

ПССС ЛЕСКОВАЦ д.о.о. Лесковац
ул.Југ Богданова 8А, Лесковац
Матични: 07105444
ПИБ 100408283

ПОЉОПРИВРЕДНА САВЕТОДАВНА И СТРУЧНА СЛУЖБА
ЛЕСКОВАЦ Д.О.О

Бр. 20

12.01.2022. год

Лесковац-Југ Богданова бр. 8а

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ПССС Лесковац д.о.о. Лесковац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„ЛЕСКОВАЦ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ
ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-819/2021-06/9 од 05.10.2021.год.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>У финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме исказало софтвер за израчунавање бруто марже у износу од 400 хиљада динара, уместо да га исказе као софтвер и остала права у оквиру нематеријалне имовине у складу са чланом 5 став 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контрном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука под бројем 1062 од 08.11.2021.године, да се набаљени софтвер за израчунавање бруто марже у износу од 400 хиљада динара, који је исказан као опрема, рекласификује у складу са чланом т став 8 Правилника о онтном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наложено је одговорном лицу за обаљање рачуноводствених и финансијских послова да спроведе потребна књижења. Картице о спроведеној рекласификацији, налог број 0811. |
| 4. | Опис мере исправљања | У финансијским извештајима, у оквиру одложених пореских средстава, исказано је више плаћен порез на добитак у износу од 401 хиљаде динара, уместо да га исказе као потреживање за више плаћен порез на добитак у оквиру других потраживања у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука под бројем 1063 од 08.11.2021.године, да се више уплаћени порез на добитак, који је исказан у оквиру одложених пореских средстава, рекласификује у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наложено је одговорном лицу за обаљање рачуноводствених и финансијских послова да спроведе потребна књижења. Картице о спроведеној рекласификацији, налог број 0811 |

| | | |
|-----|---|---|
| 6. | Опис мере исправљања | У финансијским извештајима, у оквиру пасивних временских раграничења исказана су средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља у износу од 1.130 хиљада динара уместо да се исказу као приход по основу државних давања у оквиру прихода од премија, субвенција, донација, и слично у складу са чланом 53 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. |
| 7. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука под бројем 1061 од 08.11.2021.године, да се средства уплаћена од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља у износу од 1.130 хиљада динара, која су исказана у оквиру пасивних временских разграничења, рекласификују у складу са чланом 53 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наложено је одговорном лицу за обаљање рачуноводствених и финансијских послова да спроведе потребна књижења. Картице о спроведеној рекласификацији, налог број 0811 |
| 8. | Опис мере исправљања | У финансијским извештајима, у оквиру нераспоређеног добитка, евидентирано целокупан остварени нето добитак за 2019. годину у износу од 1.332 хиљаде динара, на основу одлуке о расподели добити која није усклађена са Законом о буџету Републике Србије за 2020.годину, -дрштво није уплатило у Бусет Републике Србије део од 50% добити остварене по завршном рачуну за 2019. годину, што износи 666 хиљада динара, у склчаду са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину. |
| 9. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука под бројем 1025 од 01.11.2021.године, да се Оснивачу Републици Србији уплати део добити од 50% што износи 666.150,51 динар. Извод број 34 од 10.11.2021.године. |
| 10. | Опис мере исправљања | Друштво је у 2020.години обрачунавало и уплаћивало у буџет Републике Србије умањење накнаде за рад запослених у смислу Закона о привременим уређивањем основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је престао да важи дана 1.јануара 2020.године ступањем на снагу Закона о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања код корисника јавних средстава. Друштво је без правног основа уплатило у буџет Републике Србије износ од 1.677 хиљада динара на име |

| | | |
|-----|---|---|
| | | умањења накнаде за рад запослених што није у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основца за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. |
| 11. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Одлука под бројем 598 јод 27.07.2021.године, да се обустави обрачун умањења накнаде за рад запослених у Буџет Републике Србије у складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основца за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Наложено је лицу одговорном за обављање рачуноводствених и финансијских послова да почев од обрачуна накнаде за рад запослених за месец јули 2021.године поступи у складу са овом одлуком.</p> <p>Потврда упућена Пореској управи филијала Лесковац, под бројем 1135 од 07.12.2021.године.</p> <p>Решење Министарсва Финансија, Пореска управа Сектор за пореско рачуноводство, Одељење за пореско рачуноводство Лесковац, Број: 058-733-02-33335/2021-2222-2237 од 13.12.2021. године.</p> <p>Извод број 147 од 21.12.2021.године.</p> |

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|--|---|
| 1 | <i>У финансијским извештајима више је исказано основни капитал за износ од 560 хиљада динара у односу на износ капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и који је уписан у регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.</i> | <i>Одлука под бројем 1064 од 08.11.2021.године, да се у складу са позитивним законским прописима износ основног капитала који је скоазан пословним књигама усагласи са износом капитала који је утврђен оснивачким актом и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистр. Наложено је лицу одговорном за обављање рачуноводствених и финансијских послова да спроведе потребна књижења. Картица књижења.</i> | <i>Одлуку доноси директор Друштва А лице за обављање рачуноводствених и финансијских послова спроводи мере исправљања.</i> | <i>Мере су већ предузете</i> |
| 2 | ... | | | |
| 3 | | | | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука под бројем 1064 од 08.11.2021.године
- Нлог за књижење број 0811
- картице

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|---|--|
| 1 | <i>У финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказано је земљиште у износу од 1.541 хиљада динара и грађевинске објекте у износу од 4.636. хиљада динара на којима у оквиру непокретности нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.</i> | <i>Послат је допис Начелнику градске управе града Лесковца, под бројем 1211 од 27.12.2021.године, у коме се наводи да је Град Лесковац имао права јавне својине на објекту бр.1 изграђеног пре доношења прописа о изградњи објекта а по намени је пословна зграда на КП бр.8381 уписана у лист непокретности бр. 20306 КО Лесковац, овим путем смо се обратили за Захтевом да Град Лесковац изда у закон напред наведени објекат Пољопривредној саветодвно и стручној служби на период од 5 година.</i> | <i>Директор</i> | <i>Спровођење мера је у току, у периоду до 2024.године</i> |
| 2 | <i>Није успостављен адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и</i> | <i>Допис под бројем 1220 од 29.12.2021.године упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, одсеку за правне и финансијске послове, ради спровођења</i> | <i>Оснивач Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.</i> | <i>Спровођење мера је у току, у периоду до 2024.године</i> |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | <p>функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <p>Није усвојена стратегија управљања ризиком и слчади са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијском управљања и контроле у јавном сектор и</p> <p>Нису усвојене 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.</p> | <p>финансијског управљања у складу са Правилником.</p> | | |
| 3 | <p>Није успостављена интена ревизија 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</p> | <p>Допис под бројем 1220 од 29.12.2021.године упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, одсеку за правне и финансијске послове, ради начина спровођења интерне ревизије у складу са Правилником.</p> | <p>Оснивач Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде</p> | <p>Спровођење мера је у току, у периоду до 2024.године</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| поступање интерне ревизије у јавном сектору. | | | |
|--|--|--|--|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис начелнику Градске управе града Лесковца, под бројем 1211 од 27.12.2021. године.
- Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, одсеку за правне и финансијске послове, за финансијско управљање и спровођење интерне ревизије.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе (део) о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Далибор Цветановић

(потпис)

