



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за
аграрна плаћања, Београд по ревизији финансијских извештаја
Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за
аграрна плаћања, Београд за 2020. годину**



Број: 400-28/2021-04/23
Београд, 2. новембар 2021. године





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза и није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем.....	5
2.1.2 Више исказане зграде и грађевински објекти.....	8
2.1.3 Мање исказано стање новчаних средстава.....	10
2.1.4 Неусаглашавање потраживања.....	10
2.1.5 Неевидентирање меница и банкарских гаранција.....	10
2.1.6 Неусаглашеност обавеза са добављачима.....	11
2.1.7 Није успостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контрола.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	12
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања, Београд за 2020. годину број: 400-28/2021-04/19 од 1. јула 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза и није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем

2.1.1.1 Опис неправилности

Управа за аграрна плаћања није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембра 2020. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања (у даљем тексту: Управа) у одазивном извештају наводи, да је у 2021. години извршен свеобухватан ванредни попис имовине и обавеза и усклађено књиговодствено стање са стварним стањем. В.д. директора Управе донела је 28. маја 2021. године Одлуку о ванредном попису имовине и обавеза са стањем на дан 30. јуна 2021. године која се односи на попис основних средстава, финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза. Дана 30. јула 2021. године, донета је Одлука о измени одлуке о ванредном попису којом је крајњи рок за реализацију пописа померен са 31. јула на 15. септембар 2021. године.

Дана 31. маја 2021. године в.д. директора Управе донела је Решење о образовању комисије за попис основних средстава, финансијских пласмана, хартија од вредности потраживања и обавеза органа, попис обавеза по основу поднетих захтева за остваривање права на подстицаје. Наведеним решењем формирана је комисија која има шест чланова, од којих је један председник комисије. Задатак комисије је да поступи по Упутству за ванредни попис, а обавеза комисије је да заврши целокупан попис и извештај о раду са пратећом документацијом (пописне листе, забелешке комисије, изјаве) достави в.д. директора на усвајање.

Истог дана в.д. директора Управе донела је Упутство за рад комисије за ванредни попис, којим је у пет тачака одредила које послове обавља комисија. У тачки 2. наведеног упутства прописано је да одговорно лице које је задужено за организацију пописа пре почетка пописа треба да припреми потребан број одговарајућих образаца пописних листи и других помоћних образаца и да припреми одговарајуће пописне листе са уписаним подацима, номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално друге податке, осим података о количини и вредности. Пописна Комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис. Пописна комисија је 15. септембра 2021. године саставила „Извештај о ванредном попису имовине, залиха и обавеза“, који у свом називу не одговара обухвату пописа који је прописан Одлуком о спровођењу пописа, као ни задацима пописне комисије који су прописани Решењем о образовању комисије за попис.

Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни начин за решавање питања имовине која није више за употребу.

В.д. директора управе донела је 24. септембра 2021. године Одлуку о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза. У тачки II наведене одлуке прописано је да се иста достави Државној ревизорској институцији.

У извештају комисија за попис наводи да је „ванредним пописом утврђено упоређивање стварног и књиговодственог стања имовине, залиха и обавеза“.

У извештају комисија описује шта је урадила и шта прилаже уз извештај о попису и то:

1) Комисија наводи да су у пописне листе основних средстава уписане напомене која су средства неисправна, као и предлози за расход основних средстава и да у току пописа није утврђен вишак или мањак основних средстава, као и да пописну листу доставља у прилогу.

Уз одазивни извештај приложена је прва и последња страна евиденције који има 110 страна, што се закључује по нумерацији, на којој је дописано заглавље - Пописна листа



Управе за аграрна плаћања-основна средства. По својој суштини достављени документ представља део постојеће евиденције, али како нема наслов не може се са сигурношћу рећи на шта се односи. Достављена листа има четири колоне у којима су дати подаци који се односе на инвентарни број, назив, количину и напомену. На првој страни достављеног документа у колони напомена за највећи део основних средстава пише расход, док на другој достављеној страни која је у ствари последња страна евиденције, у колони напомена нема унетих податка. Поред овога достављени су потписи пописне комисије на два листа, који нису саставни део достављене евиденције. Достављене евиденције, које комисија за попис назива пописне листе, немају потпис рачунопологача који је дужан да потпише сваку страницу пописне листе према Упутству за рад комисије тачка 1) алинеја 5.

