периода у износу од 5.132 хиљаде динара односи се на:

Табела број 10 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	1.739	1.739
Свега основни капитал:	1.739	1.739
Законске резерве	312	312
Свега законске резерве:	312	312
Нераспоређени добитак ранијих година	3.081	3.081
Свега нераспоређени добитак:	3.081	3.081
Укупно:	5.132	5.131



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

3.2.1.6.1. Основни капитал

Друштво је у пословним књигама исказало основни капитал у износу од 1.739.513 динара, а код Агенције за привредне регистре уписан је основни новчани капитал у износу од 738.999 динара на основу уплаћеног капитала Републике Србије и Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни капитал за износ од 1.001 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Ризик: Због неусаглашености података о основном капиталу Друштва у пословним књигама и оснивачком акту, јавља се ризик да корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Друштва.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да усагласи износ регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала исказаним у пословним књигама.

3.2.1.6.2. Резерве

Резерве исказане у износу од 312 хиљаде динара односе се на законске резерве које су формиране у ранијем периоду у складу са тадашњим законским прописима који су престали да важе. С обзиром на то да нема посебних закона којима се регулишу законске резерве, а ни оснивачким актом Друштва, као ни Статутом Друштва нису предвиђена издвајања на име статутарних резерви, неопходно је да Друштво преиспита раније формиране законске резерве.

Откривена неправилност: Друштво је на крају извештајног периода преценило законске резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 312 хиљаде динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских резерви, а у смислу измене законских прописа који регулише питање издвајања по овом основу, што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру.

Ризик: Исказивање законских резерви у пословним књигама, без адекватног правног основа, проузрокује ризик од необјективног исказивања структуре капитала Друштва.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру изврши рекласификацију законских резерви на рачун нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 312 хиљаде динара.

3.2.1.7. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан извештајног периода дугорочна резервисања и обавезе исказане су у износу од 648 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 11 – Структура дугорочних резервисања и обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Дугорочна резервисања	603	841
Дугорочне обавезе	45	-
Укупно:	648	841

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

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 603 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 12 – Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Резервисања за трошкове у гарантном року	226
Резерве за трошкове реструктурирања	377
Укупно:	603

Дугорочна резервисања у целости се односе на државна давања примљена од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. из ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству вршило признавање прихода од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, због чега је на крају извештајног периода преценило вредност дугорочних резервисања, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 841 хиљада динара.

Ризик: Исказивање законских резерви у пословним књигама, без адекватног правног основа, проузрокује ризик од необјективног исказивања структуре капитала Друштва.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност дугорочних резервисања и повећа вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 841 хиљада динара.

3.2.1.8. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 206 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	40	50
Остале обавезе из пословања	166	166
Укупно:	206	226



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

Добављачи у земљи

Добављачи у земљи исказани су у износу од 40 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 14 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
НИС а.д, Нови Сад	27
Јавно предузеће Пошта Србије	10
Остали добављачи	3
Укупно:	40

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност добављача у земљи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 166 хиљада динара и у целости се односе на обавезе из ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво није у складу са чланом 28 став 1 Правилника о начину признавања позиција у финансијским извештајима, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству исказало приходе од смањења обавеза код којих је истекао рок застарелости и по основу којих неће бити одлива средстава, чиме је потценило приходе од смањења обавеза и преценило остале обавезе из пословања у износу од 166 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије извршило признавање прихода од смањења обавеза код којих је извесно да неће бити одлива средстава на начин да је извршило смањење обавеза и повећало вредност нераспоређеног добитка ранијих година, о чему је доставило налог за књижење број 438 од 21. јула 2021. године.

3.2.1.9. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 865 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 15 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	865	865
Укупно:	865	865

Друштво је исказало обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 865 хиљада динара по Решењу Основног суда у Нишу 8 П1.бр.2328/16 од марта 2018. године на име накнаде штете у висини изгубљене зараде запосленог.



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

3.2.1.10. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 4.765 хиљада и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 16 - Структура пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложени приходи будућих периода	4.765	771
Укупно:	4.765	771

Одложени приходи будућих периода у целости се односе на приходе од државних давања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, а њихове промене приказане су следећом табелом.

