



Република Србија
МИНИСТАРСТВО
ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА
И ВОДОПРИВРЕДЕ
Управа за аграрна плаћања
Број: 400-01-2/2021-01
30.09.2021. године
Булевар Краља Александра 84

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| ПРИМЛЈЕНО: | | | |
|------------|-------------------|--------|-------------|
| Орг. јед. | Бр. од. | Прилог | Вредност |
| | 400-28/2021-04/20 | | 30 SEP 2021 |

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, Управа за аграрна плаћања, Београд, Булевар Краља Александра 84 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И
ВОДОПРИВРЕДЕ – УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА, БЕОГРАД

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-28/2021-04/19 од 01. јул 2021. 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 | <i>Управа за аграрна плаћања није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31.12.2020.године.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | <i>Урађен свеобухватан ванредан попис имовине и обавеза и усклађено књиговодствено стање на дан 30.06.2021. године.</i> Дана 28.05 директор Управе донео одлуку о спровођењу ванредног пописа имовине и обавеза. Дана 30.07. одлука измењена у делу рока за реализацију дефинисањем крајњег рока за реализацију до 15.09. Комисија за попис је спровела свеобухватан попис и ускладила књиговођствено стање са стварним стањем на дан 30.06.2020. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о ванредном попису имовине и обавеза министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, са стањем на дан 30.06.2021. године, број 400-01-2/2021-01 од 28.05.2021. године; - Одлука о измени Одлуке о ванредном попису имовине и обавеза министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, са стањем на дан 30.06.2021. године, број 400-01-2/2021-01 од 30.07.2021. године - Решење о образовању Комисије за попис основних средстава и попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза органа, попис обавеза на основу поднетих захтева за остваривање права на подстицаје број: 404-03-00002/2021-01 од 31.05.2021. године; - Решење о измени Решења о образовању Комисије за попис основних средстава и попис финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза органа, попис обавеза на основу поднетих захтева за остваривање права на подстицаје број: 404-03-00002/2021-01 од 30.07.2021. године; - Упутство за рад Комисије за ванредни попис основних средстава и попис обавеза у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за аграрна плаћања за 2021. годину, број:404-03-00002/2021-01 од 31.05.2021. године - Извештај Пописне комисије за венредни попис имовине, залиха и обавеза у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, са стањем на дан 30.06.2021. ГОДИНЕ - Број: 400-01-2/2021-01 од 15.09.2021 године - Одлука о усвајању Извештаја о ванредном попису имовине и обавеза, број : 404-03-00002/2021-01 од 24.9.2021. године - Пописне листе |

2)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Управа за аграрна плаћања евидентирала је у пословним књигама инвестирање у адаптацију објекта који је добила на привремено коришћење од јавног предузећа "Србијашуме" са п.о. Нови Београд, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више исказала зграде и грађевинске објекте – 011100 у износу од 72.773 хиљаде динара |
| 2. | Опис мере исправљања | У складу са утврђеним налазом директор Управе је упутио допис преко централе МПШВ ка Дирекцији за имовину са захтевом да се изврши пренос вредности власништва над улагањима у објекат «Србијашуме» који је додељен на привремено коришћење Управи на аграрна плаћања а који се налази у корисништву ЈП «Србијашуме». На основу достављеног предлога решења о искњижењу од стране правног сектора МПШВ, директор Управе је донео Решење о искњижењу дана 20.09.2021 године којим је извршен пренос вредности улагања у објекат на "Србијашуме" и исто проследио ЈП Србијашуме на даљње поступање. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Решење о искњижењу улагања. Налог за књижење. Аналитичке картице. |

