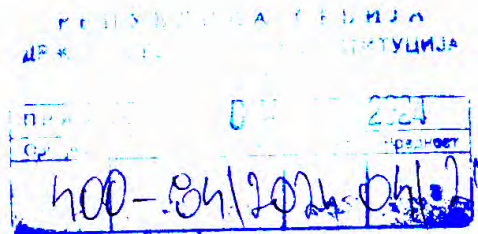




Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
Број: 000057028 2024 14840 002 003 000 0038
Датум: 09. септембар 2024. године
Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Глава 24.0, Београд за 2023. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-84/2024-04-20 од 06. јуна 2024. године.

С поштовањем,

Прилог:

- Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број: 002539345 2024 14840 002 002 000 001 од 09. септембра 2024. године;
- Докази о предузетим мерама исправљања.

МИНИСТАР
А. Мартиновић
др Александар Мартиновић



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
Број: 002539345 2024 14840 002 002 000 001
Датум: 09. септембар 2024. године
Београд
Немањина 22 - 26

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, Београд, Немањина 22-26, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Глава 24.0,
Београд за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-84/2024-04/20 од 6. јуна 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 I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) више исказало вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 5.473 хиљаде динара, за садашњу вредност пројектне документације из 2020. године – адаптација противградних станица и система везе на подручјима Радарских центара Ужице и Букуља (Грађевински
----	--	--

		пројекат и Пројекат система веза), по којој су радови изведени и предати на употребу Републичком хидрометеоролошком заводу Србије, док вредност пројектне документације није предата, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.2.2. Напомена)
	Опис мере исправљања	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (у даљем тексту Министарство) је донело Решење о искњижењу основних средстава број 001930876 2024 14840 002 002 000 001 од 13. јуна 2024. године, на основу чега је Управа за заједничке послове републичких органа искњижила вредност пројектне документације из помоћне књиге основних средстава Министарства. Након тога, Министарство је сачинило Налог за искњижење пројектне документације и доставило допис број: 000057028 2024 14840 002 003 000 0030 од 22. јула 2024. године Републичком хидрометеоролошком заводу са пројектном документацијом ради укњижења. Републички хидрометеоролошки завод је доставио налог за књижење пројектне документације, као доказ о укњижењу.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о искњижењу основних средстава број: 001930876 2024 14840 002 002 000 001 од 13. јуна 2024. године; -Налог за искњижење пројектне документације; -Промет књижења за партнера број: 5243189 – Investment project group; -Стање евиденције средстава на конту 011125 – Остале пословне зграде од 4. јула 2024. године; -Допис број: 000057028 2024 14840 002 003 000 0030 од 22. јула 2024. године; -Налог за књижење - Републички хидрометеоролошки завод
2.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) неправилно више исказало вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 2.003 хиљаде динара за садашњу вредност четири контејнера за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу у Сремској Рачи док је мање исказано стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2.2. Напомена).
	Опис мере исправљања	Министарство је у својим пословним књигама извршило прекњижавање садашње вредности четири контејнера за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу у Сремској Рачи, са конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на конто 011300 – Остале некретнине и опрема.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за исправку књижења
3.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказало вредност опреме (конто 011200) у износу од најмање 878 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме (штампача) применом неправилне стопе амортизације, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.3.2.2. Напомена).

	Опис мере исправљања	Министарство је Управи за заједничке послове републичких органа дописом број: 001814905 2024 14840 002 002 000 001 од 3. јуна 2024. године упутило захтев за корекцију стопе амортизације. Министарство и Управа за заједничке послове републичких органа су извршили исправку књижења – корекцију амортизације.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис број: 001814905 2024 14840 002 002 000 001 од 3. јуна 2024. године – Захтев за корекцију стопе амортизације; -Налог за књижење корекције амортизације; -Списак основних средстава достављен од стране Управе за заједничке послове републичких органа са измењеном стопом амортизације
4.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказало вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у износу од 4.669 хиљада динара за издатке извршене принудним путем током 2023. године за фактичку експропријацију земљишта евидентиране као расходи, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2.2. Напомена).
	Опис мере исправљања	Министарство је у својим пословним књигама исказало вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) за издатке извршене принудним путем током 2023. године, као и за издатак извршен принудним путем 07. фебруара 2024. године. Група за правне послове је електронским путем упутила захтев Државном правобранилаштву – Одељењу у Нишу, за упис права јавне својине Републике Србије у складу са донетим пресудама на име фактичке експропријације земљишта. Државно правобранилаштво – Одељење у Нишу је електронским путем дана 15. августа 2024. године обавестило Министарство да су покренули судске поступке пред надлежним судом ради утврђивања права својине Републике Србије над исплаћеним земљиштем.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налози за књижење вредности нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у 2023. и 2024. години; -Пресуда 2П 249/2021 од 26. јануара 2023. године; -Извод евиденционог рачуна од 07. фебруара 2024. године; -Захтев упућен електронским путем Државном правобранилаштву и -Допис Државног правобранилаштва достављен електронским путем дана 15. августа 2024. године
5.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) неправилно више исказало новчана средства на жиро и текућим рачунима неправилно (конто 121100) у износу од укупно 15.728 хиљада динара за наменска средства на рачунима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, док је мање исказало стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2.2. Напомена).
	Опис мере исправљања	Министарство је у својим пословним књигама евидентирало новчана средства са наменских рачуна на конту 121215 – Издвојена средства за посебне намене.
	Докази који се прилажу уз овај	-Преглед евиденционих рачуна Управе за трезор од 8. августа

