

Српска



Република Србија
**МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
 ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ**
 -Управа за аграрна плаћања-
 Број: 401-00-00162/2020-01
 Датум: 14.12.2020. године
 Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 14 DEC 2020			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400-	402/2020-	04/15	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**БЕОГРАД
 Макензијева 41**

Веза: ваш број: 404-402/2020-04/14 од 08.09.2020. године

У прилогу дописа, достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања.

В. Д. ДИРЕКТОРА
Билана Петровић
 Билана Петровић





Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
-Управа за аграрна плаћања-
Број: 401-00-00162/2020-01
Датум: 14.12.2020. 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 аграрна плаћања Београд Булевар краља Александра 84 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања

Број и датум извештаја о ревизији: 404-402/2020-04/14 од 08.09.2020. 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	Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 106.120 хиљада динара и (2) у мањем износу за 106.120 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (3.1.2.7 и 3.1.2.10)
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2020 години није било набавке ласерских даљинометара, GPS Gradmin уређаја и екстерних хард дискова.</p> <p>Планирање, извршавање и евидентирање расхода за будуће набавке наведених уређаја вршиће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем са економске класификације 512000 – Машина и опрема. У сету финансијских извештаја у години у којој буде набавке биће приказана на одговарајућој економској класификацији.</p> <p>Што се тиче уговора о донацији у 2020 години није било донација и убудуће ће се пратити садржај Уговора о донацији и на основу истог одређивати адекватна економска класификација.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања у својим пословним књигама је евидентирала инвестирање у адаптацију објекта „Србијашуме“ који је добила на привремено коришћење од ЈП „Србијашуме“ Београд, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала зграде и грађевинске објекте - 011100 у износу од 74.164 хиљаде динара (3.2.2.1);
2.	Опис мере исправљања	<p>На дан 31.12.2020 доставиће се решење ЈП „Србијашуме“ Београд у коме ће бити наведена вредност улагања у пословни простор који се користи. На основу добијеног решења ЈП „Србијашуме“ Београд ће потврдити да су за наведени износ улагања у објекат од стране Управе за аграрна плаћања увећали вредност објекта у својим пословним књигама.</p> <p>Извршени пренос улагања биће исказан у сету финансијских извештаја за 2020 у Билансу стања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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 није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, није исти завршила до 15.01.2020. године и доставила Централној пописној комисији (3.2.1.);	<i>Централна пописна комисија није завршила посао због пандемије Covid-19</i>	<i>Стојан Штета, начелник Одељења за опште послове</i>	<i>31.12.2020.</i>
2	Управа за аграрна плаћања у Билансу стања на дан 31.12.2019. године није исказала стање на девизном рачуну у износу од 19 хиљада динара (3.2.2.);		<i>Сви девизни изводи Управе за аграрна плаћања евидентираће се у пословним књигама и приказати у сету финансијских извештаја.</i>	<i>31.12.2020</i>
3	Управа за аграрна плаћања је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања - 122100 у већем износу од 571 хиљаду динара и у истом износу мање исказала примљене авансе,		<i>Група за управљање дуговима током године доставља рачуноводству документ за претплате односно више уплаћена средстава по сваком кориснику од износа решења на основу којег рачуноводство врши књижење у пословним књигама на економску класификацију 251000 – Аванси . На дан 31.12. 2020. Усагласиће стање стање претплата и доставити документ рачуноводству на књижење, тако да на дан 31.12. све претплате биће прокњижене на аванс. У финансијским извештајима претплате ће бити приказане на економској класификацији Аванси - 251000</i>	<i>31.12.2020</i>

