



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И
ВОДОПРИВРЕДЕ - УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ БИЉА**



**Број: 400 - 1682/2023-04/7
Београд, 14. децембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	4
1. УВОД.....	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Непотпуна евиденција, обележавање и промене стања и кретања опреме	7
2.2. Више исказана вредност опреме	9
3. МИШЉЕЊЕ.....	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција извршила је проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за заштиту биља био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља за 2022. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција изрекла је мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 401-00-800/2023-11 од 4. септембра 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, Београд за 2022. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, Београд за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 6. јуна 2023. године до 4. септембра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон;

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09;



1.2. Субјект ревизије

Управа за заштиту биља је директни корисник буџетских средстава у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Основана је 2004. године у оквиру Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије. Управа за заштиту биља уписана је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава³.

Адреса Управе: Омладинских бригада број 1, Нови Београд.

Јединствени број корисника јавних средстава: 14846.

Матични број: 17855140.

Порески идентификациони број: 108508191.

Управа за заштиту биља, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове који се односе на: заштиту биља од заразних болести и штеточина; контролу средстава за заштиту биља и исхрану биља и оплемењивача земљишта у производњи, унутрашњем и спољном промету; контролу примене средстава за заштиту биља; производњу и регистрацију средстава за заштиту биља и исхрану биља; фитосанитарни надзор и инспекцију у унутрашњем и спољном промету биља, семена и садног материјала; контролу безбедности хране и хране за животиње биљног и мешовитог порекла и обавља друге послове из ове области.

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде⁴ у Управи за заштиту биља образоване су следеће основне унутрашње јединице: (1) Одсек за правне, опште и финансијске послове, (2) Одељење за здравље биља и биљни карантин, (3) Одсек за средства за заштиту и исхрану биља, (4) Одсек за признавање сорти, (5) Група за заштиту биљних сорти и биолошку сигурност, (6) Група за семе и садни материјал, (7) Група за међународну сарадњу и анализу ризика области безбедности хране биљног порекла, мешовите хране и хране за животиње биљног порекла, (8) Група за унутрашњу контролу у фитосанитарној области, (9) Одељење фитосанитарне инспекције, (10) Одељење граничне фитосанитарне инспекције. Одређене послове из делокруга Управе за заштиту биља обављају државни службеници у окружним подручним јединицама и подручним јединицама ширим од подручја управног округа ван седишта Управе за заштиту биља.

Управом за заштиту биља руководи директор који за рад Управе и свој рад одговара министру.

³ „Службени гласник РС“, број 130/21;

⁴ Број: 110-00-148/2021-09 од 15. децембра 2021. године;



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Непотпуна евиденција, обележавање и промене стања и кретања опреме

2.1.1. Опис неправилности

Управа за заштиту биља нема потпуну и свеобухватну евиденцију о службеним возилима које користи; није обележила опрему инвентарским бројевима и нема валидну документацију о стању, кретању и променама на опреми.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

А) У одазивном извештају, Управа за заштиту биља наводи да је извршила обележавање возила помоћу QR кодова, чијим читавањем се добијају подаци о марки и моделу возила, броју шасије, опреми коју возило поседује, години производње, власништву над возилом и кориснику возила. У прилогу одазивног извештаја достављен је табеларни преглед за 109 службених возила која користи Управа за заштиту биља, који садржи следеће податке: регистрациони број, опис возила, QR код, име и презиме лица које је задужило возило, број решења о задужењу возила, инвентарски број.

У 2023. години, Управа за заштиту биља преузела је 33 возила набављена по основу оперативног лизинга, односно закупа возила на период од две године. Уговоре о оперативном лизингу – закупу возила закључила је Управа за заштиту биља, након спроведене централизоване јавне набавке од стране Управе за заједничке послове републичких органа и закљученог оквирног споразума. Централизована јавна набавка спроведена је на основу сагласности⁵ Комисије за одобравање употребе службених возила и Закључка⁶ Владе Републике Србије.

