



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ -
УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЊАЊА
БЕОГРАД**

**по ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства
и водопривреде - Управе за аграрна плаћања за 2019. годину**

**Број: 400-402/2020-04/18
Београд, 19. јануара 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1. Опис неправилности	7
2.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Неправилно исказане зграде и грађевински објекти	7
2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Неизвршен попис	8
2.3.1. Опис неправилности	8
2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.4. Неправилно исказано стање на девизном рачуну	8
2.4.1. Опис неправилности	8
2.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.5. Неправилно исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања	9
2.5.1. Опис неправилности	9
2.5.2. Исказане мере исправљања	9
2.5.3. Оцена мера исправљања	9
2.6. Неправилно исказане обавезе	9
2.6.1. Опис неправилности	9
2.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.6.3. Оцена мера исправљања	9
2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2019. годину број: 400-402/2020-04/14 од 8.9.2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања је у остављеном року од 90 дана доставила 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

2.1. Неправилна економска класификација

2.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2019. годину у финансијским извештајима Управе а аграрна плаћања део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији, односно расходи и издаци су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 106.120 хиљада динара и 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), и то: (1) средства у износу од 1.115 хиљада динара по основу плаћања за набавку 36 ласерских даљинметара, 36 GPS Gradmin уређаја и два екстерна хард диска, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема и (2) средства у износу од 105.005 хиљада динара за унапређење приступа финансирању за агробизнис сектор у Републици Србији, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 461000-Донације страним владама, уместо на групи конта 452000-Субвенције приватним финансијским институцијама.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Управа за аграрна плаћања је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Управе за аграрна плаћања је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку ласерских даљинметара, GPS Gradmin уређаја и екстерних хард дискова, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће будуће набавке ових уређаја евидентирати на групи конта 512000 – Машине и опрема, као и за све набавке опреме (Докази: Закључни лист Управе за аграрна плаћања на дан 14.12.2020. године, Аналитичке картице конта 512211, 512212, 512221 и 512222) и (2) Руководство Управе за аграрна плаћања је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по Уговорима о донацији за унапређење приступа финансирању за агробизнис сектор у Републици Србији, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће будуће пратити садржај Уговора о донацији и на основу истог одређивати адекватну економску класификацију (Докази: Закључни лист Управе за аграрна плаћања на дан 14.12.2020. године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилно исказане зграде и грађевински објекти

2.2.1. Опис неправилности

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).

2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Управа за аграрна плаћања је предузела следеће мере исправљања: Руководство Управе за аграрна плаћања је навело

да је у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја са ЈП „Србијашуме“ Београд покренуло поступак за усаглашавање вредности и искњижавање из својих пословних књига улагање у адаптацију објекта „Србијашуме“ који је добила на привремено коришћење од ЈП „Србијашуме“ Београд и евидентирање вредности овог улагања у пословне књиге ЈП „Србијашуме“ Београд. У току је усаглашавање Споразума о преузимању улагања након чијег потписивања ће бити извршено одговарајуће евидентирање у пословним књигама. (Докази: Одазивни извештај Управе за аграрна плаћања број 401-00-0162/2020-01 од 14.12.2020. године).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Неизвршен попис

2.3.1. Опис неправилности

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.).

2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Руководство Управе за аграрна плаћања је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да централна пописна комисија није завршила посао око пописа због пандемије Covid-19 а да ће попис за 2020. годину завршити у законском року. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2021. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Одељења за опште послове. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Одазивни извештај Управе за аграрна плаћања број 401-00-0162/2020-01 од 14.12.2020. године).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4. Неправилно исказано стање на девизном рачуну

2.4.1. Опис неправилности

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 (3.2.2.2).

2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Руководство Управе за аграрна плаћања је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће се сви девизни изводи Управе евидентирати у пословним књигама и исказати у Билансу стања. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Одазивни извештај Управе за аграрна плаћања број 401-00-0162/2020-01 од 14.12.2020. године).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5. Неправилно исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.5.1. Опис неправилности

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, депозите и кауције - 251000 (3.2.2.2).

2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Руководство Управе за аграрна плаћања је навело да Група за управљање дуговима током године доставља рачуноводству документ за претплате односно више уплаћена средства по сваком кориснику од износа решења на основу којег рачуноводство врши књижења у пословним књигама на економску класификацију 251000 – Аванси. На дан 31.12.2020. године усагласиће стање претплата и доставити документ рачуноводству на књижење, тако да ће на дан 31.12.2020. године све претплате бити прокњижене на авансе. У финансијским извештајима претплате ће бити исказане на економској класификацији 251000 – Аванси. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Одазивни извештај Управе за аграрна плаћања број 401-00-0162/2020-01 од 14.12.2020. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6. Неправилно исказане обавезе

2.6.1. Опис неправилности

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).

2.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Руководство Управе за аграрна плаћања је навело да ће обавезе за плате за месец децембар 2020. године прокњижити под 31.12.2020. године на економској класификацији 231000 и 234000, а обавезе по основу одобрених а неисплаћених решења за исплату субвенција на економској класификацији 242000. Књижење ових обавеза биће приказано у сету финансијских извештаја за 2020. годину. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Одазивни извештај Управе за аграрна плаћања број 401-00-0162/2020-01 од 14.12.2020. године).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 41
11000 Београд, Србија
19. јануара 2021. године