2) Комисија у Извештају даље наводи, да је „увидом у картице потрошног материјала, које се воде у приручном магацину, и непосредно бројањем извршено је евидентирање материјала који се налази у приручном магацину“, као и да нису уочена одступања од стварног стања и евиденције. У извештају о попису комисија не наводи да прилаже пописне листе потрошног материјала.

3) Комисија наводи да у је попису поднетих евидентираних захтева за подстицаје на дан 30. јуна 2021. године евидентирано 72.648 нерешених захтева чија је вредност 16.286.066.380,86 динара, као и да уз извештај прилаже пописне листе са рекапитулацијама.

Уз одазивни извештај достављена је рекапитулација поднетих захтева, која у ствари представља табеларни преглед који има три колоне и то: број пописне листе, број захтева и укупну вредност захтева по одређеној пописној листи. Достављена рекапитулација није потписана, ни оверена, од стране пописне комисије. Према наведеном прегледу приложено је 18 пописних листи. То што комисија назива пописним листама по свему достављеном су листови из референтске свеске или изводи из неких других видова евиденција које Управа води за своје потребе. На свакој од приложених евиденција дописан је руком број пописне листе, уз које су приложени потписи пописне комисије на посебним листовима. Достављене евиденције, које комисија за попис назива пописне листе, немају потпис рачунопологача који је дужан да потпише сваку страницу пописне листе према Упутству за рад комисије тачка 1) алинеја 5.

4) Комисија наводи да је пописала стање потраживања по основу субвенција, као и потраживања па основу датих аванса за набавку робе и набавку услуга, као и да су пописне листе у прилогу.

Уз одазивни извештај су приложени изводи из евиденција потраживања по основу субвенција према субсубаналитичким контима које у свом заглављу имају назив пописна листа, а по својој суштини представљају аналитички преглед из књиговодствене евиденције. Уз сваку од тако формираних пописних листи достављени су потписи чланова комисије. Пописна листа датих аванса за добра и услуге дата је у виду табеларног прегледа, који пописна комисија није пописала у наставку листе него су потписи дати у прилогу на посебним листовима. Достављене евиденције, које комисија за попис назива пописне листе, немају потпис рачунопологача који је дужан да потпише сваку страницу пописне листе према Упутству за рад комисије тачка 1) алинеја 5.

5) Комисија наводи да је пописала стање обавеза по основу примљених аванса, обавеза по основу више уплаћених средстава за повраћај од стране 128 корисника и стање обавеза према осам добављача, као и да прилаже пописне листе.

Уз одазивни извештај приложен је извод из евиденције који је назван попис добављача и пописна листа аванса, који по својој суштини представљају изводе из евиденција које Управа води за своје потребе. У скенираној документацији која је постављена на линк за доставу документације достављена су и 73 извода отворених ставки које је Управа послала добављачима, од којих је примила девет одговора којима се потврђује исказано стање.



Потписи пописне комисије дати су на посебним листовима. Достављене евиденције, које комисија за попис назива пописне листе, немају потпис рачунопологача који је дужан да потпише сваку страницу пописне листе према Упутству за рад комисије тачка 1) алинеја 5.

