



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 2021. годину



Број: 400-36/2022-04/31
Београд, 2. новембар 2022. 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 Неправилно евидентирање потраживања по основу решења о умањењу и решења о повраћају.....	8
2.1.3 Није успостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле.....	9
2.1.4 Неусаглашавање потраживања.....	10
2.1.5 Неусаглашеност стања обавеза са добављачима.....	10
2.1.6 Није успостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11
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 2021. годину број: 400-36/2021-04/26 од 20. јуна 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. децембар 2021. године: 1) пописана потраживања већа су од потраживања евидентираних у пословним књигама за износ од 14.620 хиљада динара, а пописане обавезе мање за износ од 233 хиљаде динара од обавеза евиденираних у пословним књигама; 2) није извршила 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 износу од 20.656 хиљада 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 књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином и 5) није поштовала рокове приликом доношења аката о спровођењу пописа.

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 спровела свеобухватан ванредни попис са стањем на дан 30. јун 2022. године у коме је применила дате препоруке.

Управа је 15. јула 2022. године донела Одлуку о ванредном попису имовине и обавеза са стањем на дан 30. јуна 2022. године. У одлуци у ставу I наведено је да се врши попис основних средстава, финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза. Истог дана донето је и Решење о образовању комисије за ванредни попис основних средстава, финансијских пласмана, хартија од вредности, потраживања и обавеза органа и попис обавеза по основу поднетих захтева за остваривање права на подстицаје. Наведеним решењем образована је комисија која има шест чланова и шест заменика чланова. Крајњи рок за реализацију пописа и достављања Извештаја о извршеном попису је 5. септембар 2022. године.

Пописна Комисија саставила је 26. јула 2022. године План рада по којем ће вршити попис, а 2. септембра 2021. године саставила је Извештај о ванредном попису имовине, залиха и обавеза.

Одлука о ванредном попису, Решење о образовању комисије, План рада комисије и Извештај комисије о извршеном попису у свом називу немају исти предмет пописа.

Одлука о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза, са стањем на дан 30. јун 2022. године, донета је 9. септембра 2022. године.

У Извештају у тачки 1. наводи се да је извршен попис основних средстава, залиха потрошног материјала, потраживања и обавеза. У тачкама од 2. до 8. Извештаја, наведени су предмет и резултати пописа.

У тачки 2. Извештаја пописна комисија наводи да је у току пописа основних средстава и опреме извршено упоређивање стварног и књиговодственог стања и утврђено је да не постоје одступања, као и да предлаже стављање ван употребе и расход основних средстава због дотрајалости и неисправности, односно, немогућности даље употребе, а све како је наведено у напомени пописних листи.

У тачки 3. Извештаја наводи се да је попис материјала које се налази у приручном магацину извршен увидом у картице тог материјала и бројањем истог, као и да не постоје одступања између стварног и књиговодственог стања.



У тачки 4. Извештаја пописна комисија наводи да се попис меница одвијао у складу са предвиђеним роковима, да су пописане све менице које су евидентирани у ванбилансној евиденцији и да не постоје одступања између стварног и књиговодственог стања.

У тачки 5. Извештаја пописна комисија наводи да је извршен попис новчаних средстава, у оквиру ове тачке извештаја састављен је табеларни преглед који садржи назив и број рачуна, број конта и износ средстава.

У тачки 6. Извештаја пописна комисија наводи да је пописала стање потраживања по основу субвенција, у оквиру ове тачке извештаја састављен је табеларни преглед који садржи податке о врсти, економској класификацији, износу потраживања и укупном броју решења за сваку врсту потраживања. Комисија наводи да не постоје одступања између стварног и књиговодственог стања.

У тачки 7. Извештаја пописна комисија наводи да је пописала стање краткорочних пласмана - аванса у оквиру ове тачке извештаја састављен је табеларни преглед по контима 123211- Аванси за набавку материјала и 123231- Аванси за обављање услуга у коме су дати подаци и врсти, економској класификацији и износу потраживања за дате авансе. Комисија наводи да не постоје одступања између стварног и књиговодственог стања.