Табела број 17 - Промене на одложеним приходима будућих периода у 2020. години

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Пасивна временска разграничења на почетку године	771
Повећања у току године	4.372
Смањење у току године	(378)
Пасивна временска разграничења на крају године	4.765

Откривена неправилност: Друштво је у 2020. и ранијих година на рачуну пасивних временских разграничења, односно на рачуну одложених прихода будућих периода исказало приходе од државних давања примљених од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 5.142 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31 став 6 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству, којим је утврђено да се приходи од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Због наведеног, Друштво је на крају извештајног периода преценило пасивна временска разграничења у износу од 5.142 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 771 хиљада динара и приходе од државних давања у износу од 4.371 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши признавање прихода од услуга у складу са чланом 31 Правилника о признавању позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од неправилног утврђивања финансијског резултата.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност одложених прихода будућих периода и повећа вредност нераспоређеног добитка ранијих година, као и да након свих исправки утврди финансијски резултат за 2020. годину и у складу са чланом члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину изврши уплату 50% од остварене добити.



3.2.2. Биланс успеха

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 29.327 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 18 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	2.593	6.004
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	26.734	21.107
Укупно:	29.327	27.111

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2020. године, исказани у износу од 2.593 хиљаде динара и у целости односе се на приходе остварене анализом пољопривредног земљишта, извођењем макрогледа и испитивања хибрида кукуруза, макрогледа сорти озимих стрних жита за правна лица као и лабораторијском анализом земљишта за физичка лица.

Табела број 19 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Град Ниш	1.980
Општина Ражањ	400
Општина Алексинац	83
Остали приходи	130
Укупно:	2.593

Приходи од продаје услуга – Град Ниш

Приходи од продаје услуга – Град Ниш исказани у износу од 1.980 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу анализе пољопривредног земљишта на територији града Ниша.

Друштво је учествовало као понуђач у поступку јавне набавке мале вредности – услуге анализе пољопривредног земљишта број 404-1/10У-2020-28 коју је спровео Град Ниш. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Град Ниш је изабрао понуду Друштва као најповољнију и закључио са Друштвом уговор број 441 од 2. јула 2020. године. Као предмет уговора су дефинисане услуге израде анализе пољопривредног земљишта највише за 1.000 појединачних анализа, све у складу са обрасцем понуде са спецификацијом услуге и структуром понуђене цене.



Приходи од продаје услуга – општина Ражањ

Приходи од продаје услуга – општина Ражањ исказани у износу од 400 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу узорковања и анализе пољопривредног земљишта на територији општине Ражањ.

Друштво је учествовало као понуђач у поступку јавне набавке на коју се Закон не примењује – услуге узорковања и анализе пољопривредног земљишта број 2.2.57/20 коју је спровела општинска управа општине Ражањ. Након спроведеног поступка набавке општинска управа општине Ражањ је изабрала понуду Друштва као најповољнију и закључила са Друштвом уговор број 768 од 5. новембра 2020. године. Као предмет уговора су дефинисане услуге узорковања и анализе пољопривредног земљишта у складу са спецификацијом услуга и обрасцем структуре понуђене цене, наведених у Позиву за подношење понуда и Понуди понуђача.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – општина Алексинац

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – општина Алексинац исказани у износу од 83 хиљаде динара односе се на приходе остварене по основу узорковања и анализе пољопривредног земљишта на територији општине Алексинац.

Друштво је учествовало као понуђач у поступку јавне набавке на коју се Закон не примењује – услуге узорковања и анализе пољопривредног земљишта број 404-173/20 коју је спровела општинска управа општине Алексинац. Након спроведеног поступка набавке општинска управа општине Алексинац је изабрала понуду Друштва као најповољнију и закључила са Друштвом уговор број 686 од 1. октобра 2020. године. Као предмет уговора су дефинисане услуге узорковања и анализе пољопривредног земљишта у складу са обрасцем понуде са спецификацијом услуга и обрасцем структуре понуђене цене.

Остали приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Остали приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 130 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу лабораторијске анализе земљишта, извођења макроогледа и испитивања хибрида кукуруза, макроогледа сорти озимих стрних жита за правне и физичка лица.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 26.734 хиљаде динара, њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 20 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	26.734	21.107
Укупно:	26.734	21.107



Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 26.734 хиљаде динара у целости се односе на државна давања и представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине више од 90% укупних прихода.