У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је Управа за заштиту биља успоставила потпуну и свеобухватну евиденцију о службеним возилима која користи. Евиденцију чини табеларни преглед који садржи податке о регистрационом броју, опису возила, скениран је QR код, име и презиме лица које је задужило возило, број решења о задужењу возила и податке о инвентарском броју возила. Према подацима из евиденције, Управа за заштиту биља на дан 30. новембар 2023. године користи 109 возила од чега: 52 аутомобила Управе за заштиту биља, 24 аутомобила дата Управи за заштиту биља на коришћење од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и 33 аутомобила набављена путем оперативног лизинга – закупа у току 2023. године.

У помоћној књизи основних средстава Управе за заштиту биља евидентирано је 77 аутомобила, од чега се 52 аутомобила налазе у возном стању (два предложена за расход се и даље користе), 19 аутомобила предложено за расход и осам возила која је Управа за заштиту биља дала другима правним субјектима на коришћење.

Евиденција о возилима предложеним за расход настала је након што се вршилац дужности директора Управе за заједничке послове републичких органа, 26. октобра 2023. године обратио Дописом⁷ Управи за заштиту биља ради покретања поступка отуђења возила која су старија од десет година односно возила која су прешла више од 400.000 километара или из других разлога нису у возном стању, уз напомену да је пре покретања поступка отуђења, возило потребно расходовати.

Према писаном Изјашњењу⁸ директора Управе за заштиту биља, од 5. децембра 2023. године, листа возила предложених за расход формирана је на основу предлога шефова одсека фитосанитарне и граничне фитосанитарне инспекције са терена, који су предметна возила предложили за расход на основу њиховог стања, године производње, броја пређених

⁵ Број:404-2886/2022 од 15. јуна 2022. године

⁶ Број 46-5797/2022 од 28. јула 2022. године;

⁷ Број: 404-05-2242/2023-04 од 26. октобра 2023. године;

⁸ Број: 401-00-30/2023-11 од 5. децембра 2023. године;



километара као и нерентабилности њихове поправке. Наведена возила ће током редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. годину бити пописана и предложена за расход од стране пописне комисије Управе за заштиту биља, а предлог ће бити прослеђен централној пописној комисији МПШВ како би се спровео поступак отуђења предметних возила.

Б) Управа за заштиту биља отпочела је процес обележавања имовине полазећи од службених аутомобила. Извршено је обележавање свих возила које користи Управа за заштиту биља помоћу QR кодова, чијим читавањем се добијају подаци о марки и моделу возила, броју шасије, опреми коју возило поседује, години производње, власништву над возилом и кориснику возила.

У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је у седишту Управе за заштиту биља извршено потпуно обележавање опреме. Управа за заштиту биља успоставила је евиденцију основних средстава (опреме) која садржи: инвентарски број, тип опреме, марку/бренд, модел опреме, назив, серијски број/број шасије, локацију (град) где се налази опрема, улицу и број, спрат, број канцеларије и име лица које је опрему задужило.

В) Управа за заштиту биља има валидну документацију о стању, кретању и променама на опреми набављеној у току 2023. године. Управа за заштиту биља је у току 2023. године, приликом набавке опреме сачињавала Записнике о примопредаји опреме, затим је приликом задужења опреме издавала реверсе којима запослени задужују опрему која им је дата на коришћење, док се приликом задужења возила издају решења о коришћењу и задужењу. У току 2023. године, за 109 службених возила која користи Управа за заштиту биља, издата су решења о задужењу.

Докази: А) Табела 1 – преглед возила Управе за заштиту биља са возилима предложеним за расход; Табела 1.1. – преглед возила која се налазе у пословним књигама Управе за заштиту биља; Табела 1.2. – преглед возила која користи Управа за заштиту биља али се не налазе у њеним пословним књигама; Табела 2 – преглед свих возила предложених за расход; Табела 2.1. – преглед возила Управе за заштиту биља предложена за расход; Табела 2.2. – преглед возила дата на коришћење Управи за заштиту биља предложена за расход; Табела 2.3. – Преглед возила која се користе, а предложена су за расход; Табела 3. – Преглед возила из листе основних средстава; Оквирни споразум о набавци превозних средстава путем оперативног лизинга – закуп превозних средстава број 404-02/1675/22-01 од 20. септембра 2022. године; Уговори о набавци превозних средстава путем оперативног лизинга – закуп превозних средстава број 401-00-1525/2022-11 од 7. октобра 2022. године и 401-00-1526/2022-11 од 1. октобра 2022. године; два Анекса број 1 Уговора о набавци превозних средстава путем оперативног лизинга – закуп превозних средстава број 401-00-1525/1/2022-11 од 28. фебруара 2023. године и 401-00-1526/1/2022-11 од 28. фебруара 2023. године; два Анекса број 2 Уговора о набавци превозних средстава путем оперативног лизинга – закуп превозних средстава број 401-00-1525/1/2022-11 од 5. јула 2023. године и 401-00-1526/1/2022-11 од 5. јула 2023. године; Мишљење комисије за одобравање употребе службених возила број 404-2886/2022 од 15. јуна 2022. године.

