

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, Београд, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Опрема евидентирана у помоћној књизи основних средстава има додељене инвентарске бројеве, али физички опрема није обележена инвентарским (номенклатурним) бројевима или на други одговарајући начин, како би се могла извршити идентификација и усклађивање књиговодственог стања са стварним.</p>
	<p>Управа за аграрна плаћања није спровела свеобухватан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем и то: 1) пописна комисија за попис основних средстава је, приликом спровођења пописа, користила две врсте пописних листи: (1) пописне листе за попис основних средстава на пописним местима, у које пре почетка пописа нису уписани подаци (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности) и (2) пописне листе са унетим инвентарским бројевима опреме за коју попис није извршен по пописним местима; 2) пописна комисија није пописала седам службених возила, као имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа; 3) пописна комисија није извршила попис опреме, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од најмање 6.731 хиљаде динара, за коју су издаци извршени са позиција Пројекта тржишно оријентисане пољопривреде; 4) попис имовине евидентиране на контима дугорочне домаће финансијске имовине и краткорочних пласмана извршен је према књиговодственом стању у пословним књигама без потврде о извршеном усаглашавању на дан састављања финансијских извештаја; 5) попис новчаних средстава на девизним рачунима (два рачуна) извршен је у укупном износу исказаном у динарима, без податка о броју девизног рачуна, износу и врсти девизних средстава на дан 31. децембар 2023. године; 6) по извршеном попису имовине (основних средстава), пописна комисија сачинила је извештај који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; податке о количини и вредности опреме која је предвиђена за расход и отпис, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као ни друге примедбе и предлоге у вези са пописом и 7) Управа за аграрна плаћања, као вршилац пописа, у смислу члана 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није разматрала извештај о извршеном попису и није донела акт о његовом усвајању.</p>
	<p>У Билансу стања Управе за аграрна плаћања, није исказано стварно стање потраживања по дугорочним и краткорочним кредитима датим домаћим пословним банкама, јер није извршено усаглашавање са пословним банкама са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а у пословним књигама није успостављена аналитичка евиденција по крајњим корисницима кредита.</p>
	<p>Управа за аграрна плаћања у 2023. години није предузела потпуне и свеобухватне мере и активности ради наплате потраживања исказаних у пословним књигама.</p>
	<p>Управа за аграрна плаћања неправилно је планирала и евидентирала расходе за набавку 450 једногодишњих лиценци за антивирусни софтвер у вредности од 1.436 хиљада динара на конту 515100 – Нематеријална имовина, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге.</p>
	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказана садашња вредност нематеријалне имовине у активи (конто 016100) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 1.436 хиљада динара, због неправилног евидентирања расхода за набавку 450 лиценци за антивирусни софтвер.</p>
	<p>На основу независних конфирмација и примљених одговора од дужника, на послате изводе отворених ставки, утврђено је да потраживања по основу решења о умањењу и решења о повраћају исказана у пословним књигама Управе за аграрна плаћања нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника на дан 31. децембар 2023. године.</p>
	<p>На основу независних конфирмација, утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Управе за аграрна плаћања нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца на дан 31. децембар 2023. године.</p>
	<p>Управа за аграрна плаћања није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) у донетој Процедуре за спровођење пописа имовине и обавеза у Управи за аграрна плаћања није у потпуности и адекватно описала све мере и активности у вези са процесом пописа; 2) у донетом Приручнику Одсека за управљање дуговима није у потпуности и прецизно прописала све мере, активности и ток документације у вези са процесом ефикасне наплате потраживања и управљања дуговима; 3) није донела процедуре којима би уредила обележавање новонабављене опреме инвентарским бројевима и обезбедила задуживање запослених и ангажованих лица опремом коју користе; 4) вршила је исплату накнаде трошкова превоза у складу са актом донетим од стране Министра пољопривреде, шумарства и водопривреде који није усклађен са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе; 5) није обезбедила да сви уговори ради реализације Пројекта Конкурентне пољопривреде, закључени на енглеском језику, буду преведени на српски језик и 6) није на својој интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као ни и завршни рачун и финансијске извештаје.</p>

Мере предузете у поступку ревизије

- Управа за аграрна плаћања је на званичној интернет страници објавила финансијски план за 2024. годину и финансијске извештаје за 2023. годину.
- Директорка Управе за аграрна плаћања донела је 4. априла 2024. године Одлуку о образовању Радне групе у циљу утврђивања стварног стања потраживања на дан 1. април 2024. године у вези са одобреним и исплаћеним средствима кредитне подршке по захтевима поднетим у 2007. и 2008. години, кроз усаглашавање са пословним банкама, ради успостављања евиденције по пословним банкама и по крајњим корисницима кредита.
- Ради наплате потраживања, послато је 150 Обавештења о стању дуга, свим дужницима по основу члана 33 Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју (за потраживања по основу решења о умањењу) за сваку календарску годину посебно.



Број датих препорука