Табела број 21 – Структура прихода по основу субвенција

Назив	2020. година
Приходи од субвенција за саветодавне послове	19.534
Приходи од субвенција за послове заштите биља	7.157
Приходи од осталих субвенција	43
Укупно:	26.734

Приходи од субвенција за саветодавне послове

Приходи од субвенција за саветодавне послове исказани су у износу од 19.534 хиљаде динара и односе се на приходе остварене обављањем саветодавних послова, на основу Уговора о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину број 153-08-00001/2020-02 од 28. фебруара 2020. године и Анекса број 1 овог уговора од 26. јуна 2020. године који носи број 153-08-00001/5/2020-02, потписаних између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања и Пољопривредне, саветодавне и стручне службе, Ниш.

Друштво је у складу са одредбама члана 4 Уредбе о утврђивању Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину¹³, поднело захтев за остваривање права на коришћење средстава за обављање саветодавних послова, уз захтев је поднело и сву потребну документацију којом доказује испуњеност услова за обављање саветодавних послова у пољопривреди, план развоја и унапређења квалитета рада и план активности.

На основу члана 6 наведене Уредбе Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања и Пољопривредна, саветодавна и стручна служба, Ниш су 28. фебруара 2020. године потписали Уговор о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину број 153-08-00001/2020-02 којим се: 1) уређују међусобна права и обавезе у вези са извршавањем послова предвиђених годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину за подручје Града Ниша, општина: Алексинац, Гаџин Хан, Дољевац, Меровина, Ражањ и Сврљиг, 2) обим послова, 3) начин њиховог извршавања, 4) висина накнаде за обављање тих послова и друга питања од значаја за извршење права и обавеза потписника уговора.

Наведеним уговором је дефинисано да се корисник средстава односно Друштво обавезује: 1) да обавља саветодавне послове у пољопривреди предвиђене годишњим програмом и то у обиму, врсти, на начин и у роковима предвиђеним овим програмом на подручју града Ниша, општина: Алексинац, Гаџин Хан, Дољевац, Меровина, Ражањ и Сврљиг, а у складу са планом активности који садржи планирани обим и динамику активности свих запослених саветодаваца, 2) да пружа квалитетне и стручне савете, препоруке и помоћ пољопривредним произвођачима, задругама, удружењима, асоцијацијама, групама пољопривредних произвођача као и другим заинтересованим лицима, 3) да најкасније до 31. октобра 2020. године изврши све активности текућег

¹³ „Службени гласник РС“, број 4/2020



одржавања предвиђене планом развоја и унапређења квалитет рада, а све у складу са законом који уређује област јавних набавки и да Управи за аграрна плаћања достави доказе о реализацији активности, 4) да свим запосленима обезбеди обуке и усавршавање у складу са годишњим планом усавршавања пољопривредних саветодаваца и пољопривредних произвођача, 5) да обезбеди да сваки запослени саветодавац на почетку недеље унесе у софтвер извештаје о извршеним активностима за протеклу недељу, 6) да овлашћеној организацији за обављање послова обуке и усавршавања саветодаваца и пољопривредних произвођача достави кварталне извештаје о извршеним активностима свих саветодаваца, 7) да обезбеди сарадњу између запосленог саветодавца за област заштите биља и запослених на пословима прогнозно-извештајног система Србије (ПИС), 8) да изради одређени број писаних упутстава за пољопривредна газдинства на основу обављене контроле плодности земљишта.

У складу са Уредбом и изменом и допуном Уредбе о утврђивању Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину¹⁴, а на основу поднетог додатног захтева Друштва за остваривање права на коришћење средстава за обављање саветодавних послова, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања и Друштво закључили су 26. јуна 2020. године Анекс број 1 Уговора о регулисању права и обавеза у вези са извршавањем послова предвиђених Годишњим програмом развоја саветодавних послова у пољопривреди за 2020. годину који носи број 153-08-00001/5/2020-02.