	извештај да је мера исправљања предузета	2024. године; -Промет књижења за конто 121215 – Издвојена средства за посебне намене
6.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказало вредност средстава на девизном рачуну (конто 121400) у износу од 22.082 хиљаде динара за динарску противвредност девизних средстава Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде од укупно 188.459.26 евра, која се воде на наменским девизним рачунима, а нису евидентирана, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.2.2. Напомена).
	Опис мере исправљања	Министарство је у својим пословним књигама исказало вредност средстава на девизном рачуну (конто 121400), за динарску противвредност девизних средстава Министарства, која се воде на наменским девизним рачунима у Народној банци Србије и Управи за трезор.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица – промет књижења на конту 121414 за период од 1. јануара 2024 - 30. јуна 2024. године; -Картица из Народне банке Србије за девизни рачун Министарства број: 01-504102-100197420-000000-0000, на дан 30. јун 2024. године; -Картица из Народне банке Србије за девизни рачун Министарства број: 01-504246-100197420-000000-0000 на дан 30. јун 2024. године; -Преглед рачуна на дан 28. јун 2024. године из Управе за трезор
7.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) вредност датих аванса (конто 123200) неправилно више исказало у износу од 1.083 хиљаде динара за потраживања од Пољопривредне саветодавне стручне службе д.о.о. Прокупље по судским пресудама за повраћај одобрених, а неоправданих утрошених развојних средстава у пољопривреди, док је мање исказало стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2.2. Напомена).
	Опис мере исправљања	Министарство је у својим пословним књигама извршило корекцију износа на основу судске документације и исправку књижења за потраживања од Пољопривредне саветодавне стручне службе д.о.о. Прокупље по судским пресудама за повраћај одобрених, а неоправданих утрошених развојних средстава у пољопривреди, и то тако што је иста евидентирало на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за исправку књижења; -Стање на контима 122198 – Остала краткорочна потраживања и 291919 – Остала пасивна временска разграничења за партнера Пољопривредна саветодавна стручна служба Прокупље; -Пресуда: 3 П. бр. 715/14; -Пресуда: 30 Гж бр. 1988/16
8.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) вредност обавеза према добављачима у земљи (конто 252100) неправилно више исказало у износу од 937 хиљада динара, док је мање исказало стање на конту 252200

		– Добављачи у иностранству, због неправилног евидентирања обавеза према иностраном добављачу у износу од осам хиљада евра, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2.3. Напомена).
	Опис мере исправљања	Министарство у својим пословним књигама обавезе према иностраним добављачима евидентира на конту 252200 – Добављачи у иностранству, почев од 2024. године. Као пример достављамо фактуру издату од стране иностраног добављача „Евалуаторс ЕУ“ са пропратном документацијом.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Аналитичка картица књижења за конто 252211 – Добављачи у иностранству од 1. јануара 2024. године; -Ино фактура са пропратном документацијом (налог за књижење, збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање, наредба за исплату, извештај о обављеним услугама, преглед трошкова за исплату – Overview of costs)
9.		Са евиденционог рачуна Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршени су и евидентирани расходи на субаналитичком конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.056 хиљада динара за које Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у поступку ревизије није доставило документацију која је основ принудно скинутих средстава са евиденционог рачуна Министарства – пресуде судова и друга судска акта, јер не располаже документацијом, из које би се могло утврдити да ли су расходи правилно евидентирани и исказани (тачка 2.3.1.2.15. Напомена).
	Опис мере исправљања	Мера исправљања неправилности предузета је у поступку ревизије, што је и наведено у самом Извештају, у делу Мере предузете у поступку ревизије.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
10.		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2.1. Напомена): 1) Код контролних активности утврдили смо да: - није успостављена евиденција доласка на посао и одласка запослених са посла; - обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана на отпремнину приликом одласка у пензију до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређују радни односи, иако је такво примање изузето из дохотка за опорезивање; - вршена је исплата накнаде трошкова превоза у складу са Директивом која није усклађена са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе; - исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима; - извештаји о обављеном службеном путовању нису поднети у року од три дана од дана када је службено путовање извршено; - не води дневну евиденцију из које би се могло

