



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,

ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ – УПРАВА ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА

Булевар краља Александра 84, 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 АГРАРНА ПЛАЋАЊА, БУЛЕВАР КРАЉА АЛЕКСАНДРА БР. 84, БЕОГРАД подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023 .
ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-85/2024-04/20 од 31.05.2024

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	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. (Напомене тачка 2.3.2.2.1).
2.	Опис мере исправљања	Управа за аграрна плаћања је набавила неопходну опрему и ознаке за обележавање, спровела обележавање основних средстава која се налазе у помоћној књизи основних средстава бар код ознакама

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор са ЛС дата – добављачем бар код читача, наплетница и пратеће програмске подршке - Фотографије обележене опреме - Принт скрин из веб апликације
----	---	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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, што није у складу са чл. 9 и 10 став 1 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) пописна комисија није пописала седам службених возила, као имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 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, 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; 4) попис имовине евидентираних 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, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству; 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, 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; б) по извршеном попису имовине (основних средстава), пописна комисија је сачинила 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 и друге примедбе и предлоге у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења</i>
----	--	---

		пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 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, што није у складу са чланом 13 став 1 наведеног правилника (Напомене тачка 2.3.2.1).
2.	Опис мере исправљања	Одлуком директора број 001084869 2024 14846 008 003 416 189 од 27.06.2024. године Управа је спровела: 1) Попис и утврђивање стварног стања опреме на пописним местима на основу пописних листи у које су пре почетка пописа уписани потребни подаци 2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази код УАП на посебним пописним листама 3) Извршен је попис опреме набављене са позиција Пројекта тржишно оријентисане пољопривреде и након тога спровела одговарајућа књижења 4) Пописана је финансијска имовина на контима дугорочне финансијске имовине и краткорочних пласмана након извршеног усаглашавања са пословним банкама и Фондом за развој РС 5) Извршен попис средстава по девизним рачунима са подацима о броју девизног рачуна, износу и врсти девизних средстава са уносом података за сваки девизни рачун појединачно у валути, са обавезним уносом броја и датума извода на основу којих се врши попис 6) Израђен је Извештај о попису који садржи: а. стварно и књиговодствено стање, б. утврђене разлике, в. предлог начина решавања утврђених разлика, г. предлог начина решавања имовине која није за употребу, д. примедбе радника који рукују имовином, количину и вредност опреме која се предлаже за расход, односно отпис, е. друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом 7) Овлашћено лице вршиоца пописа након разматрања извештаја о ванредном попису донело је акт о усвајању извештаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о спровођењу ванредног пописа 2. Решење о формирању пописне комисије 3. План рада пописне комисије 4. Пописне листе 5. Извештај о спроведеном ванредном попису 6. Акт о усвајању извештаја

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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, што није у складу са чланом 9 став1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.2.2.2).
2.	Опис мере исправљања	Радна група за утврђивање 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 је утврдила листу појединачних пласмана, по пословним банкама и крајњим корисницима средстава. Кроз процес усаглашавања са пословним банкама, успостављена је евиденција стварног стања по пословним банкама и по крајњим корисницима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извештај Радне групе за утврђивање 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 и усаглашавања са пословним банкама (ИОС) - Рачуноводствена евиденција по пословним банкама и крајњим корисницима

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања у 2023. години није предузела потпуне и свеобухватне мере и активности ради наплате потраживања исказаних у пословним књигама (Напомене тачка 2.3.2.2.2).
2.	Опис мере исправљања	Управа за аграрна плаћања у току 2024. године предузела је следеће мере и активности: -Покренут је, преко Групе за правне послове, поступак принудне наплате потраживања за 442 решења о повраћају (по основу неправилности и административне грешке), за која су се стекли услови. -Израђена су и послата корисницима нова решења о повраћају за предмете за која не постоје докази о уручењу решења о повраћају. Након добијања доказа о уручењу за нова – поновљена решења о повраћају биће покренут поступак принудне наплате, ако не дође до добровољног повраћаја средстава у року предвиђеним решењем. -Израђено је и експедовано корисницима 186 решења о умањењу за чл. 33 за календарску 2023. годину, са датумом доношења 04.07.2024. године, у складу са Директивом од 26.04.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-ОУД спецификација утужења за ГПП и ОРАПТФ за административну грешку (2 примера) -ОУД спецификација утужења за ГПП и ОРАПТФ за неправилност (2 примера) - Спецификација поништених старих решења за ОРАПТФ (2 примера) - Спецификација нових (поновљених) решења за ОРАПТФ (2 примера) - Спецификација нових решења за члан 33 (пример) нова решења о умањењу за члан 33 са доказом о уручењу (3 примера) - Налози за књижења са пратећом документацијом

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомена тачка 2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	Управа за аграрна плаћања предузела је следеће мере исправљања: - Донета је процедура за попис имовине и обавеза којом су приказани сви кораци у процесу пописа које су и примењене - Ажуриран је приручник Одсека за управљање дуговима тако да потпуно и прецизно прикаже све кораке у процесу наплате потраживања управљања дуговима - Прописана је процедура поступања у вези са обележавањем новонабављене опреме инвентарским бројевима и обезбеде да запослена и ангажована лица буду задужена опремом коју користе - Обезбеђена је исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са одредбама Колективног уговора за државне органе - Обезбеђено је да уговори закључени на страном језику, имају превод на српски језик
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Процедура за попис имовине и обавеза Управе за аграрна плаћања - Приручник Одсека за управљање дуговима - Процедура о обележавању новонабављених основних средстава - Уговори потписани на страном језику и Уговори на српски језик

Напомена: Управа је на располагању за сва додатна образложења и достављање доказа.

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	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 контоу 515100 – Нематеријална имовина, уместо на контоу 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.1.3.2).	Управа ће донети инструкцију за начин планирања расхода за набавку једногодишњих лиценци за антивирусни софтвер којом је прописано како се врши идентификовање врсте нематеријалне имовине и последично економске класификације.	Помоћник директора СЕФИ	ДО 31.03.2025
2	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, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.2.2.1).	Управа ће донети инструкцију за начин планирања расхода за набавку једногодишњих лиценци за антивирусни софтвер којом је прописано како се врши идентификовање врсте нематеријалне имовине и последично економске класификације.	Помоћник директора СЕФИ	ДО 31.03.2025
3	На основу независних конфирмација и примљених одговора од дужника, на послате изводе отворених ставки, утврђено је да потраживања по	Управа ће донети процедуру за поступање у процесу усаглашавања са дужницима и повериоцима којом ће бити дефинисано достављање ИОС-а	Помоћник директора СЕФИ	ДО 31.03.2025

	основу решења о умањењу и решења о повраћају исказана у пословним књигама Управе за аграрна плаћања нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.2.2.2).	само правним лицима.		
4	На основу независних конфирмација, утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Управе за аграрна плаћања нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.2.3.1).	Управа ће донети процедуру за поступање у процесу усаглашавања са дужницима и повериоцима којом ће се прописати усаглашавање путем ИОС.а са дужницима и повериоцима више пута у току године.	Помоћник директора СЕФИ	ДО 31.03.2025

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

- АКЦИОНИ ПЛАН ОТКЛАЊАЊА НАЛАЗА ДРУГОГ РЕДА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023 ГОДИНУ ЗА УПРАВУ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА

Напомена: Управа је на располагању за сва додатна образложења и достављање доказа.

Грешке, 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.

Управа за аграрна плаћања није имала неправилности трећег реда приоритета.

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

Директор

СЛОБОДАН НИКОЛОВСКИ
(потпис)

У Београду

дане: 08.08.2024

Слободан Николаски
директор