Друштву је током 2020. године, у складу са утврђеним начином коришћења средстава за спровођење Годишњег програма развоја саветодавних послова у пољопривреди и динамиком утврђеном Уговором и Анексом број 1 уговора, уплаћено укупно 19.534 хиљаде динара. Наведена средства Друштво је потрошило за следеће намене: 1) накнаде за рад запослених саветодаваца, 2) накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, 3) накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, а који се односе на помоћ пољопривредним произвођачима у коришћењу ПИС података, 4) накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, а који се односе на препоруке на основу обављене контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта, 5) накнаде осталих трошкова који директно учествују у извршавању саветодавних послова, укључујући остале трошкове настале при формирању удружења виноградара и/или произвођача вина у циљу развоја виноградарског сектора, 6) за развој Друштва на има јачања капацитета (за текуће поправке, одржавање и уређење пословног простора, набавку аутомобила, канцеларијског материјала, рачунарске опреме, набавку покретних апарата за брзе анализе у пољопривреди, за унапређење услова у области информационих технологија, и обележавање службених просторија и аутомобила Друштва постављањем препознатљивих ознака).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, односно сектор пољопривредне инспекције – група за контролу подстицајних средстава у пољопривреди, органској производњи и сточарству је дана 18. јуна 2021. године извршила редован инспекцијски надзор наменског коришћења средстава и о томе саставила Записник број 270-320-450/2021-04 у којем је констатовала да је Друштво одобрена и уплаћена средства наменски користило.

Приходи од субвенција за послове заштите биља

Приходи од субвенција за послове заштите биља исказани у износу од 7.157 хиљада динара односе се на приходе остварене обављањем поверених послова односно послова од

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 81/2020



јавног интереса у фитосанитарној области, на основу уговора број 401-00-794/2019-11 од 6. јуна 2019. године, Анекса I овог уговора број 401-00-794/I-1/2019-11 од 8. јуна 2020. године, Анекса II овог уговора број 401-00-794/1/2019-11 од 22. маја 2020. године, Анекса III овог уговора број 401-00-794/2019-11 од 12. августа 2020. године и Анекса IV овог уговора број 401-00-794/2019-11 од 12. августа 2020. године, потписаних између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља и Пољопривредне, саветодавне и стручне службе, Ниш.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је на основу члана 18 а у вези са чланом 17 Закона о здрављу биља¹⁵, члана 13 Закона о семену¹⁶, члана 13 Закона о садном материјалу воћака винове лозе и хмеља¹⁷, члана 16 Закона о семену и садном материјалу¹⁸, а све у складу са чланом 4 Закона о државној управи¹⁹ расписало конкурс за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области на период од пет година. Друштво је учествовало на Конкурсу који је објављен у службеном гласнику²⁰ 26. децембра 2018. године, као и на поновљеном Конкурсу који је објављен у службеном гласнику²¹ 22. марта 2019. године.

У складу са Конкурсом и поновљеним Конкурсом за обављање поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је на основу Одлуке о избору правних лица број 119-01-94/2019-11 од 23. априла 2019. године изабрала Пољопривредну, саветодавну и стручну службу Ниш за вршење поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области на период од пет година и потписала уговор број 401-00-794/2019-11 дана 6. јуна 2019. године.

Предмет овог уговора је вршење следећих поверених односно послова од јавног интереса: 1) послови контроле производње семена који обухватају утврђивање порекла употребљеног семена, врсте, сорте и категорије, 2) послови контроле производње садног материјала воћака винове лозе, хмеља и ружа који обухватају утврђивање порекла материјала употребљеног за садњу, аутентичност сорте и подлоге, родност и стање вегетативног развоја и развијености органа, односно делова биљака који могу да се користе за репродукцију и производњу садног материјала, 3) послови од јавног интереса у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља који обухватају: (1) праћење и проверу здравственог стања биља током његовог раста и развоја на пољима, у засадима, објектима, и другим површинама и вођење евиденције томе, укључујући и самоникло биље укључујући праћење и проверу здравственог стања биља намењеног промету и издавање одговарајуће документације, (2) праћење и провера здравственог стања семена и садног материјала воћака, винове лозе и хмеља на присуство штетних организама, (3) спровођење програма мера заштите здравља биља, (4) прикупљање биолошких, метеоролошких и других података ради прогнозе појаве штетних организама и извештавање о присуству, појави и ширењу штетних организама и прогноза појаве штетних организама, развоја и кретања њихове популације и утврђивање оптималних рокова за њихово сузбијање (прогнозно-извештајни послови), (5) давање стручних мишљења у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља и (6) едукација држаоца биља, пружаоца услуга и