У тачки 8. Извештаја пописна комисија наводи да је пописала стање обавеза. У извештају је дат табеларни преглед обавеза на шестом нивоу конта за следеће врсте обавеза: 231000 – Обавезе за плате и додатке; 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; 237000 - Службена путовања и услуге по уговору; 242000 - Обавезе по основу субвенција; 251000 - примљени аванси и 252000 - Обавезе према добављачима. У прегледу су наведени подаци о износу обавеза, као и укупном броју решења на основу којих су обавезе евидентирани. Комисија наводи да не постоје одступања између стварног и књиговодственог стања.

У тачки 9. Извештаја пописна комисија наводи да уз Извештај доставља пописне листе основних средстава, залиха материјала, меница, потраживања и обавеза. Уз одазивни извештај достављене су пописне листе новчаних средстава, са припадајућим изводима и књиговодственим картицама из групе 121000 - Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, које пописна комисија није навела у тачкама 1. и 9. Извештаја о ванредном попису. Уз све пописне листе приложена је документација која је служила за састављање пописних листи, а да то није наведено у извештају пописне комисије.

На крају Извештаја пописна комисија предлаже Централној пописној комисији да донесе Одлуку о извршеном попису, иако је у тачки II Решења о образовању комисије за ванредни попис прописано да се Извештај о извршеном попису доставља в.д. директору Управе за аграрна плаћања.

На основу достављених доказа о мерама исправљања, за утврђену неправилност која се односи на попис имовине закључује се да је ванредни попис спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹, осим у делу који се односи на попис основних средстава и опреме.

У документацији која се односи на попис основних средстава и опреме достављен је документ који у свом заглављу има назив „Остало у МУП-у Шабац”. У наведеном документу дати су следећи подаци: инвентарни број, назив основног средства, количина и напомена да је остало у МУП-у Шабац. На посебном листу дат је потпис чланова комисије. У наведеном документу у колони за количину наведена је 0 (нула), тако да се не може утврдити шта је пописано и да ли је попис извршен у просторијама МУП-а Шабац.

У документацији која се односи на попис основних средстава и опреме достављен је документ, који у свом заглављу има назив „Неисправно”. У достављеном документу дати су

¹ „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18;



следећи подаци: инвентарни број, назив основног средства, количина и напомена да је основно средство неисправно, као и потписи чланова пописне комисије.

Достављен је документ који у свом заглављу има назив „Попис основних средстава на дан 30. јун 2022. године”. У наведеном документу дати су следећи подаци: инвентарни број, назив основног средства, количина, док у делу који се односи на напомену нема унетих података. Документ су потписали чланови пописне комисије.

Достављен је документ који у свом заглављу има назив „Мањак”. У наведеном документу дати су следећи подаци: инвентарни број, назив основног средства и количина. У колони чији је назив напомена ближе је описано место где се опрема налази, где је уграђена или слично. Документ су потписали чланови пописне комисије. Из достављене документације утврђено је да је опрема из документа под називом „Остало у МУП-у Шабац” унета и у документ под називом „Мањак”.

Достављен је документ који у свом заглављу има назив „За расход”. У наведеном документу дати су подаци о инвентарном броју и називу основног средства. У колони која се односи на напомену наведено је да се ради о расходу, а у колони која се односи на количину унето је 0 (нула) или 1 (један). Документ су потписали чланови пописне комисије.

Даље је у документацији достављен преглед опреме по канцеларијама и другим просторијама, као што су кухиња, ходник, архива, хол у приземљу и слично. На укупно 76 страна наведена је опрема која се налази у канцеларијама. У прегледу наведен је број канцеларије, без података о локацији, имајући у виду да Управа послове из своје надлежности обавља на три различите адресе у два града овај податак је неопходан, да би се знало где је извршен попис.