	<p>утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз и ко је издао (оверио) сваки појединачни налог;</p> <ul style="list-style-type: none"> - није утврђен норматив потрошње горива по возилима; - не прати потрошњу горива сачињавањем сопствене евиденције, па су тако пробијени лимити за набавку горива за поједина возила утврђени решењима; - са евиденционог рачуна Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде принудним извршењем судских пресуда извршавани су издаци по основу фактичке експропријације приватних земљишних парцела, а нису предузете мере ради уписа јавне својине на парцелама у корист Републике Србије; - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није интерним процедурама уредило процес вршења пописа имовине и обавеза: активности, правила поступања, токове и рокове у спровођењу пописа имовине и обавеза, усклађивања књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом и евидентирања резултата пописа; <p>2) Код информација и комуникација утврдили смо да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у пословним књигама, током 2023. године, нису евидентирани стање и кретање девизних средстава на девизним рачунима; - обавезе према добављачима у иностранству евидентирани су преко конта добављача у земљи; - Министарство није објавило на својој интернет страници финансијске планове за наредну годину, као ни завршни рачун и финансијске извештаје.
<p>Одне мере исправљања</p>	<p>1) Контролне активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У циљу сврсисходности и економичности, као и рационалног коришћења радног времена, донета је Директива о распореду и коришћењу радног времена, коришћењу годишњег одмора и плаћеног и неплаћеног одсуства број: 002514790 2024 од 23. августа 2024. године. На основу захтева Министарства према Управи за заједничке послове републичких органа и списка запослених у Министарству у Немањиној 22-26, израђене су и достављене евиденционе картице за запослене. Министарство ће користити систем за читавање картица Управе за заједничке послове републичких органа; - Министарство почев од 2024. године, приликом исплате отпремнине због одласка у старосну пензију запослених, а сходно важећим прописима, није вршило обрачун и исплату пореза на доходак грађана. Министарство је у поступку ревизије прихватило дату препоруку да порез на доходак грађана не обрачунава и не плаћа на примања која су изузета из дохотка за опорезивање; - Министарство је донело Директиву о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 001783912 2024 од 3. јуна 2024. године, која је усклађена са чланом 47. Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20 и 44/23) и трошкови превоза се исплаћују у складу са истом. - Имајући у виду да велики број државних службеника нема

девизне рачуне. Директивом о службеним путовањима број: 001719353 2024 14840 007 004 000 од 24. јуна 2024. године дата је могућност, да лице које је обавило службено путовање Изјавом која је саставни део Извештаја са службеног путовања одређује начин исплате дневница. Истом је прописано да се у случају исплате дневница у динарској противвредности, примењује средњи курс НБС на дан обрачуна дневница. На овај начин дат је прелазни период како би државни службеници почели да отварају девизне рачуне и како би се избегли судски поступци уколико их исти још увек нису отворили, а потражују исплату дневница у динарима, а све имајући у виду мишљење Министарства финансија број: 401-00-1200/2016-16 од 16. маја 2016. године.

-У складу са чланом 8. став 1. Директиве о службеним путовањима број: 001719353 2024 14840 007 004 000 од 24. јуна 2024. године, прописано је да након завршеног службеног путовања, а најкасније у року од 3 дана по повратку са пута, лице које је обавило службено путовање попуњава Извештај са службеног путовања у оквиру обрасца Налога, и након прибављене сагласности од стране непосредног руководиоца, исти доставља лицу задуженом за евиденцију службених путовања. Као пример достављамо Решење за службено путовање број: 002499862 2024 14840 002 000 000 001 од 27. августа 2024. године и Извештај са службеног путовања у иностранство од 02. септембра 2024. године.

-У складу са чланом 15. став 8. Директиве о условима и начину коришћења службених возила, ТАГ уређаја и картица за погонско гориво у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 002170213 2024 14840 002 001 020 092 од 12. јула 2024. године, прописано је да је евиденција о дневном коришћењу службеног возила саставни део путног налога и да се издаје за све дане у месецу (укључујући викенде и државне празнике). Министарство води дневну евиденцију из које се може утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз и ко је издао (оверио) сваки појединачни налог (као пример достављамо дневни налог за возњу, који садржи евиденцију о дневном раду путничког аутомобила ŠKODA OCTAVIA 1.9 TDI).

-Министарство је донело Решење о одређивању норматива потрошње горива за службена возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, без органа управе у саставу број: 001980067 2024 14840 002 000 000 001 од 17. јула 2024. године;

-Нормативи потрошње горива по возилима су утврђени напред поменути Решењем и прати се евиденција о потрошњи горива преко ауто базе. Свака дебитна картица (картица за гориво) је у НИС-овој бази лимитирана.

-Група за правне послове је електронским путем упутила захтев Државном правобранилаштву – Одељењу у Нишу, за упис права јавне својине Републике Србије у складу са донетим пресудама на име фактичке експропријације земљишта.

Државно правобранилаштво – Одељење у Нишу је електронским путем дана 15. августа 2024. године обавестило Министарство да су покренули судске поступке пред надлежним судом ради утврђивања права својине Републике Србије над исплаћеним земљиштем.