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 41/2009

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 45/2005 и 30/2010

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/2005 и 30/2010 – др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/93, 67/93, 35/94, 43/94 – испр. 135/2004 – др. закон 18/2005, 45/2005 – др. закон 101/2005

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 79/2005, 101/2007, 95/2010, 99/2014, 30/2018, 47/2018 – др. закон

²⁰ „Службени гласник РС“, број 103/2018

²¹ „Службени гласник РС“, број 20/2019



других лица о штетним организмима и фитосанитарним мерама.

Наведене послове Друштво ће обављати не територији Нишавског округа у следећим општинама: Град Ниш, Алексинац, Гаџин Хан, Дољевац, Меровина, Ражањ и Сврљиг као и на територији Зајечарског округа у следећим општинама: Зајечар, Бољевац, Књажевац и Соко Бања.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са Друштвом дана 8. јуна 2020. године закључила Анекс I/2020 број 401-00-794/I-1/2019-11. Предмет овог Анекса је уређење међусобних права и обавеза уговорних страна у поступку коришћења средстава за субвенционисање стручних послова од јавног интереса који су утврђени Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2020. годину за послове програма мера заштите здравља биља, који је усвојен Закључком Владе 05 број 401-2826/2020 од 16. априла 2020. године.

Обавезе корисника средстава односно Друштва по овом Анексу I уговора су: 1) спровођење посебног надзора над штетним организмима на подручју деловања, 2) извештавање Управе за заштиту биља о појави штетних организама са листи прописаних законом, новој или изненадној масовној појави штетних организама, 3) вршење едукације држаоца биља, пружаоца услуга и других лица о штетним организмима са листи прописаних овим законом, као и фитосанитарним мерама, 4) достављање Управи за заштиту биља Извештаја о обављеним пословима у складу са преузетим обавезама из овог уговора најкасније до 1. новембра 2020. године као и периодичних извештаја на захтев Управе за заштиту биља, 5) достављање Управи за заштиту биља кварталних финансијских извештаја уз оверену спецификацију трошкова са пратећом овереном и заведеном рачуноводственом документацијом (изводи, фактуре и потврде о уплаћеним порезима и доприносима), 6) достављање Управи за заштиту биља коначног извештаја о обављеним пословима за 2020. годину најкасније до 31. јануара 2021. године.

Друштву су током 2020. године по основном Уговору и Анексу I уплаћена наменска средства у укупном износу од 3.551 хиљада динара. Наведена средства Друштво је утрошило за следеће намене: 1) бруто накнада на годишњем нивоу за рад лица задуженог за координацију послова на нивоу службе и спровођење Програма мера заштите здравља биља у складу са уговором, 2) бруто накнада за рад извршиоца задуженог за спровођење Програма мера заштите здравља биља у складу са уговором, 3) бруто накнада за рад извршиоца задуженог за спровођење Програма мера заштите здравља биља, на подручју два округа због повећаног обима послова у складу са уговором, 4) годишња накнада за материјалне трошкове настале у вези са обављањем послова.

Друштво је дана 29. јануара 2021. године сачинило Финансијски извештај о средствима утрошеним за реализацију основног Уговора, односно Анекса I уговора и доставило га Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља. Након извршеног увида у достављени финансијски извештај од стране овлашћених лица министарства и констатације да током обављања послова нису испуњене све уговорене обавезе за које је уговорена страна добила финансијска средства, дана 21. маја 2021. године упућен је Захтев за повраћај средстава број 401-00-794/I-5/2019-11 на износ од 1.575 хиљада динара. Друштво је дана 7. јуна 2021. године извршило повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.575 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са Друштвом дана 22. маја 2020. године закључила Анекс II број 401-00-794/ 1/2019-11. Предмет овог анекса је уређење међусобних права и обавеза уговорних страна у поступку коришћења финансијских средстава за обављање стручних послова од јавног интереса –



послови државне управе који су уређени законом о здрављу биља и Законом о државној управи.