Достављени прегледи, немају инвентарни број за пописану опрему. На неким од прегледа уз назив опреме постоји у загради ознака (УЗЗПРО), чиме је назначено да се ради о опреми која припада Управи за заједничке послове Републичких органа и коју је требало пописати на посебним пописним листама. Достављене листе немају потпис чланова пописне комисије и не могу се сматрати доказом да је попис извршен у складу са прописима. Достављене листе потписане су од стране лица која користе наведене канцеларије.

Пописна комисија саставила је Извештај о ванредном попису у коме је у тачки 2, навела да не постоје одступања између стварног и књиговодственог стања, а да при томе није доставила документацију из које се наведено може потврдити.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказна је садашња вредност опреме на конту 011200 - Опрема у износу од 102.368 хиљада динара и то: 1) Опрема за копнени саобраћај и износу од 26.427 хиљада динара; 2) Канцеларијска опрема у износу од 9.284 хиљада динара; 3) Рачунарска опрема у износу од 58.828 хиљада динара; 4) Комуникациона опрема у износу од 4.768 хиљада динара и 5) Електронска и фотографска опрема у износу од 3.061 хиљада динара.

(Докази: Пописне листе: потрошног материјала, кредити домаћим пословним банкама, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања, краткорочни пласмани, обавезе за плате и додатке, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, службена путовања и услуге по уговору, обавезе по основу субвенција, примљени аванси, депозити и кауције, обавезе према добављачима, опреме; Аналитичке картице за период од 1. јануара 2022. до 30. јуна 2022. године за конта: 022231-залихе административног материјала, 111411- кредити домаћим пословним банкама; 121414- остали девизни рачуни; 121112- текући рачун; 122157- спорна потраживања; 1221322- потраживања за затезну камату; 1221522- потраживања по основу субвенција и дотација; 1221571- спорна потраживања на која је уложена жалба; 122152332- потраживања по основу субвенција и дотација по члану 33.; бруто биланс краткорочних потраживања; 123211- аванси за набавку материјала; 123231- аванси за обављање услуга; 231000- обавезе за плате и додатке; обрачун аконтације и коначни обрачун за јун 2022.



годину; 234000- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; 237000- Службена путовања и услуге по уговору; збирни захтеви и обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама; 242000- обавезе по основу субвенција; 251000- примљени аванси; 252111- добављачи у земљи; 351141- авали и друге гаранције и; Одлука о ванредном попису имовине и обавеза Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања са стањем на дан 30. јун 2022. године број 030-07-00008/2022-07 од 15. јула 2022. године; Решење о образовању комисије за ванредни 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 030-07-00008/2022-07 од 15. јула 2022. године; План рада комисије за попис од 26. јула 2022. године; Извештај пописне комисије за ванредни годишњи попис имовине, залиха и обавеза у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања са стањем на дан 30. јун 2022. године број 030-07-00008/2022-07 од 2. септембра 2022. године; Одлука о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања са стањем на дан 30. јун 2022. године број 030-07-00008/2022-07 од 9. септембра 2022. године;

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 стањем у делу који се односи на попис опреме и то: 1) није утврдила стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима; 2) достављена документа која се односе на попис опреме немају потпис лица која задужују имовину у датом простору; 3) достављени преглед опреме по канцеларијама не садрже потписе чланова пописне комисије; 4) сачинила је Извештај о попису који не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и начин решавања питања имовине која није више за употребу.