4	депозите и кауције - 251000 (3.2.2.2);		31.12.2020																																		
<p>Управа за аграрна плаћања је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала обавезе у укупном износу од 6.480.109 хиљада динара, и то: обавезе за плате и додатке 231000 у износу од 6.885 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - 234000 у износу од 1.147 хиљада динара а услед неевидентирања обавеза за плате за децембар 2019. године, као и обавезе по основу субвенција - 242000 у укупном износу од 6.472.077 хиљада динара услед неевидентирања обавеза по 10.543 решења за исплату субвенција донетим у децембру 2019. године а исплаћеним у јануару 2020. године (3.2.3.1).</p>	<p>Обавезе за плате за месец децембар 2020 прокњижиће се под 31.12.2020 на економску класификацију 231000 и 234000, као и обавезе по основу одобрених а неисплаћених решења за исплату субвенција на економску класификацију 242000</p> <p>Евидентирање обавеза по основу обрачунатих зарада за месец децембар које нису исплаћене до 31.12.</p> <table border="1" data-bbox="507 544 957 1294"> <thead> <tr> <th>Кonto дугује</th> <th>Кonto потражује</th> <th>опис</th> <th>Износ дугује</th> <th>Износ потражује</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>131211</td> <td></td> <td>Обрачунати неплаћени расходи</td> <td>xxxxxx</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>231000</td> <td>Обавезе за плате и додатке</td> <td></td> <td>xxxxxxx</td> </tr> <tr> <td></td> <td>234000</td> <td>Обав.по основу соц.допр.на терет послодавца</td> <td></td> <td>xxxxxxx</td> </tr> </tbody> </table> <p>Евидентирање обавеза по основу субвенција које нису плаћене у текућој години - књижење на дан 31.12.</p> <table border="1" data-bbox="1056 544 1337 1294"> <thead> <tr> <th>Кonto дугује</th> <th>Кonto потражује</th> <th>опис</th> <th>Износ дугује</th> <th>Износ потражује</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>131211</td> <td></td> <td>Обрачунати неплаћени расходи</td> <td>xxxxxx</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>242000</td> <td>Обавезе по основу субвенција</td> <td></td> <td>xxxxxx</td> </tr> </tbody> </table>	Кonto дугује	Кonto потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује	131211		Обрачунати неплаћени расходи	xxxxxx			231000	Обавезе за плате и додатке		xxxxxxx		234000	Обав.по основу соц.допр.на терет послодавца		xxxxxxx	Кonto дугује	Кonto потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује	131211		Обрачунати неплаћени расходи	xxxxxx			242000	Обавезе по основу субвенција		xxxxxx	31.12.2020
Кonto дугује	Кonto потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује																																	
131211		Обрачунати неплаћени расходи	xxxxxx																																		
	231000	Обавезе за плате и додатке		xxxxxxx																																	
	234000	Обав.по основу соц.допр.на терет послодавца		xxxxxxx																																	
Кonto дугује	Кonto потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује																																	
131211		Обрачунати неплаћени расходи	xxxxxx																																		
	242000	Обавезе по основу субвенција		xxxxxx																																	
<i>Књижење наведених обавеза биће приказано у сету</i>																																					

			финансијских извештаја за 2020 годину који се доставља у прописаним роковима.	
--	--	--	---	--

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

III

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.

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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

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

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





Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
-Управа за аграрна плаћања-
Број: 401-00-00162/2020-01
Датум: 14.12.2020. 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 аграрна плаћања Београд Булевар краља Александра 84 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања

Број и датум извештаја о ревизији: 404-402/2020-04/14 од 08.09.2020. 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	Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 106.120 хиљада динара и (2) у мањем износу за 106.120 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (3.1.2.7 и 3.1.2.10)
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2020 години није било набавке ласерских даљинометара, GPS Gradmin уређаја и екстерних хард дискова.</p> <p>Планирање, извршавање и евидентирање расхода за будуће набавке наведених уређаја вршиће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем са економске класификације 512000 – Машина и опрема. У сету финансијских извештаја у години у којој буде набавке биће приказана на одговарајућој економској класификацији.</p> <p>Што се тиче уговора о донацији у 2020 години није било донација и убудуће ће се пратити садржај Уговора о донацији и на основу истог одређивати адекватна економска класификација.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања у својим пословним књигама је евидентирала инвестирање у адаптацију објекта „Србијашуме“ који је добила на привремено коришћење од ЈП „Србијашуме“ Београд, чиме је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала зграде и грађевинске објекте - 011100 у износу од 74.164 хиљаде динара (3.2.2.1);
2.	Опис мере исправљања	<p>На дан 31.12.2020 доставиће се решење ЈП „Србијашуме“ Београд у коме ће бити наведена вредност улагања у пословни простор који се користи. На основу добијеног решења ЈП „Србијашуме“ Београд ће потврдити да су за наведени износ улагања у објекат од стране Управе за аграрна плаћања увећали вредност објекта у својим пословним књигама.</p> <p>Извршени пренос улагања биће исказан у сету финансијских извештаја за 2020 у Билансу стања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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	Управа за аграрна плаћања није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, није исти завршила до 15.01.2020. године и доставила Централној пописној комисији (3.2.1.);	Централна пописна комисија није завршила посао због пандемије Covid-19	Стојан Штета, начелник Одељења за опште послове	31.12.2020.
2	Управа за аграрна плаћања у Билансу стања на дан 31.12.2019. године није исказала стање на девизном рачуну у износу од 19 хиљада динара (3.2.2.);		Сви девизни изводи Управе за аграрна плаћања евидентираће се у пословним књигама и приказати у сету финансијских извештаја.	31.12.2020
3	Управа за аграрна плаћања је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања - 122100 у већем износу од 571 хиљаду динара и у истом износу мање исказала примљене авансе,		Група за управљање дуговима током године доставља рачуноводству документ за претплате односно више уплаћена средстава по сваком кориснику од износа решења на основу којег рачуноводство врши књижење у пословним књигама на економску класификацију 251000 – Аванси . На дан 31.12. 2020. Усагласиће стање стање претплата и доставити документ рачуноводству на књижење, тако да на дан 31.12. све претплате биће прокњижене на аванс. У финансијским извештајима претплате ће бити приказане на економској класификацији Аванси - 251000	31.12.2020