Анексом II Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса утврђене Законом о здрављу биља, Правилником о фитосанитарној контроли биља, биљних производа и прописаних објеката у међународном промету²² и Међународним стандардом за фитосанитарне мере број 12 (ISPM 121), који се између осталог односе на обављање послова фитосанитарних прегледа пошиљака биља, биљних производа и прописаних објеката, намењених увозу, извозу и реекспорту и издавање фитосертификата или фитосертификата за реекспорт на подручју Нишавског и Зајечарског округа.

Обавезе корисника средстава односно Друштва по Анексу II уговора су: да спроводи праћење и проверу здравственог стања биља током његовог раста и развоја на пољима, у засадима, објектима и другим површинама, укључујући и самоникло биље и води евиденцију о томе, укључујући нарочито праћење и проверу здравственог стања биља, биљних производа и прописаних објеката намењених извозу по захтеву странке и издавање одговарајуће документације, 2) да Управи достави месечне финансијске извештаје до десетог у месецу за претходни месец уз оверену спецификацију са пратећом овереном и заведеном документацијом, 3) да Управи достави коначни извештај о обављеним пословима за претходну годину до 31. јануара наредне године.

На основу месечних извештаја о фитосертификатима које је Друштво издало током 2020. године, коначног извештаја о обављеним пословима, изршеног инспекцијског надзора и записника одељења фитосанитарне инспекције, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је током 2020. године на име фитосертификата издатих у 2020. години Друштву уплатило наменска средства у укупном износу од 2.808 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са Друштвом дана 12. августа 2020. године закључила Анекс III број 401-00-794/2019-11. Предмет овог анекса је уређење међусобних права и обавеза уговорних страна у поступку коришћења финансијских средстава за обављање стручних послова од јавног интереса – послови државне управе у поступку вршења послова контроле производње семена пољопривредног биља и здравственог прегледа усева и објекта за производњу семена, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области.

Анексом III Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса, односно послове контроле производње семена пољопривредног биља и здравственог прегледа усева и објекта за производњу семена у складу са Законом о семену²³, Правилником о контроли производње семена, садржини и начину вођења евиденције о производњи расада пољопривредног биља и обрасцу извештаја о производњи мицелија јестивих и лековитих гљива²⁴ и Законом о здрављу биља и Правилником о здравственом прегледу усева и објеката за производњу семена, расада и садног материјала и здравственом прегледу семена, расада и садног материјала²⁵.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са Друштвом дана 12. августа 2020. године закључила Анекс IV број 401-00-794/2019-11. Предмет овог анекса је уређење међусобних права и обавеза уговорних страна у поступку

²² „Службени гласник РС“, бр. 32/2010, 32/2011 и 57/2014

²³ „Службени гласник РС“, бр. 45/2005 и 30/2010

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 60/2006 и 44/2018

²⁵ Службени лист СРЈ, бр. 66/99 и 13/2002, Службени лист СЦГ, бр. 10/2003 и 13/2003 и „Службени гласник РС“, бр. 39/2006, 59/2006, 115/2006, 119/2007 и 107/2008



коришћења финансијских средстава за обављање стручних послова од јавног интереса – послови државне управе у поступку вршења послова контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области.

Анексом IV Друштво се обавезало да редовно обавља послове од јавног интереса, односно послове контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа, у складу са Законом о садном материјалу, воћака винове лозе и хмеља²⁶, Законом о семену и садном материјалу, Уредбом о признавању матичних стабала, чокота и жбунова воћака, винове лозе и хмеља²⁷, Правилником о начину и поступку производње садног материјала воћака, винове лозе и хмеља²⁸, Правилником о контроли производње садног материјала²⁹ и Правилником о здравственом прегледу усева и објеката за производњу семена, расада и садног материјала и здравственом прегледу семена, расада и садног материјала.

По основу Анекса III и IV Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је током 2020. године на име послова контроле производње семена пољопривредног биља и здравственог прегледа усева и објеката за производњу семена као и послова контроле производње садног материјала воћака винове лозе и хмеља и садног материјала ружа у 2020. години Друштву уплатило наменска средства у укупном износу од 798 хиљада динара.