2.1.2 Неправилно евидентирање потраживања по основу решења о умањењу и решења о повраћају

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Управа за аграрна плаћања навела је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања наведене неправилности предузела мере исправљања тако што је обезбедила доказ о пријему решења о умањењу и решења о повраћају од стране дужника. У сарадњи са Управом за заједничке послове републичких органа обезбеђено је слање пошиљки Управе за аграрна плаћања путем препоручене пошиљке чиме је обезбеђен доказ о уручењу преко праћења ових пошиљки од стране ЈП Поште Србије. (Докази: Послата решења са доказом о праћењу пошиљке са сајта ЈП Пошта Србије; Извод из књиге дужника 2022. године са датумом штампе 16. септембар 2022. године који садржи следеће колоне: редни број, назив корисника, број решења, датум решења, износ главнице из решења, укупан износ дуга, камата, датум повратнице, поврат-дуг; поврат-камата, суд-дуг, суд-камата, отпис-дуг, отпис-камата и остатак дуга; аналитичке картице конта 1221522- потраживања по основу субвенција и дотација по партнерима; Изјашњење Одсека за управљање дуговима у



вези са достављањем решења о повраћају средстава у Одсек за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања; за осам лица достављено је: Обавештење Одсека за управљање дуговима обрађивача предмета о пријему решења о повраћају средстава, Решење о повраћају средстава и аналитичке картице конта 45114150 по партнерима, Доказ о уручењу пошиљке; Ток документације - Одсек за управљање дуговима доставља решења-обавештења Одсеку за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања на даље поступање, Електронска преписка између обрађивача предмета и Одсека за управљање дуговима о жалби против решења о повраћају; Преглед изјављених жалби по решењима о повраћају и решењима о умањењу по члану 33. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју који Одсек за управљање дуговима доставља Одсеку за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања; 94 скенираних решења о умањењу по члану 33. Закона за 2021. годину; 94 скенираних доставница као доказ о уручењу пошиљке; Изјашњење Одсека за управљање дуговима у вези са доставницама које недостају; Књига дужника – евиденција по члану 33. Закона за 2021. годину).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Није успостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.3.1 Опис неправилности

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 настанка, евидентирала пословне промене у износу од најмање 2.707 хиљада динара на конту 111411 - Кредити домаћим пословним банкама и није усагласила стање финансијских пласмана са банкама и 2) није прописала поступања и процедуре за књиговодствено евидентирање решења о повраћају и решења о умањењу за износ од најмање 14.839 хиљада динара на која су уложене жалбе у 2021. години.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Управа за аграрна плаћања предузела је следеће мере исправљања:

1) обезбедила је благовремено књижење промена на конту 111411 – Кредити домаћим пословним банкама. Рачуноводствена документација која се односи на уплате рата кредита достављена је Одсеку за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања на књижење одмах по извршеној уплати. Пословне промене прокњижене су у пословним књигама наредног дана, од дана пријема. (Докази: Спецификација уплата Групе за кредитну подршку од 9. фебруара 2022. године; Извод 29 од 9. фебруара 2022. године; Налог за књижење број 3-108 од 10. фебруара 2022. године; Аналитичка картица партнера 0076513 за конто 111411; Спецификација уплата Групе за кредитну подршку од 27. априла 2022. године; Извод 84 од 27. априла 2022. године; Налог за књижење 5-108 од 28. априла 2022. године; Аналитичка картица партнера 0006541 за конто 111411; Спецификација уплата Групе за кредитну подршку од 9. маја 2022. године, Извод 92 од 9. маја 2022. године; Налог за књижење 6-108 од 10. маја 2022. године; Аналитичка картица партнера 0006541 за конто 111411; Спецификација уплата Групе за кредитну подршку од 1. јуна 2022. године; Извод 109 од 1. јуна 2022. године; Налог за књижење број 7-108 од 2. јуна 2022. године; Аналитичка картица књижења партнера 0076513 за конто 111411; Промет књижења за конто 111411 за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године и промет књижења по субаналитикама за конто 111411 за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године) и



