



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
Управа за заштиту биља
Омладинских бригада 1, Нови Београд
Број: 401-00-800/2023-11
Датум: 04.09.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41,
Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији субјект ревизије, Управа за заштиту биља, Омладинских бригада 1, Нови Београд, подноси

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује:

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приоритет 1, тачка 1 Управа за заштиту биља је у својим пословним књигама евидентирала 14 службених возила садашње вредности 16.650 хиљада динара, на конту 011221 - Канцеларијска опрема, уместо на конту 011211 - Опрема за копнени саобраћај (2.3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	Управа за заштиту биља је у току поступка ревизије предузела мере исправљања на отклањању откривене неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Управа за заштиту биља је у току поступка ревизије обавестила и доказала Државној ревизорској институцији мере исправљања

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приоритет 1, тачка 2 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 (2.3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	<p>Управа за заштиту биља је извршила обележавање возила помоћу QR кодова, чијим читавањем се се добијају подаци о марки и моделу возила, броју шасије, опреми коју возило поседује, години производње, власништву над возилом и кориснику возила. За наредну буџетску годину у плану је набавка софтвера за попис опреме, инвентара и возног парка. Софтвер би требало да садржи следеће процесе и функционалности:</p> <ul style="list-style-type: none"> · унос и управљање евиденцијом опреме - уређаја (врста, произвођач, модел, серијски број, број шасије итд) · унос и управљање опреме у систем са пратећим детаљима, уз интеграцију са QR код скенером којим се читају QR кодови са опреме приликом евиденције и током редовног/ванредног пописа; · задуживање запосленог са издавањем реверса; · пребацивање уређаја са једног запосленог на другог, уз издавање реверса; · пребацивање уређаја са једне организационе јединице на другу; · слање уређаја на сервис (вођење евиденције) · расход уређаја · унос и управљање евиденцијом возила (произвођач, модел, број шасије, итд) · задужење и раздужење возила · сервисирање возила, одобрења и штампа сервисних налога · преглед, претраге и извештаји (извоз у ПДФ, Word и Excel)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеларни преглед возила која користи Управа за заштиту биља, обележених QR кодовима са фото документацијом је постављен на портал Државне ревизорске институције.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Приоритет 1, тачка 3</p> <p>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 (2.3.2.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>УЗБ поступила је по препоруци и обратила се Управи за заједничке послове ради прекњижавања погрешно евидентиране материјалне имовине. Више исказана бруто вредност опреме на конту 011224 пребачено на конто нематеријална имовина 016111инвентарски број 860208 у износу од 2.400.000,00 динара.Разлика пд 213.240,00 динара односи се на инвентарски број 858663 и 858664, два комада прекњижена са конта 016111- на конто рачуноводствене опреме 011222.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис мејлом Управи за заједичке послове 11.мај.2023. године. Исправљене листе достављене УЗБ од стране Управе за заједничке послове, исправка евиценције основних средстава, налог у књигама, исправљене листе УЗЗПРО, налог за књижење и евиденција основних средстава исправке у пословним књигама, евиденција осредстава УЗЗПРО
----	---	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приоритет 1, тачка 4 Управа за заштиту биља није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин и није на интернет страници објавила финансијске планове за наредну годину, као и завршни рачун и финансијске извештаје (2.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	Управа за заштиту биља је у току поступка ревизије предузела мере исправљања на отклањању откривене неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Управа за заштиту биља је у току поступка ревизије обавестила и доказала Државној ревизорској институцији мере исправљања.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	<p>Приоритет 2, тачка 5 Управа за заштиту биља није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године (2.1.1. и 2.3.2.1);</p>	<p>Одговорно лице Управе за заштиту биља донеће акт о вршењу пописа у прописаном року; а пописне комисије образуваће се у складу са прописима; пописне комисије саставиће планове рада по коме ће вршити попис; пописне комисије извршиће утврђивање стварног стања опреме на основу пописних листа на пописним местима и сачињеним у потребном броју примерака; и доставиће посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката; пописне комисије извршиће попис имовине других правних субјеката која се у моменту пописа налази код вршиоца пописа; извршиће се попис непокретне имовине; извршиће се попис имовине у припреми (објеката и опреме) са унетим констатацијама о степену довршености, дану завршетка улагања и дану почетка коришћења; извршиће се свеобухватан попис потраживања и обавеза према аналитичким евиденцијама о дужницима и повериоцима и сачињиће се Извештај о попису тако да обавезно садржи стварно стање и књиговодствено стање, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања као и остале елементе прописане правилником о попису. Посебно наглашавамо да ће се решењима о</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља и председници пописних комисија</p>	<p>До завршетка пописа имовине и обавеза Управе за заштиту биља</p>