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 29.104 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 22 - Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	806	511
Трошкови горива и енергије	1.205	1.188
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични	20.162	19.745
Трошкови производних услуга	4.241	3.448
Трошкови амортизације	71	249
Нематеријални трошкови	2.619	2.095
Укупно:	29.104	27.236

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

3.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 806 хиљада динара и односе се на:

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/2005 и 30/2010

²⁷ „Службени гласник РС“, број 53/2009

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 40/2006, 58/2006, 51/2009 и 44/2018

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 40/2006 и 53/2009



Табела број 23 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	299	112
Трошкови осталог материјала (режијског)	507	399
Укупно:	806	511

Трошкови материјала за израду у износу од 299 хиљада динара односе се на разне врсте хемијских елемената, биљака, маказа и осталог материјала за израду.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 507 хиљада динара односе се на канцеларијски материјал (регистратори, фасцикле, коверте, селотејп, коректори, спајалице, оловке, тонери и остало) и средства за личну хигијену и чишћење (убруси, рукавице, сапуни, сунђери, крпе и остало).

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

3.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 1.205 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	445	394
Трошкови горива	760	794
Укупно:	1.205	1.188

Трошкови горива исказани у износу од 760 хиљада динара односе се на трошкове утрошеног горива од Јавног предузећа НИС а.д, Нови Сад.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 20.162 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 25 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Трошкови зарада и накнада зарада (нето)	11.932	11.148
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца	7.440	7.680
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	191	269
Остали лични расходи и накнаде	599	648
Укупно:	20.162	19.745



Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада (нето) запослених исказани су у износу од 11.932 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 26 – Структура трошкова зарада и накнада зарада (нето)

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Зарада за рад запослених	1.515
Накнада за рад запослених (Напомена 3.2.2.2)	8.651
Минули рад	439
Топли оброк	160
Регрес за коришћење годишњег одмора	251
Зарада по основу доприноса запослених пословном успеху послодавца	916
Укупно:	11.932

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду³⁰, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³¹, Закон о порезу на доходак грађана³², Правилник о раду, уговоре о раду.

Друштво је децембра месеца 2020. године свим запосленима, извршило исплату зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца у висини просечне зараде сваког запосленог у 2020. години у износу од 1.307 хиљада динара (односно у нето износу од 916 хиљада динара), на основу Одлуке Скупштине Друштва број 1018/1 од 14. децембра 2020. године и Одлуке директора број 1019 од 15. децембра 2020. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 599 хиљада динара и односе се на трошкове превоза на рад и са рада у износу од 450 хиљада, на трошкове службеног пута у износу од 120 хиљада и трошкове поклона за децу од 29 хиљада динара.

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

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 4.241 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 27 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.438	-
Трошкови транспортних услуга	402	373
Трошкови услуга одржавања некретина, постројења и опреме	1.334	1.038

³⁰ „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

³¹ „Службени гласник РС“, бр 84/04, 61/05 ...5/20

³² „Службени гласник РС“, бр 24/01, 80/02 ...153/20



Назив	2020. година	2019. година
Трошкови сајмова	66	-
Трошкови рекламе и пропаганде	554	252
Трошкови осталих услуга	447	1.785
Укупно:	4.241	3.448

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 1.438 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге при формирању удружења винограда и произвођача вина у циљу развоја виноградарског сектора у износу од 861 хиљада динара, хемијску анализу земљишта у износу од 539 хиљада динара и лабораторијске услуге у износу од 38 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 402 хиљаде динара односе се на трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од 382 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 20 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања некретина, постројења и опреме 770 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове креирања софтвера за израчунавање бруто марже у износу од 400 хиљада динара, чишћење канцеларија у износу од 126 хиљада динара и остале трошкове у износу од 244 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је, на дан 31. децембар 2020. године, у финансијским извештајима потценило вредност нематеријалне имовине (софтвери и остала права) и преценило трошкове услуга одржавања некретина, постројења и опреме у износу од 400 хиљада динара, јер је нематеријалну имовину евидентирало као расход периода, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

Ризик: Услед неискривања нематеријалне имовине и погрешне класификације трошкова настаје ризик од погрешног утврђивања финансијског резултата текуће године.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају евидентира набавку нематеријалне имовине у износу од 400 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 447 хиљада динара односе се на остале трошкове производних услуга у износу од 268 хиљада динара и трошкове комуналних услуга у износу од 140 хиљада динара. и остале непоменуте трошкове производних услуга у износу од 39 хиљада динара.