-Министарство је донело Одлуку о ванредном попису имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 001764218202414840002000000001 од 28. маја 2024. године, Упутство за рад комисија за ванредан попис број: 001764218202414840002000000001/2 од 4. јула 2024. године, Одлуку о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број: 001764218202414840002000000001/1 од

		<p>4. јула 2024. године. Одлуку о измени одлуке о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број 00176421820241484000200000001/1 од 17. јула 2024. године и Директиву о поступању државних службеника у вршењу пописа имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 002469055 2024 14840 002 000 000 001 од 22. августа 2024. године. Ванредни попис имовине и обавеза на основу напред наведене Одлуке је у току.</p> <p>2) Информације и комуникације:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Министарство је у својим пословним књигама исказало вредност средстава на девизном рачуну (конто 121400), за динарску противвредност девизних средстава Министарства, која се воде на наменским девизним рачунима у Народној банци Србије и Управи за трезор. Министарство је у својим пословним књигама отпочело са евидентирањем кретања девизних средстава на девизним рачунима (као пример достављамо девизно плаћање међународне чланарине). - Министарство у својим пословним књигама обавезе према иностраним добављачима евидентира на конту 252200 – Добављачи у иностранству, почев од 2024. године. Као пример достављамо фактуру издату од стране иностраног добављача „Евалуаторс ЕУ“ са пропратном документацијом. - Министарство је у поступку ревизије прихватило дату препоруку да на интернет страници Министарства објави финансијски план и финансијске извештаје.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		<p>1) Контролне активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Директива о распореду и коришћењу радног времена, коришћењу годишњег одмора и плаћеног и неплаћеног одсуства број: 002514790 2024 од 23. августа 2024. године; - Допис Управи за заједничке послове републичких органа од 06. августа 2024. године; - Допис број: 2371289/24 од 29. августа 2024. године достављен од стране Управе за заједничке послове републичких органа; - Решење број 000892388 2024 14840 007 002 123 003 од 06. марта 2024. године и Решење број 001285029 2024 од 05.0 априла 2024. године, рекапитулације обрачуна, вирмани, налози; - Директива о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 001783912 2024 од 3. јуна 2024. године; Рачуноводствена документација везана за исплату трошкова превоза за јун и јул 2024. године – налози, рекапитулације обрачуна, вирмани; - Директива о службеним путовањима број: 001719353 2024 14840 007 004 000 од 24. јуна 2024. године; - Решење за службено путовање број: 002499862 2024 14840 002 000 000 001 од 27. августа 2024. године; - Извештај са службеног путовања у иностранство од 02. септембра 2024. године; - Директива о условима и начину коришћења службених возила, ТАГ уређаја и картица за погонско гориво у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 002170213 2024 14840 002 001 020 092 од 12. јула 2024. године; Дневни налог за возњу од 31. јула 2024. године; - Решење о одређивању норматива потрошње горива за службена возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, без органа управе у саставу број: 001980067 2024 14840 002 000 000 001 од 17. јула 2024. године; - Захтев упућен електронским путем Државном правобранилаштву и Допис Државног правобранилаштва достављен електронским путем дана 15. августа 2024. године;

- Одлука о ванредном попису имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 001764218202414840002000000001 од 28. маја 2024. године; Упутство за рад комисија за ванредан попис број: 001764218202414840002000000001/2 од 4. јула 2024. године; Одлука о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број: 001764218202414840002000000001/1 од 4. јула 2024. године; Одлука о измени одлуке о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број 001764218202414840002000000001/1 од 17. јула 2024. године; Директива о поступању државних службеника у вршењу пописа имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 002469055 2024 14840 002 000 000 001 од 22. августа 2024. године;

2) Информације и комуникације:

-Налог за књижење девизног извода од 26. јула 2024. године;
-Налог за књижење девизног извода од 31. јула 2024. године;
-Извод број 17 девизног рачуна број: 840-0000014840830-56 од 26. јула 2024. године;
- Извод број 18 девизног рачуна број: 840-0000014840830-56 од 31. јула 2024. године;
-Кртица – промет књижења на конту 121414 за период 01.01.2024. - 30.06.2024. године;
-Кртица из Народне банке Србије за девизни рачун Министарства број: 01-504102-100197420-000000-0000, на дан 30. јун 2024. године;
-Кртица из Народне банке Србије за девизни рачун Министарства број: 01-504246-100197420-000000-0000 на дан 30. јун 2024. године;
-Преглед рачуна на дан 28. јун 2024. године из Управе за трезор;
-Аналитичка кртица књижења за конто 252211 – Добављачи у иностранству од 1. јануара 2024. године;
-Ино фактура са пропратном документацијом (налог за књижење, збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање, наредба за исплату, извештај о обављеним услугама, преглед трошкова за исплату – Overview of costs);
-Интернет страница Министарства (линкови: <http://www.minpolj.gov.rs/finansijski-plan/> ; <http://www.minpolj.gov.rs/finansijski-izvestaji/>)