	<p>образовању комисија за све области водити рачуна о обезбеђењу довољног броја чланова комисија, као и подобности чланова комисија у односу на радна места на којима обављају свој редован рад.</p>	<p>образовању комисија за све области водити рачуна о обезбеђењу довољног броја чланова комисија, као и подобности чланова комисија у односу на радна места на којима обављају свој редован рад.</p>	
<p>2</p> <p>Приоритет број 2 тачка 6 Управа за заштиту биља није евидентирала у својим пословним књигама вредност објеката фитосанитарне инспекције на граничним прелазима Батровци и Прешево у износу од 7.135 хиљада динара, чиме је потценила вредност нефинансијске имовине у Билансу стања и није иницирала активности које се односе на начин коришћења и управљања непокретностима након изградње и прибављања употребне дозволе (2.3.2.2);</p>	<p>УЗБ обратила се УЗЗПРО, дописом бр. 401-00-00362/2023-11 од 07.08.2023. године и Дирекцији за имовину бр.401-00-00362/2023-11 од 07.08.2023.године о решавању укњижења других објеката у припреми конто 01511115</p> <p>Прилог: наведено</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја</p>
<p>3</p> <p>Приоритет 2, тачка 7 За опрему евидентирану на конту Административна опрема у припреми, која је испоручена и плаћена, укупне вредности 6.215 хиљада динара, Управа за заштиту биља није испитала могућности за пренос у употребу и даље коришћење, како би у складу са тим извршила одговарајућа књижења у својим пословним књигама (2.3.2.2);</p>	<p>УЗБ дала је у употребу опрему у вредности од 6.215.000 ред и иста укњижила дописом о решењу и укњижења број: 401-00-00362/2023-11/1 од 26.04.2023.године</p> <p>Прилог: наведено</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја</p>
<p>4</p> <p>Приоритет 2, тачка 8 На основу независних конфирмација утврђено је да потраживања за дате авансе исказана у пословним књигама</p>	<p>Потписан ИОС са НИС-ом, допис АММС.</p> <p>Прилог: наведено</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја.</p>

	<p>Управе за заштиту биља нису усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника, као и да Управа за заштиту биља, није доставила својим дужницима попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године; (2.3.2.2);</p>		<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја</p>
5	<p>Приоритет 2, тачка 9 Управа за заштиту биља у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године није исказала стање ванбилансне активе и пасиве у износу од најмање 2.331 хиљаде динара, која се односи на менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки и није исказала вредност и успоставила евиденцију за 32 службена возила која је примила на коришћење од других правних субјеката (2.3.2.2);</p>	<p>Допис УЗБ софтверској кући ВIT ПМРЕХ, како би било омогућено спровођење препоруке ДРИ, а у вези софтверске евиденције банкарских гаранција, меница и 32 службена возила која су примљена на коришћење од других правних субјекта</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја</p>
6	<p>Приоритет 2, тачка 10 На основу независних конфирмација утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Управе за заштиту биља нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца на дан 31. децембра 2022. године (2.3.2.3.)</p>	<p>УЗБ доставиће допис добављачима о усклађивању стања обавеза, континуирано и коначно са стањем 31.12.2023.године</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја са стањем 31.12.2023.године</p>
7	<p>Приоритет 2, тачка 11 Управа за заштиту биља није успоставила адекватан систем финансијског управљања и</p>	<p>УЗБ приступила је успостављању система ФУК-а који обезбеђује разумне управљање и контроле доношењем Решења број :119-01-00268/2022-11 од 24.11.2022.</p>	<p>Директор Управе за заштиту биља</p>	<p>До следећег сета финансијских извештаја</p>

контроле и то: 1) није успоставила регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није утврдила контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и 2) није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга интерна акта којима се ближе уређују пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације (2.1.1.).