3.2.2.7. Трошкови амортизације

У пословним књигама Друштва на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 71 хиљада динара и њихова структура исказана је следећом табелом:



Табела број 28 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Трошкови амортизације грађевинских објеката	71	-
Трошкови амортизације опреме	-	249
Укупно:	71	249

Откривена неправилност: Друштво није у складу са чланом 30 Правилника о начину признавања позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству трошкове амортизације опреме за 2020. годину у износу од 590 хиљада динара исказало као расходе периода, већ је исте евидентирало као дугорочна резервисања у износу од 213 хиљаде динара и одложене приходе будућег периода у износу од 377 хиљада динара.

Осим наведеног, Друштво није вршило обрачун амортизације грађевинских објеката у периоду од 2010. до 2019. године, чиме није поступило у складу са чланом 14 став 13 Правилника о начину признавања позиција финансијских извештаја и усвојеним рачуноводственим политикама а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се трошкови амортизације не исказују у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру, јавља се ризик да Друштво неће обезбедити упоредивост података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да изврши обрачун амортизације грађевинских објеката за период од 2010. до 2019. године и исте евидентира у пословним књигама у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, као и да у наредном обрачунском периоду исказује трошкове амортизације у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру.

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.620 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 29 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Трошкови непроизводних услуга	2.230	993
Трошкови репрезентације	146	159
Трошкови премије осигурања	160	125
Трошкови платног промета	70	76
Трошкови пореза	-	182
Остали нематеријални трошкови	14	560
Укупно:	2.620	2.095

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 2.230 хиљада динара и чине их следећи расходи:



Табела број 30 – Преглед трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године
Трошкови стручних служби	994
Трошкови адвокатских услуга	439
Трошкови књиговодствених услуга	360
Трошкови безбедности и здравља на раду	188
Трошкови обезбеђења имовине	116
Остали непроизводни трошкови	133
Укупно:	2.230

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање нематеријалних трошкова у износу од 2.230 хиљада динара, јер Друштво није обрачунало и исказало трошкове пореза на имовину, што није у складу са чланом 32 став 1 Правилника начину о признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 26 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неисказивањем пореза на имовину јавља се ризик да подаци у финансијским извештајима неће бити поуздани и тачни.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да изврши обрачун пореза на имовину и исти исказе у складу са чланом 9 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, као и да надлежној јединици локалне пореске администрације достави пореску пријаву пореза на имовину.

3.2.2.9. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 319 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца који су извршени у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва (Напомена број: 2.2.1.4).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

Друштво води један спор у вредности од 10 хиљада динара.



3.2.4. 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 НИШ, ДРУШТВО СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, НИШ ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године.....	53
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.....	55



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2019.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		4.608	3.079	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА				
Грађевински објекти		1.421	1.492	
Постројења и опрема		3.187	1.587	
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		7.045	5.217	
ЗАЛИХЕ		2.032	348	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
Недовршена производња				
Готови производи				
Плаћени аванси за залихе и услуге				
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		178	1.562	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи				
Купци у иностранству				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		155	151	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		4.456	3.156	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		224		
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		11.653	8.296	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2019.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		5.132	5.131	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.789	1.789	
Резерве		312	312	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.081	3.080	
Нераспоређени добитак ранијих година				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		648	841	
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		603	841	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		45		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		5.873	2.324	
Краткоричне финансијске обавезе		37	37	
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		206	226	
Добављачи – матична и зависна правна лица				
Добављачи у земљи		206	226	
Добављачи у иностранству				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		865	865	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	425	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		4.765	771	
УКУПНА ПАСИВА		11.653	8.296	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				



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		29.327	27.111
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		2.593	6.004
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		26.734	21.107
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ			
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		806	511
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		1.205	1.188
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		20.162	19.745
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		4.241	3.448
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		71	249
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		2.619	2.095
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		223	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
ІІІ ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
І ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
ІІ РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
ІІІ НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		96	222
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		319	97
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		-	-
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ			
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	-
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ		-	-



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		-	-
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		-	-
Т. НЕТО ГУБИТАК		-	-