Докази: Б) Табела 1 - евиденција о основним средствима; У току поступка ревизије одазивног извештаја, на терену је извршена провера обележавања опреме Управе за заштиту биља у канцеларијама 455 и 456.

Докази: В) Табела Stanje_OsnovnihSredstava; Рачун – отпремница број 0024-23 од 28. априла 2023. године добављача „GIZ“ Београд; Записник о примопредаји опреме за вршење инспекцијских контрола на граничним прелазима од 10. маја 2023. године; Уговор о уступању опреме број 404-05-272/2023-11 од 26. јуна 2023. године, закључен између МПШВ-Управе за заштиту биља и добављача „GIZ“ Београд; Решење о укњижењу опреме број 401-00-00362/2023-11/2 од 14. новембра 2023. године; Рачун број 23RO–00082/00 од 27. јануара 2023. године добављача „NETcom system“ д.о.о. Београд; Решење о укњижењу опреме број 401-00-00362/2023-11/3 од 14. новембра 2023. године; Фактура број 128-001/2023 од 23. фебруара



2023. године добављача „Magnetic system“, д.о.о. Београд; Отпремница број 128-001 од 23. фебруара 2023. године; Записник о примопредаји робе од 23. фебруара 2023. године; три реверса број службено од 28. фебруара 2023. године; Решење о укњижењу опреме број 401-00-00362/2023-11/4 од 15. новембра 2023. године; Изјава директора Управе за заштиту биља број службено од 6. децембра 2023. године; Фактура број 341-2023 од 20. марта 2023. године добављача „Prointer-web“ доо Београд; Отпремница број 341/23 од 20. марта 2023. године; Записник о примопредаји и квантитативном и квалитативном пријему робе од 20. марта 2023. године; Реверс број службено од 21. марта 2023. године; Реверс број службено до 24. априла 2023. године; Реверс број службено од 28. и 29. јуна 2023. године; Реверс број службено од 6. јула 2023. године; Изјава шефа одсека фитосанитарне инспекције Ниш о предаји опреме на коришћење фитосанитарним инспекторима Одсека Ниш број службено од 10. јула 2023. године; Решење о укњижењу опреме број 401-00-00362/2023-11/5 од 17. новембра 2023. године; Изјава директора Управе за заштиту биља о достављеним реверсима и чувању нераспоређене информатичке опреме број службено од 6. децембра 2023. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе евиденцију о службеним возилима, обележавање опреме инвентарским бројевима и праћење стања и кретања опреме веродостојни.

2.2. Више исказана вредност опреме

2.2.1. Опис неправилности

Управа за заштиту биља је на дан 31. децембар 2022. године, у Билансу стања више исказала бруто вредност опреме на конту 011200 - Административна опрема за износ од 2.186 хиљада динара и истовремено за исти износ мање исказала бруто вредност нематеријалне имовине на конту 016100 - Нематеријална имовина.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Управа за заштиту биља наводи да је поступила по препоруци и обратила се Управи за заједничке послове републичких органа ради прекњижавања погрешно евидентиране материјалне имовине. Више исказана бруто вредност опреме на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема евидентирана (прекњижена) је на конто нематеријалне имовине 016111 - Компјутерски софтвер.

Докази: Електронска преписка између Управе за заштиту биља и Управе за заједничке послове републичких органа од 11. маја 2023. године; Списак основних средстава за конта 011222 – Рачунарска опрема и 016111 – Компјутерски софтвер од 16. маја 2023. године; Стање евиденције средстава од 16. маја 2023. године; Промет књижења од 1. јануара 2023. године до 16. августа 2023. Године и Налог за књижење број 2-900.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказану вредност опреме, а мање исказану вредност нематеријалне имовине веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.



Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2023. године