о формирању радне групе да ће постављени циљеви бити остварени у складу са прописима, унутрашњим актима, уговорима, о реалности спровођења пословних и финансијских извештаја о економичном ефикасном пословању.



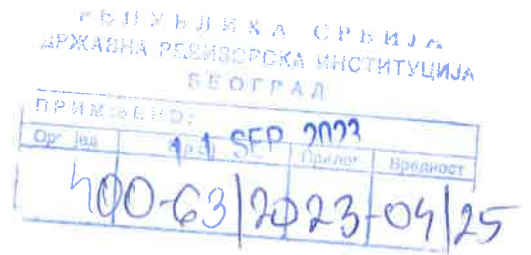
ДИРЕКТОР

Небојша Милосављевић



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ

Управа за заштиту биља
Омладинских бригада 1, Нови Београд
Број: 401-00-800/1/2023-11
Датум: 11.09.2023. године



Државна ревизорска институција

Макензијева 41
11000 Београд

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо вам следећу документацију у циљу допуне Одазивног извештаја број 401-00-800/2023-11 од 04.09.2023. године и то:

1. Изјаву Директора Управе за заштиту биља у вези допуне образложења предузетих мера у циљу отклањања неправилности у приоритету 1. тачке 2 Извештаја о ревизији број 400-63/2023-04/12 од 12. априла 2023. године – постављену на Порталу ДРИ
2. Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији – постављену на Порталу ДРИ
3. Прилог 1. Решења о задужењу службеним аутомобилима – постављен на Порталу ДРИ
4. Прилог 2. Решења о раздужењу службеним аутомобилима - постављен на Порталу ДРИ
5. Прилог 3. Табела службених возила предложена за расход - постављен на Порталу ДРИ
6. Прилог 4. Аналитичка евиденција возила набављена оперативним лизингом - постављену на Порталу ДРИ

С поштовањем,



ДИРЕКТОР
[Signature]
Небојша Милосављевић



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ,
ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ
Управа за заштиту биља
Омладинских бригада 1, Нови Београд
Број: 401-00-800/1/2023-11
Датум: 11.09.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41,
Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији субјект ревизије, Управа за заштиту биља, Омладинских бригада 1, Нови Београд, подноси

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, чије је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује:

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Приоритет 1, тачка 2 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 (2.3.2.2);
2.	Опис мере исправљања	Управа за заштиту биља у поступку отклањања утврђених неправилности делимично сачинила евиденцију службених аутомобила које користи, а на основу које ће се спровести или су спроведена одговарајућа књижења. У 2023. години, током маја и јуна месеца, Управа за заштиту биља је преузела 33 возила по основу оперативног лизинга, односно закупа возила на период од 4 године, а након спроведене централизоване јавне набавке од стране Управе за заједничке послове

		<p>републичких органа. Ова возила су задужили запослени Управе за заштиту биља и урађена су Решења о задужењу службеним аутомобилима. Истовремено су се ови запослени раздужили Решењима о раздужењу службених возила која су до тада користили. Поједина раздужена возила су задужили други запослени, поједина возила су предложена за расход, а поједина возила су још увек нераспоређена. Нераспоређена возила ће у зависности од потребе задужити запослени Управе за заштиту биља у наредном периоду. Тренутно су нераспоређена возила паркирана на паркингу пословне зграде СИВ III.</p> <p>Сачињен је табеларни приказ службених возила предложених за расход.</p> <p>Управа за заштиту биља отпочела процес обележавања имовине полазећи од службених аутомобила. Управа за заштиту биља 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. Извршено је обележавање свих возила које користи Управа за заштиту биља.</p> <p>Набавке опреме у 2023. години није било. За опрему која је набављена до 31.12.2022. године у току је обезбеђивање детаљних података о основним средствима у складу са чланом 14. став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Службени Гласник Р.С. број 125/2003, 12/2006 и 27/2020) којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Службени лист СРЈ број 17/97 и 24/2000), на основу које ће се спровести или су спроведена одговарајућа књижења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 1. Решења о задужењу службеним аутомобилима Прилог 2. Решења о раздужењу службеним аутомобилима Прилог 3. Табела службених возила предложена за расход Прилог 4. Аналитичка евиденција возила набављена оперативним лизингом.</p>



Небојша Милосављевић