



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
Управа за аграрна плаћања
Булевар краља Александра 84, Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 SEP 2022			
Орг. јед.	Бр. јед.	Прилог	Вредност
400	36/2022	04/07	

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, МПШВ Управа за аграрна плаћања, Булевар краља Александра 84 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021 ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-36/2022-04/26 од 20.06.2022 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	<ol style="list-style-type: none"> 1) У попису са стањем на дан 31.децембар 2021 пописана потраживања већа су од потраживања у пословним књигама за износ од 14.620 хиљада динара а пописане обавезе мање за износ од 233 хиљаде динара од обавеза евидентираних у пословним књигама 2) Није извршен попис новчаних средстава у износу од 323.170 хиљада динара; попис стања на девизном рачуну у износу од 176.373 хиљаде динара и обавеза по основу расхода за запослене у износу од 20.656 динара 3) Није извршила попис опреме према местима на којима се опрема налази и није сачинила два примерка пописних листи 4) Није саставила извештај о извршеном попису који обавезно садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стање, примедбе и објашњења радника који рукују имовином 5) Није поштовала рокове приликом доношења акта о спровођењу пописа
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу испуњавања препорука приоритета 1 реда у року од 90 дана Управа за аграрна плаћања је спровела свеобухватан ванредни попис са стањем на дан 30.06.2022 године у коме је применила дате препоруке и:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) извршила усклађивање помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза 2) извршила свеобухватан попис имовине и обавеза у коме је обухваћено стање новчаних средстава и обавеза према запосленима 3) утврдила стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима сачињеним у прописаном броју примерака 4) у извештају о попису је наведено стварно стање и књиговодствено стање, утврђене су разлике и садржани су остали елементи прописани правилником о попису 5) акти о вршењу пописа донети су у прописаним роковима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) бруто биланс за потраживања и обавезе са стањем на 30.06.2022 са аналитиком 2) бруто биланс за економске класификације новчаних средстава са стањем на дан 30.06.2022 и аконтавција и коначан обрачун зарада 06 месец 2022 3) Пописне листе сачињене по пописним местима у прописаном броју примерака 4) Извештај о попису 5) Акти о вршењу пописа

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања је у пословним књигама евидентирала потраживања по основу решења о повраћају а да нема доказ о пријему наведених решења од стране дужника за најмање 364 решења издата у 2021 години у вредности од најмање 491.415 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Управа за аграрна плаћања је обезбедила доказ о пријему решења о умањењу и решења о повраћају од стране дужника тако што Управа за заједничке послове републичких органа обезбедила слање пошиљака, Управе за аграрна плаћања путем препоручене пошиљке чиме је обезбеђен доказ о уручењу преко праћења ових пошиљки од стране ЈП Поште Србије

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Послата решења са доказом о праћењу пошиљке са сајта ЈП Пошта Србије.
----	---	---

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Није хронолошки, редовно на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у року од два дана од дана дана настанка, евидентирала пословне промене у износу од најмање 2.707 хиљада динара на конту 1114111 – Кредити домаћим пословним банкама и није усагласила стање финансијских пласмана са банкама 2) Није прописала поступања и процедуре за књиговођствено евидентирање решења о повраћају и решења о умањењу за износ од најмање 14.839 хиљада динара на која су уложене жалбе у 2021 години
2.	Опис мере исправљања	Управа је обезбедила: 1) Благовремено књижење промена на конту 111411 и усагласила стање финансијских пласмана са банкама 2) Донела и применила писане политике и процедуре које се односе на књиговођствено евидентирање решења на која су уложене жалбе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Спецификација уплате, доказ о уплати и налог за књижење 2) Процедура поступања при евидентирању решења о повраћају на која су уложене жалбе и картица – Спорна потраживања