2) Управа за аграрна плаћања донела је Процедuru пријема и евидентирања решења о повраћају и решења о умањењу на које су уложене жалбе. Процедuru су потписали в.д. помоћника директора Сектора за економско - финансијске послове и в.д директора Управе за аграрна плаћања. Процедура је донета 10. маја 2022. године и нема деловодни број. У достављеној документацији уз одазивни извештај достављени су докази да се процедура примењује. Одсек за управљање дуговима доставља Одсеку за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања податке о решењима на које су изјављене жалбе у виду Прегледа који има податке о називу и шифри корисника, броју и датуму решења као и износу потраживања из наведеног решења. На основу достављеног прегледа врше се одговарајућа књижења и то задуживањем конта 122571 – Спорна потраживања и одобрењем конта 122152- Потраживања по основу субвенција. (Докази: Процедура пријема и евидентирања решења о повраћају и решења о умањењу на која су уложене жалбе од 10. маја 2022. године; Преглед изјављених жалби на решења о повраћају и решења о умањењу по члану 33. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју од: 25. маја 2022. године, 3. јуна 2022. године и 27. јуна 2022. године; Налози за књижење: број 58-410 од 26. маја 2022. године; број 64-410 од 6. јуна 2022. године и број 72-410 од 29. јуна 2022. године; Аналитичка картица конта 1221571-спорна потраживања –решења на која је уложена жалба од 1.1 2022. до 30. јуна 2022. године; Промет књижења конта 1221571 од 1. јануара до 31. јуна 2022. године; Аналитичка картица књижења конта 1221571 за партнере 0067387, 0076537, 0023926, 4130591, 8531002 од 1. јануара до 31. јуна 2022. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Неусаглашавање потраживања

2.1.4.1 Опис неправилности

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) у помоћној књизи потраживања обезбедила детаљне податке о свим потраживањима и 3) предузела адекватне мере ради наплате и умањења потраживања исказаних у пословним књигама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Управа за аграрна плаћања је навела да ће: 1) обезбедити усаглашавање потраживања са дужницима кроз прописивање процедуре за поступање којом ће се обезбедити адекватно правно утемељено усаглашавање; 2) водити помоћну књигу потраживања са детаљним подацима о свим потраживањима и 3) донети и применити инструкцију директора за поступање у умањењу потраживања од исплате директних плаћања за наредну календарску годину.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.5 Неусаглашеност стања обавеза са добављачима

2.1.5.1 Опис неправилности

Управа за аграрна плаћања није у потпуности усагласила стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године.



2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Управа за аграрна плаћања је навела да ће унапредити процес управљања дуговима којим ће се обезбедити ефикасно и свеобухватно усаглашавање стања обавеза са добављачима.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.6 Није успостављен свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.1.6.1 Опис неправилности

Управа за аграрна плаћања није успоставила свеобухватан и 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, потраживања и обавеза; 3) није прописала политике и процедуре које се односе на сумњива, спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане; 6) није предузела адекватне мере ради обраде и доношења решења по захтевима за подстицаје у пољопривреди у износу од најмање 7.466.700 хиљада динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Управа за аграрна плаћања је навела да ће одговорна лица Управе за аграрна плаћања 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 и обавеза
- 3) донети и применити писане политике и процедуре које се односе на сумњива, спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане;
- 4) кроз унапређење апликативног софтвера за пријем и обраду захтева деловати у правцу обезбеђења благовременог доношења решења по поднетим захтевима о праву на подстицаје

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, због чега је отклањање утврђене неправилности 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 Ванредни попис имовине и обавеза 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, у делу који се односи на попис опреме, и то: 1) није утврђено стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима; 2) достављена документа која се односе на попис опреме нема потпис лица која задужују имовину у датом простору; 3) достављени преглед опреме по канцеларијама не садрже потписе чланова пописне комисије; 4) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и начин решавања питања имовине која није више за употребу.

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 тачки 2.1.1 овог извештаја:

Управа за аграрна плаћања извршила је 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 стањем у делу који се односи на попис опреме и то: 1) није утврдила стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима; 2) достављена документа која се односе на попис опреме немају потпис лица која задужују имовину у датом простору; 3) достављени преглед опреме по канцеларијама не садрже потписе чланова пописне комисије; 4) сачинила је Извештај о попису који не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика и начин решавања питања имовине која није више за употребу.

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 исказаних 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 2022. године