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима 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.	<p>Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде неправилно је планирало, извршило, евидентирало и исказало расходе и издатке у износу од најмање 21.311 хиљада динара, и то:</p> <p style="padding-left: 40px;">- 423 хиљаде динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи, за повчане честитке за децу за Нову годину и то у износу од 327 хиљада динара за децу запослених на сталном раду уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи и у износу од 96 хиљада динара за децу ангажованих лица на привременим и повременим пословима уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору (тачка 2.3.1.2.3. Напомена);</p> <p style="padding-left: 40px;">- 190 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови на име трошкова за измирење дуга за неизмирене фактуре по Visa Business картици НЛБ Комерцијалне банке а.д., Београд, на име репрезентације из септембра и октобра</p>	<p>-Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, расходе за повчане честитке за Нову годину, за децу запослених, планирати на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, док ће наведене расходе за децу ангажованих лица на привременим и повременим пословима планирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору.</p> <p>-Почев од 2024. године, Министарство није имало наведену врсту трошка. У Министарству се Visa Business картице НЛБ Комерцијалне банке а.д., Београд више не користе.</p>	<p>министар</p> <p>министар</p>	<p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p>

	<p>2020. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору (тачка 2.3.1.2.7. Напомена):</p> <p>- 46 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за набавку дневних и периодичних штампаних гласила са пратећом услугом доставе уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору (тачка 2.3.1.2.7. Напомена):</p> <p>- 1.238 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања за трошкове превоза и трошкове смештаја на службеном путовању у иностранству и за трошкове смештаја на службеном путовању у земљи за лица која нису у радном односу у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору (тачка 2.3.1.2.8. Напомена):</p> <p>- 223 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за накнаду трошкова управних спорова по решењима и пресудама Управног суда, уместо на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (тачка 2.3.1.2.9.</p>	<p>- Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, расходе за набавку дневних и периодичних штампаних гласила са пратећом услугом доставе, планирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору.</p> <p>- Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, трошкове превоза и трошкове смештаја на службеном путовању у иностранству и трошкове смештаја на службеном путовању у земљи за лица која нису у радном односу у Министарству, планирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Препорука је у примени. У прилогу достављамо рачуноводствену документацију, као доказ да се поменути трошкови исплаћују са групе конта 423000 – Услуге по уговору.</p> <p>- Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, накнаду трошкова управних спорова по решењима и пресудама Управног суда, планирати на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. Свакако је већ почела примена препоруке (у прилогу достављамо рачуноводствену документацију, као доказ да се поменути трошкови исплаћују са групе конта 485000).</p>	<p>министар</p> <p>министар</p> <p>министар</p>	<p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p> <p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p> <p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p>
--	---	---	---	--

	<p>Напомена):</p> <p>- 19.062 хиљаде динара на групи конта 483000 – Повчане казне и пенали по решењу судова на основу извршних судских исправа уместо на одговарајућим економским класификацијама и то на: групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарате) у износу од 2.777 хиљада динара за порез на зарате и социјалне доприносе из бруто зарате по основу судских пресуда: групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.745 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца по основу судских пресуда: групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 361 хиљаде динара за трошкове складиштења покретне имовине – дестилата и ракије: групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 258 хиљада динара за преводилачке услуге пружене Министарству: групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузетима и организацијама у износу од најмање 631 хиљаде динара, о чега 411 хиљада динара за</p>	<p>- Министарство је у поступку ревизије донело Директиву о начину поступања у парничним поступцима број: 001367651/2024-14840-002-000-020-092 од 12. априла 2024. године, која је у примени. Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, планирати расходе на одговарајућим економским класификацијама, за измирење обавеза које могу проистећи из парничних поступака.</p>	<p>министар</p>	<p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p>
--	--	---	-----------------	--

	<p> плаћене трошкове Пољопривредне стручне саветодавне стручне службе доо Прокупље по извршној судекој пресуди као солидарни дужник и 220 хиљада динара за мање плаћена подстицајна средства некомерцијалним пољопривредним газдинствима на основу извршних судских пресуда: групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од најмање 8.621 хиљаде динара за накнаду штете за одузете приплодне животиње, накнаду парничних трошкова у судским поступцима, накнаду трошкова у управних спорова због ћутања управе, накнаду штете у висини минималне зараде запосленима у Ветеринарској установи „Глутић“ Падинска скела, накнаду штете због неблаговременог одлучивања по пресуди Управног суда, односно камати на касније уплаћена подстицајна средства у пољопривреди, извршених принудним путем на основу извршних судских пресуда и групи конта 541000 – Земљиште у износу од 4.669 хиљада динара за фактичку експропријацију </p>			
--	---	--	--	--