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 у својим пословним књигама евидентирала динарске платне трансакције и стање новчаних средстава на подрачуну за посебне намене, убог чега је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала стање новчаних средстава на подрачуну за посебне намене у износу од 66.639 хиљада динара | По истеку фискалне године, у складу са Законом о буџетском систему по члану 59 став 4, финансијска средства неутрошена се враћају у буџет на уплатни рачун јавних прихода. У случају да на дан 31.12.2021. године, новчана средства остану на подрачуну биће евидентирана у пословним књигама УАП и приказана у сету финансијских извештаја- Биланса стања за 2021. годину. | Одсек за исплате Начелник | Рок за предају финансијских извештаја 31.03.2022.године |
| 2 | Управа за аграрна плаћања није извршила услађивање потраживања и није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31.12.2020.године | Управа за аграрна плаћања ће својим дужницима доставити попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године до 25.01.2022. године. Дужник је обавезан да у року од 5 дана пријема ИОС-а провери своје обавезе и о томе обавести УАП, потврди или оспори. | Одељење за Управљање дугovima Начелник Група за рачуноводство Начелник | Рок за предају финансијских извештаја 31.03.2022.године |
| 3 | Управа за аграрна плаћања није у својим пословним књигама евидентирала менице и банкарске гаранције преузете у поступцима јавних набавки, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала ванбилансну активу – 351000 и ванбилансну пасиву – 352000 у износу најмање 23.594 хиљаде динара. | Примљене менице и банкарске гаранције као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки евидентирани су у ванбилансној активи и биће приказане у сету финансијских извештаја - Биланс стања за 2021.годину | Група за опште послове Начелник Група за рачуноводство Начелник | Рок за предају финансијских извештаја 31.03.2022.године |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 | <p>Управа за аграрна плаћања није употпунило услаглавила стање обавеза са добављачима са стањем на дан 31.12.2020. године</p> | <p>Управа за аграрна плаћања ће својим добављачима доставити попис неплаћених обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године до 25.01.2022. године. Поверилац је обавезан да у року од 5 дана од пријема ИОС-а провери своје потраживање и о томе обавести УАП, потврди или оспори. Усаглашавање ће се радити и на основу ИОС-а добијених од стране добављача.</p> | <p>Одељење за Управљање дуговима Начелник Група за рачуноводство Начелник</p> | <p>Рок за предају финансијских извештаја 31.03.2022. године</p> |
| 5 | <p>Управа за аграрна плаћања није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контрола и то: 1) није усвојила Стратегију управљања ризиком; 2) није донела интерни општи акт којим се дефинише организација рачуноводственог система и рачуноводствене политике; 3) рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају пословне промене нису састављене, потписане и прокњижене на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству; 4) није обезбедила вођење материјалног књиговодства и евиденцију залиха материјала на начин да се могу пратити подаци о стању и кретању материјала; 5) није обезбедила да се по поднетим захтевима за подстицаје у пољопривреди донесу решења у износу од најмање 10.922.328 хиљада динара; 6) није доставила доказе о отклањању откривених неправилности из другог реда приоритета, према Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину</p> | <p>1) УАП ће у року за предају финансијских извештаја донети Стратегију управљања ризиком, 2) УАП ће у року за предају финансијских извештаја донети интерни општи акт којим се дефинише организација рачуноводственог система и рачуноводствене политике, 3) УАП ће обезбедити техничке могућности да се рачуноводствена исправа пре достављана на књижење коришћењем ИТ система УАП, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, мора бити пописана од стране лица коју је исправа саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Рачуноводствена исправа се евидентира у пословне књиге у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. 4) УАП је обезбедила вођење материјалног књиговодства и</p> | <p>УАП – Директор СЕФП – помоћник директора</p> | <p>Рок за предају финансијских извештаја 31.03.2022. године</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>евиденцију залиха материјала на основу чега се прати стање и кретање материјала.</p> <p>5) УАП ће обезбедити техничке могућности да се стање по основу примљених захтева за подстицаје евидентира благовремено коришћењем ИТ система УАП,</p> <p>6) УАП ће доставити извештај о отклањању откривених неправилности из другог реда приоритета по Извештају о ревизији финансијских извештаја МПШВ – УАП за 2020. годину</p> | | |
|--|---|--|--|

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

– АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НАЛАЗА 2 РЕДА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УАП ЗА 2020-ту годину.

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:

— нпр. акциони план...

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.