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 1) у потпуности усагласила стање потраживања по основу субвенција у износу од најмање 488.706 хиљада динара на дан 31. децембар 2021 године са 1.141 дужником од којих није примила одговор на послати извод отворених ставки, 2) помоћној књижи потраживања обезбедила детаљне податке о свим потраживањима 3) преузела адекватне мере ради наплате умањења потраживања исказаних у пословним књигама	Управа за аграрна плаћања ће: 1) обезбедити усаглашавање потраживања са дужницима кроз прописивање процедуре за поступање којом ће се обезбедити адекватно правно утемељено усаглашавање водити помоћну књигу потраживања са детаљним подацима о свим потраживањима 3) донети и применити инструкцију директора за поступање у умањењу потраживања од исплате директних плаћања за наредну календарску годину	Група за дугове - руководиоцац	До доношења наредног сета финансијских извештаја 31.03.2023
2	Управа за аграрна плаћања није у потпуности усагласила стање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2021 године	Управа ће унапредити процес управљања дуговима којим ће се обезбедити ефикасно и свеобухватно усаглашавање стања обавеза са добављачима.	Одељење за исплата – начелник Група за дугове - руководиоцац	До доношења наредног сета финансијских извештаја 31.03.2023
3	Управа за аграрна плаћања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није утврдила контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво 2) није прописала политике и процедуре за попис финансијских пласмана,	Одговорна лица Управе за аграрна плаћања ће радити на обезбеђењу услова за успостављање свеобухватног ФУК-а кроз: 1) утврђивање контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, пре свега регистар ризика уз редовно ажурирање 2) донети писане политике и процедуре за попис имовине	Директор УАП Помоћници директора УАП	До доношења наредног сета финансијских извештаја 31.03.2023

	<p>потраживања и обавеза</p> <p>3) није прописала политике и процедуре које се односе на спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане</p> <p>4) није предузела адекватне мере ради обраде и доношења решења по захтевима за подстицаје у пољопривреди поднетих у 2021 години</p>	<p>и обавеза</p> <p>3) донети и применити писане политике и процедуре које се односе на сумњива, спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане</p> <p>4) кроз унапређење апликативног софтвера за пријем и обраду захтева деловати у правцу обезбеђења благовременог доношења решења по поднетим захтевима о праву на подстицаје</p>		
--	---	--	--	--

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.

Управа нема неправилности и погрешна исказивања која су у приоритету 3 реда.

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

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

В.Д. Директор

Марко Кесић

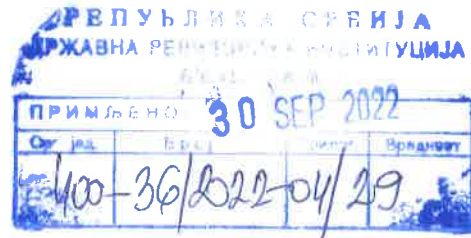


(потпис)



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ

Управа за аграрна плаћања
Булевар краља Александра 84
Београд, 30.09.2022.



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, МПШВ Управа за аграрна плаћања, Булебар краља Александра 84 (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021 ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-36/2022-04/26 од 20.06.2022 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	<ol style="list-style-type: none"> 1) У попису са стањем на дан 31.децембар 2021 пописана потраживања већа су од потраживања у пословним књигама за износ од 14.620 хиљада динара а пописане обавезе мање за износ од 233 хиљаде динара од обавеза евидентираних у пословним књигама 2) Није извршен попис новчаних средстава у износу од 323.170 хиљада динара; попис стања на девизном рачуну у износу од 176.373 хиљаде динара и обавеза по основу расхода за запослене у износу од 20.656 динара 3) Није извршила попис опреме према местима на којима се опрема налази и није сачинила два примерка пописних листи 4) Није саставила извештај о извршеном попису који обавезно садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стање, примедбе и објашњења радника који рукују имовином 5) Није поштвала рокове приликом доношења акта о спровођењу пописа
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу испуњавања препорука приоритета 1 реда у року од 90 дана Управа за аграрна плаћања је спровела свеобухватан ванредни попис са стањем на дан 30.06.2022 године у коме је применила дате препоруке и:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) извршила усклађивање помоћних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза 2) извршила свеобухватан попис имовине и обавеза у коме је обухваћено стање новчаних средстава и обавеза према запосленима 3) утврдила стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима сачињеним у прописаном броју примерака 4) у извештају о попису је наведено стварно стање и књиговодствено стање, утврђене су разлике и садржани су остали елементи прописани правилником о попису 5) акти о вршењу пописа донети су у прописаним роковима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) бруто биланс за потраживања и обавезе са стањем на 30.06.2022 са аналитиком 2) бруто биланс за економске класификације новчаних средстава са стањем на дан 30.06.2022 и аконтавција и коначан обрачун зарада 06 месец 2022 3) Пописне листе сачињене по пописним местима у прописаном броју примерака 4) Извештај о попису 5) Акти о вршењу пописа