<p>Депозите и кауције - 251000 (3.2.2.2);</p>	<p>31.12.2020</p>																																			
<p>4 Управа за аграрна плаћања је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала обавезе у укупном износу од 6.480.109 хиљада динара, и то: обавезе за плате и додатке 231000 у износу од 6.885 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - 234000 у износу од 1.147 хиљада динара а услед неевидентирања обавеза за плате за децембар 2019. године, као и обавезе по основу субвенција - 242000 у укупном износу од 6.472.077 хиљада динара услед неевидентирања обавеза по 10.543 решења за исплату субвенција донетим у децембру 2019. године а исплаћеним у јануару 2020. године (3.2.3.1).</p>	<p>Обавезе за плате за месец децембар 2020 прокњижиће се под 31.12.2020 на економску класификацију 231000 и 234000, као и обавезе по основу одобрених а неисплаћених решења за исплату субвенција на економску класификацију 242000</p> <p>Евидентирање обавеза по основу обрачунатих зарада за месец децембар које нису исплаћене до 31.12.</p> <table border="1" data-bbox="502 548 949 1288"> <thead> <tr> <th>Конто дугује</th> <th>Конто потражује</th> <th>опис</th> <th>Износ дугује</th> <th>Износ потражује</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>131211</td> <td></td> <td>Обрачунати исплаћени расходи</td> <td>xxxxxx</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>231000</td> <td>Обавезе за плате и додатке</td> <td></td> <td>xxxxxx</td> </tr> <tr> <td></td> <td>234000</td> <td>Обав.по основу соц.допр.на терет послодавца</td> <td></td> <td>xxxxxx</td> </tr> </tbody> </table> <p>Евидентирање обавеза по основу субвенција које нису плаћене у текућој години - књижење на дан 31.12.</p> <table border="1" data-bbox="1045 548 1332 1288"> <thead> <tr> <th>Конто дугује</th> <th>Конто потражује</th> <th>опис</th> <th>Износ дугује</th> <th>Износ потражује</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>131211</td> <td></td> <td>Обрачунати исплаћени расходи</td> <td>xxxxxx</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>242000</td> <td>Обавезе по основу субвенција</td> <td></td> <td>xxxx</td> </tr> </tbody> </table>	Конто дугује	Конто потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује	131211		Обрачунати исплаћени расходи	xxxxxx			231000	Обавезе за плате и додатке		xxxxxx		234000	Обав.по основу соц.допр.на терет послодавца		xxxxxx	Конто дугује	Конто потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује	131211		Обрачунати исплаћени расходи	xxxxxx			242000	Обавезе по основу субвенција		xxxx
Конто дугује	Конто потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује																																
131211		Обрачунати исплаћени расходи	xxxxxx																																	
	231000	Обавезе за плате и додатке		xxxxxx																																
	234000	Обав.по основу соц.допр.на терет послодавца		xxxxxx																																
Конто дугује	Конто потражује	опис	Износ дугује	Износ потражује																																
131211		Обрачунати исплаћени расходи	xxxxxx																																	
	242000	Обавезе по основу субвенција		xxxx																																
	<p>Књижење наведених обавеза биће приказано у сету</p>																																			

		<i>финансијских извештаја за 2020 годину који се доставља у прописаним роковима.</i>
--	--	--

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

III

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.

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	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

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

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



