



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
Управа за шуме
Број: 000307667 2024 14844 000 000 000 001
25. септембар 2024. године
Београд

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, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме, Нови Београд, Омладинских бригада 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ

**О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА
ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ - УПРАВЕ ЗА ШУМЕ,
БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-87/2024-04/15 Београд, 6. јун 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 2. Резиме датих препорука ПРИОРИТЕТ 1 дата је препорука:</p> <p>1. Препоручује се одговорним лицима Управе за шуме да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) сачине регистар ризика и утврде контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и врше њихово ажурирање најмање једном годишње.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Управа за шуме је поступила по наведеној препоруци тако што је донела Стратегију управљања ризицима Управе за шуме број: 001501613 2024 14844 000 000 000 001 од 12. јуна 2024. године, чији је саставни део Регистар ризика Управе за шуме број: 001501613 2024 14844 000 000 000 001 од 12. јуна 2024. године, а који су објављени на веб страници Управе за шуме: www.upravazasume.com : chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://upravazasume.gov.rs/wp-content/uploads/2024/06/Strategija-upravljanja-rizicima-sa-Registrom-rizika.pdf .</p> <p>У Регистру ризика Управе за шуме идентификовани су ризици пословних процеса, утврђени су контролни механизми, извршена процена преосталог ризика и наведене радње, рокови и одговорна лица за смањење ризика, чиме се омогућава да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Стратегија управљања ризицима 2. Регистар ризика</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 1. Резиме откривених неправилности ПРИОРИТЕТ 1:</p> <p>(2) Запосленима у Управи за шуме, накнада трошкова за превоз на посао и са посла вршена унапред, односно крајем текућег месеца за наредни месец, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе.</p> <p>(3) исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима за месец август 2023. године по Одлуци министарке пољопривреде, шумарства и водопривреде није вршена због коришћења годишњих</p>
----	--	--

		<p>одмора за 2023. годину, а у наредним месецима 2023. године вршена је исплата накнаде у пуном износу, односно и за дане када запослени није долазио на посао, што није у складу са чланом 47 став 2 и 3 Посебног колективног уговора за државне органе</p> <p>У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 2. Резиме датих препорука ПРИОРИТЕТ 1 дата је препорука:</p> <p>(2) запосленима у Управи за шуме, накнаду трошкова за превоз на посао и са посла врше у складу са чланом 47 став 2 и 3 Посебног колективног уговора за државне органе</p>
2.	Опис мере исправљања	2) и 3) Управа за шуме је поступила по овој препоруци, а у складу са Директивом о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Број: 001783912 2024 од 03.јуна 2024. године. Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за месец јул 2024. године исплаћена ја запосленима 08.08.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Извод бр.96 Управе за шуме од 08.08.2024. 2. Исплатна документација за превоз за јул 2024. године. 3. Директива о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 2. Резиме датих препорука ПРИОРИТЕТ 1 дата је препорука:</p> <p>2. Препоручује се одговорним лицима Управе за шуме да на својој интернет страници објаве финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје</p>
2.	Опис мере исправљања	Управа за шуме је поступила по овој препоруци и објавила на интернет страници Управе за шуме финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје у овире дела „Информатор рада Управе за шуме”.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо линк као доказ претходно наведеног: https://upravazasume.gov.rs/ , на насловној страни у овире дела „Информатор рада Управе за шуме”.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 2. Резиме датих препорука ПРИОРИТЕТ 1 дата је препорука: 3. Препоручујемо одговорним лицима Управе за шуме да билансне позиције евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Управа за шуме је поступила по овој препорици и у својим пословним књигама исказала потраживање у износу од 6.477 хиљада динара као спорно потраживање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење од 31.07.2024. 2. Аналитичка картица 122157 3. Аналитичка картица 291919

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене назелима приоритета 2, које је могуће отклонити 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	У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 2. Резиме датих препорука ПРИОРИТЕТ 2 дата је препорука: 4. Препоручује се одговорним лицима Управе за шуме да: 1) изврше свеобухватан попис потраживања и обавеза према аналитичким евиденцијама о дужницима и повериоцима и 2) Извештај о попису сачине тако да обавезно садржи стварно и књиговођствено стање, утврђене разлике као и остале елементе прописане правилником о попису. 3) као вршилац пописа, разматра извештај о извршеном попису и донесе акт о његовом усвајању	Управа за шуме је разумела препоруку и уврстила је у акциони план од 27.08.2024. године.	Радно место за планирање и извршење буџета и финансијских планова у области шумарства и ловства	Управа за шуме планира да наведену препоруку спроведе до наредног сета финансијских извештаја
2	У Прилогу I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ, под тачком 2. Резиме	Управа за шуме је поступила по овој препоруци и ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама наплаћена и ненаплаћена потраживања по основу Накнаде за промену намене шума и	Радно место за планирање и извршење буџета и финансијских планова у области шумарства и ловства	Континуирано

<p>датих препорука ПРИОРИТЕТ 2 дата је препорука:</p> <p>5. Препоручујемо одговорним лицима Управе за шуме да ванбилансне позиције евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>шумског земљишта. У прилогу достављамо налог за књижење и аналитичке картице.</p>		

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете, осим препоруке под тач.1, за коју ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план Управе за шуме од 27.08.2024.
- Аналитичка картица 35115111
- Аналитичка картица 35215111
- Налози за књижење од 14.08.2024. и 21.08.2024.

III

Решке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета, које смо до израде Одазивног извештаја спровели достављају се у прилогу, а остале доказе доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В. Д. ДИРЕКТОРА

Саша Стамагович

(попис)

