



Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 5.473 хиљаде динара за вредност пројектне документације по којој су радови изведени и предати на употребу;
- мање је исказано: опрема у износу од 878 хиљада динара за више обрачунату амортизацију; нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.669 хиљада динара за земљиште прибављено фактичком експропријацијом; средства на девизним рачунима у износу од 22.082 хиљаде динара јер нису евидентирана; обавезе према добављачима у износу од 2.673 хиљаде динара за неевидентирани обавезе из децембра 2023. године;
- неправилно је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 2.003 хиљаде динара за вредност четири контејнера за смештај инспекције; наменска новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од 15.728 хиљада динара; дати аванси у износу од 1.083 хиљаде динара за потраживања по судским пресудама; обавезе према добављачима у земљи у износу од 937 хиљада динара за обавезе према добављачима у иностранству.

Н У Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5:

- А** - део расхода и издатака исказан је на неодговарајућим економским класификацијама у износу од најмање 21.311 хиљада динара;
- Л** - део расхода и издатака у износу од 1.300 хиљада динара није планиран и извршен у складу са програмском класификацијом;
- А** - део расхода и издатака није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом;
- З** - расход у износу од 2.056 хиљада динара извршен је принудним извршењем судских пресуда које Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде не поседује, а из којих би се могло утврдити да ли су расходи правилно евидентирани и исказани.

И У поступку спровођења пописа: нису сва основна средства обележена инвентарским бројевима; није извршен попис опреме мерењем, бројањем и сличним поступцима; попис новчаних средстава у укупном износу од 15.728 хиљада динара извршен је збирно, према стању у пословним књигама, а не појединачно, пописивањем сваког текућег рачуна; није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године; извештаји пописних комисија не садрже обавезне елементе и то: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни примедбе и објашњења у вези са пописом.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није усагласило стање обавеза и датих аванса са повериоцима.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ефекти ревизије

У току ревизије, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је предузело мере на отклањању утврђених неправилности:

1. Донета је Директива о начину поступања у парничним поступцима;
2. Обезбеђена је документација за расходе и издатке извршене и евидентирани на субаналитичком конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, односно судске извршне пресуде из којих се може утврдити основ извршења;
3. Приликом обрачуна и исплате отпремнине за одлазак у пензију у 2024. години у висини који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи, није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана;
4. На интернет страници објављени су финансијски извештаји за 2023. годину, финансијски план за 2024. годину, као и измене и допуне финансијског плана за 2024. годину.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

14