б) Комисија наводи да стање примљених финансијских инструмената обезбеђења (меница и банкарских гаранција) према попису износи 24.240.183,84 динара за 77 примљених хартија од вредности, као и да су пописне листе у прилогу. Уместо пописне листе комисија је доставила списак меница/гаранција које нису враћене на дан 30. јуна 2021. године у коме није исказан податак о укупној вредности средстава обезбеђења. Комисија не наводи да ли су средства обезбеђења која су унета у достављени списак евидентирана у ванбилансној евиденцији. У прилогу одазивног извештаја нису достављени докази о извршеном евидентирању. (Докази: Одлука о ванредном попису имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, са стањем на дан 30. јуна 2021. године¹; Одлука о измени Одлуке о ванредном попису имовине и обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, са стањем на дан 30. јуна 2021. године²; 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 подстицаје³; 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 подстицаје⁴; Упутство за рад Комисије за ванредни попис основних средстава и попис обавеза у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за аграрна плаћања за 2021. годину⁵; Извештај Пописне комисије за ванредни попис имовине, залиха и обавеза у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, са стањем на дан 30. јуна 2021. године⁶; Одлука о усвајању Извештаја о ванредном попису имовине и обавеза⁷; пописне листе описане у исказаним мерама исправљања).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, обзиром да је Управа за аграрна плаћања извршила ванредни попис имовине и обавеза на начин који није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ и то: 1) Одлуком о ванредном попису није одређено да се врши попис поднетих захтева за остваривање права на подстицаје, а решењем о образовању комисије, комисији је додељен задатак да изврши и попис поднетих захтева; 2) актом комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије; 3) Упутством о вршењу пописа у тачки 2) прописани су задаци за лице одговорно за организацију пописа, а да није одређено ко је то лице; 4) комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис; 5) комисија није извршила утврђивање стварних количина имовине која се пописује него је прегледе и извештаје из различитих евиденција којима располаже назвала пописним листама и уз те евиденције на посебним листовима доставила потписе чланова комисије; б) сваку страну пописних листи није потписао рачунопологач како је предвиђено Упутством за рад комисије за попис; 7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање

¹ Број: 400-01-2/2021-01 од 28. маја 2021. године;

² Број: 400-01-2/2021-01 од 30. јула 2021. године;

³ Број: 404-03-00002/2021-01 од 31. маја 2021. године;

⁴ Број: 404-03-00002/2021-01 од 30. јула 2021. године;

⁵ Број: 404-03-00002/2021-01 од 31. маја 2021. године;

⁶ Број: 400-01-2/2021-01 од 15. септембра 2021 године;

⁷ Број: 404-03-00002/2021-01 од 24. септембра 2021. године;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;



имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни начин за решавање питања имовине која није више за употребу и 8) извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја нису достављени на књижење.

2.1.2 Више исказане зграде и грађевински објекти

2.1.2.1 Опис неправилности

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. децембра 2020. године више исказала зграде и грађевинске објекте - 011100 у износу од 72.773 хиљаде динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Управа за аграрна плаћања у одазивном извештају наводи да је в.д. директора Управе упутила, преко централе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (у даљем тексту: МПШВ), допис Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом да се изврши пренос вредности власништва над улагањима у објекат „Србијашуме“ који је додељен на привремено коришћење Управи, а који користи Јавно предузеће „Србијашуме“. У одазивном извештају се даље наводи да је на основу достављеног предлога решења о искњижавању од стране правног сектора МПШВ в.д. директора Управе донела 20. септембра 2021. године Решење о искњижењу којим је извршен пренос вредности улагања у објекат „Србијашуме“ и исто проследила Јавном предузећу „Србијашуме“ и Управи за заједничке послове републичких органа на даље поступање. Допис који је Управа упутила Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, као и предлог решења о искњижавању правне службе МПШВ, нису достављени у прилогу одазивног извештаја.

У прилогу одазивног извештаја достављено је Решењу о искњижењу од 20. септембра 2021. године. У тачки 1. достављеног решења, налаже се Сектору за економско финансијске послове, Одсеку за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања Управе за аграрна плаћања и Управи за заједничке послове републичких органа, да из књиговодствене евиденције МПШВ – Управе за аграрна плаћања искњиже вредност у висини од 72.772.972,26 динара (набавна вредност 77.277.560,40 динара, исправка вредности 4.504.534,14 динара и садашња вредност 72.772.972,26 динара), утврђену на дан 1. јануара 2021. године, на име инвестирања и адаптације објекта „Србијашуме“ добијеног на привремено коришћење, у складу са закључком Владе.

У тачки 2. прописано је да ће се о спровођењу овог решења старати Сектор за економско финансијске послове, Одсек за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања Управе за аграрна плаћања и Управе за заједничке послове републичких органа.

У тачки 3. наведено је да ће на основу овог решења Јавно предузеће „Србијашуме“ књижити наведену вредност на одговарајућим контима на име повећања вредности објекта, сходно извршеном инвестирању и адаптацији објекта у Булевару Михајла Пупина 113.