	<p>приватних посела променом корита река на основу извршних судских пресуда (тачка 2.3.1.2.15. Напомена):</p> <p>- 129 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за камату, трошкове поступка, извршне и трошкове принудне наплате на основу принудно извршених судских пресуда уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.1.2.16. Напомена).</p>	<p>- Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, трошкове камате, трошкове поступка, извршне и трошкове принудне наплате на основу принудно извршених судских пресуда, планирати на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Препорука је у примени. У прилогу достављамо рачуноводствену документацију, као доказ да се поменути трошкови исплаћују са групе конта 483000.</p>	<p>министар</p>	<p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p>
2.	<p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од најмање 1.300 хиљада динара због погрешне програмске класификације расхода и издатака и то у износу од:</p> <p>- 51 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи запосленој због дуге болести са програмске активности 0101-0004 – Администрација и управљање, уместо са програмске</p>	<p>-Министарство ће у Предлогу буџета за 2025. годину, планирати расходе и издатке на одговарајућим програмским активностима.</p>	<p>министар</p>	<p>-15. септембар 2024. године, имајући у виду да је то рок за доставу Предлога буџета за 2025. годину</p>

	<p>активности 0101-0002 – Пољопривредна инспекција (тачка 2.3.1.4. Напомена): – 174 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи због рођења детета са програмске активности 0101-0004 – Администрација и управљање, уместо са програмске активности 0101-0001 – Уређивање у области пољопривреде и руралног развоја (тачка 2.3.1.4. Напомена): – 1.075 хиљада динара за набавку клима уређаја са уградњом који су распоређени у канцеларијама Дирекције Министарства и у Одељењу за управљање ИПАРД програмом са програмске активности 0101-0002 – Пољопривредна инспекција, уместо са програмске активности 0101-0004 – Администрација и управљање, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 5 Закона о буџетском систему (тачка 2.3.1.3.1 Напомена).</p>			
3.	<p>Неправилно су исказани расходи и издаци због погрешне организационе класификације расхода и издатака за извршене, евидентирани и исказане расходе и издатке са апропријација Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, уместо са</p>	<p>Министарство је у поступку ревизије донело Директиву о начину поступања у парничним поступцима број: 001367651 2024 14840 002 000 020 092 од 12. априла 2024. године, која је у примени. Иста је донета, између осталог, у циљу правилног означавања органа управе у саставу овог Министарства, како би била извршена правилна организациона класификација расхода. Дана 31. јула 2024. године одржан је састанак на тему извршења судских пресуда / принудних</p>	министар	1 година

	<p>одговарајућих апропријација органа у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, и то: за накнаду штете за одузете приплодне животиње, камату, парничне трошкове и трошкове извршења и принудне наплате уместо са апропријације органа у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину: за фактичку експропријацију и трајно заузеће катастарских парцела због ширења речног корита река; камату, парничне трошкове и трошкове извршења и принудне наплате уместо са апропријације органа у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за воде и за мање плаћена подстицајна средства некомерцијалним газдинствима са каматом и трошковима извршења и принудне наплате уместо са апропријације органа у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему (тачка 2.3.1.2.15. Напомена)</p>	<p>наплата, а поводом извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде без органа управе у саставу, на ком је између осталог закључено да за сва извршења средства принудним путем у наредном периоду, у којима је предмет судског поступка у надлежности органа управе у саставу, а за која као извршни дужник буде означено Министарство, надлежне организационе јединице ће обавештење и податке о истом прослеђивати свим органима управе у саставу ради даљег хитног поступања. Електронским путем је дана 01. августа 2024. године прослеђен органима управе у саставу резиме састанка одржаног 31. јула 2024. године (у прилогу).</p>		
4.	<p>Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) вредност обавеза према добављачима у земљи (конто 252100) мање исказало у износу од најмање 2.673 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по рачунима добављача за децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником</p>	<p>Министарство ће у својим пословним књигама правилно евидентирати обавезе према добављачима, односно евидентираће их адекватно временском периоду у коме су настале.</p>	министар	1 година

	о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2.3. Напомена)			
5	<p>Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (тачка 2.3.2.1. Напомена):</p> <p>1) Нису сва основна средства (опрема) обележена инвентарским бројевима:</p> <p>2) Решењем о образовању Комисије за попис основних средстава Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, које користи Сектор пољопривредне инспекције, нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, а за пет округа одређено је само једно лице за вршење пописа, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p> <p>3) Решењем о образовању Комисије за попис основних средстава Министарства пољопривреде, шумарства и</p>	<p>1) Набављена је опрема за попис. Обележавање основних средстава Министарства инвентарским бројевима је у току.</p> <p>2) Донети су следећи акти: - Одлука о ванредном попису имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 001764218202414840002000000001 од 28. маја 2024. године; - Упутство за рад комисија за ванредан попис број: 001764218202414840002000000001/2 од 4. јула 2024. године; - Одлука о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број: 001764218202414840002000000001/1 од 4. јула 2024. године; - Одлука о измени одлуке о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број 001764218202414840002000000001/1 од 17. јула 2024. године (копије у прилогу);</p> <p>У складу са тачком 4. Упутства за рад комисије за ванредан попис, прописано је да Комисија за попис нефинансијске имовине и обавеза (статичних и преносивих рачунара, штампача, клима уређаја, мобилних телефона, канцеларијске и друге опреме и</p>	<p>-министар</p> <p>-министар</p> <p>-министар</p>	<p>-1 година</p> <p>-1 година</p> <p>-1 година</p>