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања је у пословним књигама евидентирала потраживања по основу решења о умањењу и решења о повраћају а да нема доказ о пријему наведених решења од стране дужника за најмање 364 решења издата у 2021 години у вредности од најмање 491.415 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Управа за аграрна плаћања је обезбедила доказ о пријему решења о умањењу и решења о повраћају од стране дужника тако што Управа за заједничке послове републичких органа обезбедила слање пошљака Управе за аграрна плаћања путем препоручене пошिल्ке чиме је обезбеђен доказ о уручењу преко праћења ових пошिल्ки од стране ЈП Поште Србије

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Послата решења о умањењу за 2021. са доказом о праћењу пошиљке са сајта ЈП Пошта Србије, Књига дужника 2021 чл.33 за решења о умањењу; послата решења о повраћају са доказом о праћењу пошиљке са сајта ЈП Поште Србије; Извод из књиге дужника.
----	---	--

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа за аграрна плаћања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Није хронолошки, редовно на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у року од два дана од дана дана настанка, евидентирала пословне промене у износу од најмање 2.707 хиљада динара на конту 1114111 – Кредити домаћим пословним банкама и није усагласила стање финансијских пласмана са банкама 2) Није прописала поступања и процедуре за књиговођствено евидентирање решења о повраћају и решења о умањењу за износ од најмање 14.839 хиљада динара на која су уложене жалбе у 2021 години
2.	Опис мере исправљања	Управа је обезбедила: 1) Благовремено књижење промена на конту 111411 и усагласила стање финансијских пласмана са банкама 2) Донела и применила писане политике и процедуре које се односе на књиговођствено евидентирање решења на која су уложене жалбе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Спецификација уплате, доказ о уплати и налог за књижење 2) Процедура поступања при евидентирању решења о повраћају на која су уложене жалбе и картица – Спорна потраживања

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 1) у потпуности усагласила стање потраживања по основу субвенција у износу од најмање 488.706 хиљада динара на дан 31. децембар 2021 године са 1.141 дужником од којих није примила одговор на послати извод отворених ставки, 2) помоћној књижи потраживања обезбедила детаљне податке о свим потраживањима 3) преузела адекватне мере ради наплате умањења потраживања исказаних у пословним књигама	Управа за аграрна плаћања ће: 1) обезбедити усаглашавање потраживања са дужницима кроз прописивање процедуре за поступање којом ће се обезбедити адекватно правно утемељено усаглашавање водити помоћну књижу потраживања са детаљним подацима о свим потраживањима 3) донети и применити инструкцију директора за поступање у умањењу потраживања од исплате директних плаћања за наредну календарску годину	Група за дугове - руководилац	До доношења наредног сета финансијских извештаја 31.03.2023
2	Управа за аграрна плаћања није у потпуности усагласила стање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2021 године	Управа ће унапредити процес управљања дуговима којим ће се обезбедити ефикасно и свеобухватно усаглашавање стања обавеза са добављачима.	Одељење за исплата – начелник Група за дугове - руководилац	До доношења наредног сета финансијских извештаја 31.03.2023
3	Управа за аграрна плаћања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није утврдила контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво 2) није прописала политике и процедуре за попис финансијских пласмана,	Одговорна лица Управе за аграрна плаћања ће радити на обезбеђењу услова за успостављање свеобухватног ФУК-а кроз: 1) утврђивање контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, пре свега регистар ризика уз редовно ажурирање 2) донети писане политике и процедуре за попис имовине	Директор УАП Помоћници директора УАП	До доношења наредног сета финансијских извештаја 31.03.2023

<p>потраживања и обавеза</p> <p>3) није прописала политике и процедуре које се односе на спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане</p> <p>4) није предузела адекватне мере ради обраде и доношења решења по захтевима за подстицаје у пољопривреди поднетих у 2021 години у износу од најмање 7.466.700 хиљада динара.</p>	<p>и обавеза</p> <p>3) донети и применити писане политике и процедуре које се односе на сумњива, спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане</p> <p>4) унапређење апликативног софтвера за пријем и обраду захтева деловати у правцу обезбеђења благовременог доношења решења по-поднетим захтевима о праву на подстицаје</p>		
--	---	--	--

III

Решке, 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 нема неправилности и погрешна исказивања која су у приоритету 3 реда.

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

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