У образложењу Решења у ставовима 1, 2. и 3. наводи се генеза догађаја на основу којих је Управи дат на привремено коришћење део објекта на коме је као корисник уписано Јавно предузеће „Србијашуме“.

У ставу 4. Образложења, наводи се да је Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији финансијских извештаја МПШВ – Управе за аграрна плаћања за 2019. годину број 400-402/2020-04/14 од 8. септембра 2020. године констатовала следеће: „Управа за аграрна плаћања је у својим пословним књигама евидентирала инвестирање у адаптацију објекта „Србијашуме“ који је добила на привремено коришћење од Јавног предузећа „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, што није у складу са чланом 10. Правилника



о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и уједно је дала препоруку да се изврши пренос вредности инвестиције адаптације туђег објекта добијеног на привремено коришћење на евидентирање у пословним књигама у којима је и сам објекат евидентиран“.⁹

У ставу 5. образложења наведено је да је препорука означена приоритетом 1, што подразумева рок од 90 дана за исправљање неправилности и поступање по препоруци.

У образложењу, у ставу 6, наводи се да је на основу оригиналне рачуноводствене документације и Записника о примопредаји, МПВШ – Управа, сагласно Уредби о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС, бр. 125/03, 12/06 и 27/20), извршила књижење набавне вредности опреме радова и услуга на адаптацији, санацији и реконструкцији постојећег објекта са исправком вредности и утврдила вредност у износу од 72.772.972,26 динара на дан 1. јануара 2021. године, а све у циљу обавезног поступања по препоруци Државне ревизорске институције. Записник о примопредаји који се помиње у ставу 6. образложења решења о искњижавању није достављен у прилогу одазивног извештаја.

Даље у образложењу се наводе прилози и то: Закључак Владе 05 Број: 361-12701/2016 од 29. децембра 2016. године; Споразум бр. 9063/2017, тј. 400-02-00002/2017 од 1. јуна 2017. године, Уговор бр. 13480/2017-1 тј. 361-496/2016 од 18. септембра 2017. године и Извештај о ревизији финансијских извештаја МПВШ - Управе за аграрна плаћања за 2019. годину број 400-402/2020-04/14 од 8. септембра 2020. године.

Решење је потребно доставити: Управи за заједничке послове - Одељење за књиговодствене послове и финансијско извештавање; Јавном предузећу „Србијашуме“; Архиви и Управи за аграрна плаћања – Одсек за рачуноводство аграрних плаћања и текуће финансирање.

(Докази: Решење о искњижењу број: 401-00-38588/221-05 од 20. септембра 2021. године; допис упућен Јавном предузећу „Србијашуме“ заведен под истим бројем као и горе наведено решење; допис Управи за заједничке послове заведен под истим бројем као и горе наведено решење; налог за књижење број 58-900 од 20. септембра 2021. године; аналитичке картице: 011128 – Друге промене у обиму пословних зграда; 011129 – Исправка вредности пословних зграда и 311111 – Зграде и грађевински објекти).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу обзиром да Управа за аграрна плаћања није доставила доказе да је поступила по препоруци датом у Извештају о ревизији финансијских извештаја МПВШ – Управе за аграрна плаћања за 2020. годину број 400-28/2020-04/19 од 1 јула 2021. године којом је препоручено да „изврши пренос вредности адаптације објекта добијеног на привремено коришћење, ради евидентирања у пословним књигама у којима је и сам објекат евидентиран“. Управа за аграрна плаћања није доказала да је извршила пренос вредности извршених улагања, односно да је вредност извршених улагања укњижена у пословне књиге правног лица код кога је објекат, у Булевару Михајла Пупина 113 уписан на катастарској парцели бр. 2298/4 у ЛН бр. 6400 КО Нови Београд евидентиран.