	<p>водопривреде, које користи Сектор пољопривредне инспекције, у комисију за попис су одређена лица која рукују делом имовине која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p> <p>4) Попис основних средстава у окрузима није извршен мерењем, бројањем и сличним поступцима, већ су податке достављала лица која се дуже основним средствима, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p>	<p>нематеријалне имовине), као и обележавање основних средстава: почиње са радом 08. јула 2024. године; пре почетка пописа прибавља листу основних средстава са стањем на дан 30. јун 2024. године од секретаријата Министарства – Одсека за опште и административне послове; врши и друге припремне радње за попис у складу са правилима материјалног пословања; констатује вишак или мањак основних средстава у пописним листама; сачињава евиденцију за основна средства чији је власник/корисник Министарство која су дата на привремено коришћење другим корисницима; доставља извештај о раду са пописним листама у форми образложених табеларних прегледа Централној пописној комисији најкасније до 15. септембра 2024. године, као и препоруку о поступању: обавља и друге послове везано за усаглашавање нефинансијске имовине и обавеза. Наведена тачка се односи и на службена возила чији је Министарство власник/корисник, возила која су дата на привремено коришћење другим државним органима и институцијама, као и возила која Министарство користи по другом основу и пре почетка пописа прибављају се пописне листе службених возила. Идентичан поступак ће се наставити и током редовног годишњег пописа.</p> <p>У складу са тачком 4. Упутства за рад комисије за ванредан попис, прописано је да Комисија за попис нефинансијске имовине и обавеза (статичних и преносивих рачунара, штампача, клима уређаја, мобилних телефона, канцеларијске и друге опреме и нематеријалне имовине), као и обележавање основних средстава: почиње са радом 08. јула 2024. године; пре почетка пописа прибавља листу основних средстава са стањем на дан 30. јун 2024. године од секретаријата Министарства – Одсека за опште и административне послове; врши и друге припремне радње за попис у складу са правилима материјалног пословања; констатује вишак или мањак основних средстава у пописним листама; сачињава евиденцију за основна средства чији је власник/корисник Министарство која су дата на привремено коришћење другим корисницима; доставља извештај о раду са пописним листама у форми</p>	<p>-министар</p>	<p>-1 година</p>
--	--	---	------------------	------------------

	<p>5) Попис новчаних средстава у купном износу од 15.728 хиљада динара извршен је збирно према стању у пословним књигама, а не појединачно пописивањем сваког текућег рачуна на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p> <p>6) Имовина која се налази код других правних лица (ЈП Србијагуме) није пописана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа</p>	<p>образложених табеларних прегледа Централној пописној комисији најкасније до 15. септембра 2024. године, као и препоруку о поступању: обавља и друге послове везано за усаглашавање нефинансијске имовине и обавеза. Наведена тачка се односи и на службена возила чији је Министарство власник/корисник, возила која су дата на привремено коришћење другим државним органима и институцијама, као и возила која Министарство користи по другом основу и пре почетка пописа прибављају се пописне листе службених возила. Идентичан поступак ће се наставити и током редовног годишњег пописа.</p> <p>Током ванредног пописа, комисија за попис финансијске имовине врши попис новчаних средстава појединачним пописивањем сваког евиденционог рачуна на основу извода и прегледа стања евиденционих рачуна на дан 30. јун 2024. године. Идентичан поступак ће се наставити и током редовног годишњег пописа.</p> <p>-Поступак исправљања неправилности је у току, како би се створила адекватна основа за сачињавање посебне пописне листе.</p>	<p>-министар</p> <p>-министар</p>	<p>-1 година</p> <p>-1 година</p>
--	---	---	-----------------------------------	-----------------------------------

<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>7) У ексел табели и у штампаном облику истих, који су потписани од стране пописне комисије и саставни су део Извештаја централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године, постоје прегледи вишкова и мањкова за које нису вршени испитивање и анализа са стручним службама, што није у складу са чланом II став I Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>8) Извештаји Комисије за попис имовине, обавеза и потраживања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде без органа у саставу број службено од 13. фебруара 2024. године и број службено од 29. марта 2024. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог</p>	<p>-У датом року биће ангажоване стручне службе које ће извршити испитивање и анализу вишкова и мањкова, који буду утврђени пописом.</p> <p>-Извештаји Комисије за попис имовине, обавеза и потраживања Министарства без органа у саставу ће садржати: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.</p>	<p>-министар</p> <p>-министар</p>	<p>-1 година</p> <p>-1 година</p>
---	---	-----------------------------------	-----------------------------------

<p>стања: предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и повчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, а саставни део извештаја су прилози листе у ексел табелама на дан 31. децембар 2023. године без вредности и то: листа стварног стања, листа за расход, листа дато другим органима, листа по инвентарским бројевима у ексел табели, листа вишка, листа мањка, листа финансијског потраживања као и листа за попис основних средстава по инвентарским бројевима, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним</p>			
--	--	--	--

