



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И
ВОДОПРИВРЕДЕ - УПРАВЕ ЗА ШУМЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја
Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за шуме за
2023. годину



Број: 400-87/2024-04/19
Београд, 26. септембар 2024. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неустављен свеобухватан и адекватан систем финан. управљања и контроле	5
2.2. Необјављивање финансијских планова за наредну годину, завршни рачун и финансијске извештаје на својој интернет страници.....	6
2.3. Мање исказана краткорочна потраживања.....	6
2.4. Неправилност код спровођења пописа.....	6
2.5. Мање исказана вредност остале ванбилансне активе (и пасиве)	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за шуме, Београд за 2023. годину број: 400-87/2024-04/15 од 6. јуна 2024. 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 одазивног извештаја.

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 је захтевано 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

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Неуспостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

1. Управа за шуме није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то:
 - није ажурирала Стратегију управљања ризицима донету 2019. године, иако је у Стратегији предвидела да се иста ажурира по потреби а најмање једном у три године;
 - 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;
 - 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 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.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Управа за шуме наводи да је Управа за шуме 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://efaidnbnmnnibpcajpcglcfindmkaj/https://upravazasume.gov.rs/wp-content/uploads/2024/06/Strategija-upravljanja-rizicima-sa-Registrom-rizika.pdf>. 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;

- 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 је запосленима 08.08.2024. године.

- 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, исплаћује се запосленима само за дане које су провели на раду. У складу са чланом 8 Директиве, запослени који је радио краће од пуног месеца има право на накнаду трошкова превоза за дане када је долазио на посао.

Докази: 1. Стратегија управљања ризицима; 2. Регистар ризика; 3. Извод бр.96 Управе за шуме од 08.08.2024; 4. Исплатна документација за превоз за јул 2024. године; 5. Директива о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и б. Преглед извода евиденције рачуна.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Необјављивање финансијских планова за наредну годину, завршни рачун и финансијске извештаје на својој интернет страници

2.2.1. Опис неправилности

Управа за шуме није на својој интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као и завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Управа за шуме је поступила по овој препорици и објавила на интернет страници Управе за шуме финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје у овире дела „Информатор рада Управе за шуме”.

Докази: линк као доказ претходно наведеног: <https://upravazasume.gov.rs/> , на насловној страни у овире дела „Информатор рада Управе за шуме”.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Мање исказана краткорочна потраживања

2.3.1. Опис неправилности

Управа за шуме је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године) мање исказала краткорочна потраживања, у укупном износу од најмање 6.477 хиљада динара, јер у пословним књигама није извршила евидентирање ненаплаћених потраживања по основу Уговора ради реализације пројекта Национална инвентура шума у својини физичких лица у Републици а која нису оправдана од уговорне стране.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Управа за шуме наводи да је поступила по препоруци и 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.

Докази: 1. Налог за књижење од 31.07.2024; 2. Аналитичка картица 122157; 3. Аналитичка картица 291919.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.4. Неправилности код спровођења пописа

2.4.1. Опис неправилности

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- Управа за шуме није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године;
- Попис финансијске имовине на контима финансијских пласмана за дате авансе и попис обавеза према добављачима у земљи извршен је према књиговодственом стању у пословним књигама у збирном износу (синтетички подаци), а не према аналитичкој евиденцији по дужницима, односно повериоцима, као и без потврде о извршеном усаглашавању на дан састављања финансијских извештаја;
 - По извршеном попису, пописна комисија није сачинила извештај који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге у вези са пописом;
 - Као вршилац пописа није разматрала извештај о извршеном попису и није донела акт о његовом усвајању.

2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је 27.8.2024. године усвојен Акциони план Управе за шуме за спровођење препорука Приоритета 2 наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за шуме, Београд за 2023. годину. Из наведеног се закључује да је Управа за шуме разумела препоруку и уврстила је у акциони план од 27.08.2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Мање исказана вредност остале ванбилансне активе (и пасиве)

2.5.1. Опис неправилности

Управа за шуме је у својим пословним књигама (и Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године) мање исказала вредност остале ванбилансне активе (и пасиве), у укупном износу од најмање 10.115 хиљада динара, јер у пословним књигама није извршила евидентирање почетног стања, текућег промета и салда (нето вредности) наплаћених и ненаплаћених потраживања по основу накнада за промену намене шума и шумског земљишта, за које Управа за шуме доноси решења.

2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у коме је доставио доказе да је Управа за шуме поступила по овој препоруци и ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама наплаћена и ненаплаћена потраживања по основу Накнаде за промену намене шума и шумског земљишта.

Докази: У прилогу Одазивног извештаја Управе за шуме достављени су: налог за књижење и аналитичке картице (Аналитичка картица 35115111, Аналитичка картица 35215111 и Налози за књижење од 14.08.2024. и 21.08.2024.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 који је поднела Управа за шуме 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 број 41
11000 Београд, Србија
26. септембар 2024. године