



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ САВЕТОДАВНЕ И СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ
„ЛЕСКОВАЦ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, ЛЕСКОВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2020. годину



Број: 400-819/2021-06/13
Београд, 21. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Финансијски извештаји.....	5
2.2.1. Биланс стања – некретнине.....	5
2.2.2. Биланс стања – постројења и опрема.....	5
2.2.3. Биланс стања – одложена пореска средства.....	6
2.2.4. Биланс стања – основни капитал.....	6
2.2.5. Биланс стања – нераспоређени добитак.....	7
2.2.6. Биланс стања – пасивна временска разграничења.....	7
2.2.7. Биланс успеха – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лесковац за 2020. годину број: 400-819/2021-06/9 од 5. октобра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је упутило допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Одсек за правне и финансијске послове са захтевом да га као надлежно министарство упути на који начин, имајући у виду мали број запослених, треба да поступи приликом успостављања адекватаног и ефикасног система 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.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Допис број 1220 од 29. децембра 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у које је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је упутило допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Одсек за правне и финансијске послове са захтевом да га као надлежно министарство упути на који начин, имајући у виду мали број запослених, треба да поступи приликом успостављања 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.



Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Допис број 1220 од 29. децембра 2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у које је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања – некретнине

2.2.1.1. Опис неправилности

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је упутило допис начелнику Градске управе града Лесковца са захтевом да град Лесковац, као ималац права јавне својине на непокретностима које Друштво користи и исказује у својим пословним књигама, исте изда у закуп Друштву на период од пет година.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 3.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило Допис број 1211 од 27. децембра 2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у које је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Биланс стања – постројења и опрема

2.2.2.1. Опис неправилности

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је полазећи од одлуке директора извршило рекласификацију софтвера за израчунавање бруто марже са опреме на софтвере и остала права у оквиру нематеријалне имовине у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:



- 1) Одлука број 1062 од 8. новембра 2021. године
- 2) Налог за књижење 0811 од 8. новембра 2021. године
- 3) Аналитичке картице конта 0230 – Опрема и 0120 – Софтвер и остала права

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Биланс стања – одложена пореска средства

2.2.3.1. Опис неправилности

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је полазећи од одлуке директора извршило рекласификацију више плаћеног пореза на добитак са одложених пореских средстава на потраживања за више плаћен порез на добитак у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука број 1063 од 8. новембра 2021. године
- 2) Налог за књижење 0811 од 8. новембра 2021. године
- 3) Аналитичке картице конта 2880 – Порез из добити који се може повратити у наредним годинама и 2230 – Потраживања за више плаћен порез на добит

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Биланс стања – основни капитал

2.2.4.1. Опис неправилности

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

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у складу са важећим прописима, а полазећи од одлуке директора, кориговало вредност основног капитала у корист осталих прихода из ранијих годин и на тај начин извршило усаглашавање основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом утврђеним оснивачким актом Друштва и капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 2.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука број 1064 од 8. новембра 2021. године
- 2) Налог за књижење 0811 од 8. новембра 2021. године
- 3) Аналитичке картице конта 3030 – Државни капитал и 6790 – Остали приходи из ранијих година



2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Биланс стања – нераспоређени добитак

2.2.5.1. Опис неправилности

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

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину и да је на основу исте уплатило у буџет Републике Србије део добити у износу од 666 хиљада динара у складу са важећим прописима.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука број 1025 од 1. новембра 2021. године
- 2) Извод број 34 од 10. новембра 2021. године

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Биланс стања – пасивна временска разграничења

2.2.6.1. Опис неправилности

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

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је полазећи од одлуке директора извршило рекласификацију средства уплаћених од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља са пасивних временских разграничења на остале приходе из ранијих година у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:



- 1) Одлука број 1061 од 8. новембра 2021. године
- 2) Налог за књижење 0811 од 8. новембра 2021. године
- 3) Аналитичке картице конта 4950 – Примљене донације за накнаду расхода и 6790 –
Остали приходи из ранијих година

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Биланс успеха – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.7.1. Опис неправилности

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

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је полазећи од одлуке директора почев од обрачуна накнаде за рад запослених за месец јули 2021. године обуставило обрачун и уплату у буџет Републике Србије умањење накнаде за рад запослених у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је престао да важи дана 1. јануара 2020. године ступањем на снагу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поред тога, Друштво је упутило допис Министарству финансија РС – Пореска управа – филијала Лесковац са захтевом да им се због неоснованих уплата изврши повраћај неискоришћених новчаних средстава из 2020. и 2021. године у укупном износу од 2.524 хиљаде динара. Решавајући по захтеву Друштва, Министарство финансија РС – Пореска управа – Сектор за пореско рачуноводство – Одељење за пореско рачуноводство Лесковац је својим решењем усвојило захтев Друштва и одобрило повраћај наведених новчаних средстава, а Министарство финансија РС – Управа за трезор – Филијала Лесковац извршило њихов повраћај на текући рачун Друштва.

Откривена неправилност и дата препорука су Приоритета 1.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука број 598 од 27. јула 2021. године
- 2) Захтев за повраћај средстава од 6. септембра 2021. године
- 3) Решење број 058-433-02-33335/2021-0000-2237 од 13. децембра 2021. године
- 4) Извод број 147 од 21. децембра 2021. године

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. јануар 2022. године