	<p>стањем:</p> <p>9) Комисије за попис основних средстава Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, које користи Сектор пољопривредне инспекције по окрузима, нису сачиниле појединачне Извештаје о обављеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p> <p>10) Извештаји Централне пописне комисије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, од 14. фебруара 2024. године и од 29. марта 2024. године, не садрже: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање</p>	<p>-Комисије за попис основних средстава Министарства које користи Сектор пољопривредне инспекције по окрузима, ће сачинити појединачне Извештаје о обављеном попису.</p> <p>- Извештаји Централне пописне комисије Министарства ће садржати: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења разлика који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.</p>	<p>-министар</p> <p>-министар</p>	<p>-1 година</p> <p>-1 година</p>
--	--	--	-----------------------------------	-----------------------------------

	<p>вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p> <p>11) Овлашћено лице Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, директног корисника буџетских средстава, није донело акт о усвајању извештаја о попису Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – директног корисника буџетских средстава, односно Министарства без органа у саставу, што није у складу са чланом 13 став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и</p>	<p>-Овлашћено лице Министарства ће донети акт о усвајању извештаја о попису Министарства– директног корисника буџетских средстава, односно Министарства без органа у саставу.</p>	<p>-министар</p>	<p>-1 година</p>
--	--	---	------------------	------------------

<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p> <p>12) Није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:</p>	<p>-У складу са препоруком, биће извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.</p>	<p>-министар</p>	<p>-1 година</p>
<p>13) Неусаглашено стање са добављачима износи најмање 8,796 хиљада динара, од чега 3.341 хиљаду динара за обавезе и 5,455 хиљада динара за дате авансе, док неусаглашено стање потраживања од два удружења износи 611 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>-Усаглашавање стања са добављачима биће извршено у складу са препоруком.</p>	<p>-министар</p>	<p>-1 година</p>

6.	<p>Министарство није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2.1.</p> <p>Напомена):</p> <p>1) Код управљања ризицима утврдили смо да:</p> <p>- Министарств о пољопривреде, шумарства и водопривреде није усвојило Стратегију управљања ризицима и није саставило регистар ризика:</p>	<p>Дана 14. августа 2024. године донета је Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 002165353 2024 14840 007 004 012 002, о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Министарству и доношење стратегије управљања ризицима за период 2025 – 2027. године. У складу са тачком IV наведене одлуке прописано је да је у циљу успостављања финансијског управљања и контроле неопходно да радна група изврши следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> -написати и описати пословних процеса, – изради мапу пословних процеса, -идентификује пословне процесе који нису прописани у писаном облику, -утврди контролно окружење, -идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком. -успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а која ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. -успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања. -успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања. -утврди начин праћења и процена адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и -сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2025 -2027. године. Такође истог дана донета је Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 	-министар	-1 година
----	---	--	-----------	-----------

<p>- 2) Код контролних активности утврдити смо да:</p> <p>- извештај о попису потписан је само од стране председника пописне комисије, а не од стране свих чланова комисија;</p> <p>- није вршена анализа стања датих аванса са становишта могућности повраћаја средстава ради истинитог и објективног финансијског извештавања.</p>	<p>002410720 2024 14840 007 004 000 001 (у прилогу).</p> <p>- Извештај о попису биће потписан од стране председника пописне комисије и од стране свих чланова комисија.</p> <p>- Министарство ће вршити анализу стања датих аванса са становишта могућности повраћаја средстава, ради тачног и објективног финансијског извештавања.</p>	<p>-министар</p> <p>-министар</p>	<p>-1 година</p> <p>-1 година</p>
--	--	-----------------------------------	-----------------------------------

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

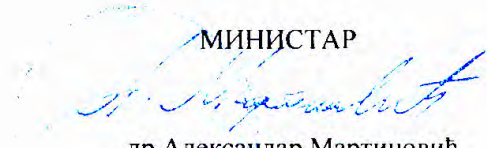
- Рачуноводствена документација – доказ о исплати трошкова са групе конта 423000;
- Рачуноводствена документација – доказ о исплати трошкова са групе конта 485000;
- Директива о начину поступања у парничним поступцима број: 001367651 2024 14840 002 000 020 092 од 12. априла 2024. године;
- Рачуноводствена документација – доказ о исплати трошкова са групе конта 483000;
- Резиме са одржаног састанка од 31. јула 2024. године;
- Одлука о ванредном попису имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 001764218202414840002000000001 од 28. маја 2024. године (као доказ достављено и за Приоритет I);
- Упутство за рад комисија за ванредан попис број: 001764218202414840002000000001/2 од 4. јула 2024. године (као доказ достављено и за Приоритет I);
- Одлука о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број: 001764218202414840002000000001/1 од 4. јула 2024. године (као доказ достављено и за Приоритет I);
- Одлука о измени одлуке о образовању комисија за ванредан попис имовине и обавеза број 001764218202414840002000000001/1 од 17. јула 2024. године (копије у прилогу) (као доказ достављено и за Приоритет I);

- Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 002165353 2024 14840 007 004 012 002;
- Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 002410720 2024 14840 007 004 000 001.

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

МИНИСТАР



др Александар Маргиновић