У образложењу Решења о искњижењу Управа се позива на Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину од 8. септембра 2020. године по коме је у року од 90 дана била дужна да спроведе мере исправљања, односно утврди у чијим пословним књигама је евидентиран објекат и затим пренесе вредност извршених улагања. По основу извештаја о ревизији на који се позива у образложењу Решења, Управа је била дужна да спроведе мере исправљања до 14. децембра 2020. године. У образложењу решења Управа се не позива на Извештај о ревизији из 2021. године у којем је препорука у потпуности поновљена. Из

⁹ поред броја 74.164 недостају речи хиљада динара



достављених доказа утврђује се да је Управа извршила искњижавање из својих пословних књига, а да није утврдила у чијим пословним књигама и када ће бити укњижена вредност извршених улагања.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.3 Мање исказано стање новчаних средстава

2.1.3.1 Опис неправилности

Управа за аграрна плаћања није у својим пословним књигама евидентирала динарске платне трансакције и стање новчаних средстава на подрачуну за посебне намене, због чега је у Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године мање исказала стање новчаних средстава на подрачуну за посебне намене у износу од од 66.639 хиљада динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Управа за аграрна плаћања је у одазивном извештају навела да ће у случају да на дан 31. децембра 2021. године новчана средства остану на подрачуну, бити евидентирана у пословним књигама и приказана у сету финансијских извештаја - Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године.

2.1.3.3 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.

2.1.4 Неусаглашавање потраживања

2.1.4.1 Опис неправилности

Управа за аграрна плаћања није извршила усаглашавање потраживања и није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да ће Управа, до 25. јануара 2022. године, својим дужницима доставити попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

2.1.4.3 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.

2.1.5 Неевидентирање меница и банкарских гаранција

2.1.5.1 Опис неправилности

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. децембра 2020. године мање исказала Ванбилансну активу - 351000 и Ванбилансну пасиву - 352000 у износу од најмање 23.594 хиљаде динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Управа је навела да су примљене менице и банкарске гаранције као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки евидентирани у Ванбилансној активи и биће приказане у Билансу стања на дан 31. децембра за 2021. годину.

2.1.5.3 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.

2.1.6 Неусаглашеност обавеза са добављачима

2.1.6.1 Опис неправилности

Управа за аграрна плаћања није у потпуности усагласила стање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Управа наводи да ће својим добављачима, до 25. јануара 2022. године, доставити попис неплаћених обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

2.1.6.3 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.

2.1.7 Није успостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контрола

2.1.7.1 Опис неправилности

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 и 6) није доставила доказе о отклањању откривених неправилности из другог реда приоритета, према Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Управа за аграрна плаћања навела је следеће: 1) да ће у року за предају финансијских извештаја донети Стратегију управљања ризиком; 2) да ће у року за предају финансијских извештаја донети интерни општи акт којим се дефинише организација рачуноводственог система и рачуноводствене политике; 3) да ће обезбедити техничке могућности да се рачуноводствена исправа пре достављања на књижење коришћењем ИТ система Управе потпише од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; 4) да је обезбедила вођење материјалног књиговодства и евиденцију залиха материјала на основу чега се прати стање и кретање материјала; 5) да ће обезбедити техничке могућности да се стање по основу примљених захтева за подстицаје евидентира благовремено коришћењем ИТ система Управе за аграрна плаћања; 6) да ће доставити извештај о отклањању откривених неправилности из другог реда приоритета по Извештају о ревизији финансијских извештаја за Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања за 2020. годину.

2.1.7.3 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.



3. 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 поднело Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања није исказала задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.1 Није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза и није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем, јер ванредни попис није спроведен на начин који је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом нису утврђене стварне количине имовине која се пописује и стварно стање није унето у пописне листе. Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као ни начин решавања питања имовине која није више за употребу.

2.1.2 Више исказане зграде и грађевински објекти, јер није извршила пренос вредности адаптације објекта добијеног на привремено коришћење, ради повећања вредности самог објекта у пословним књигама у којима је евидентиран, односно није поступила по препоруци Државне ревизорске институције која је у истом облику дата у два узастопна Извештаја о ревизији финансијских извештаја МПВШ - Управе за аграрна плаћања, број 400-402/2020-04/14 од 8. септембра 2020. године и број 400-28/2021-04/19 од 1. јула 2021. године.

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама овог извештаја:

2.1.1 Није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза и није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем и

2.1.2 Више исказане зграде и грађевински објекти.



На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

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 број 41
11000 Београд, Србија
2. новембар 2021. године