



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И
ВОДОПРИВРЕДЕ - УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ БИЉА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја
Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту
биља за 2022. годину**



**Број: 400-63/2023-04/28
Београд, 14. децембар 2023. године**





Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилна економска класификација	5
2.2. Непотпуна евиденција, обележавање и промене стања и кретања опреме	5
2.3. Више исказана вредност опреме.....	7
2.4. Подаци о броју запослених и радно ангажованих лица и финансијски планови нису објављени на интернет презентацији	7
2.5. Неправилности код спровођења пописа	8
2.6. Неевидентирање нефинансијске имовине у припреми	9
2.7. Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми	10
2.8. Није извршено усаглашавање потраживања	10
2.9. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве	10
2.10. Неусаглашеност обавеза према добављачима.....	11
2.11. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и интерне контроле..	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за заштиту биља, Београд за 2022. годину број: 400-63/2023-04/23 од 5. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Неправилна економска класификација

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Управа за заштиту биља наводи да је у току поступка ревизије предузела мере исправљања на отклањању откривене неправилности. (*Мера предузета у поступку ревизије*)

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.1. 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.

2.2.2. Исказане мере исправљања

А) Управа за заштиту биља успоставила је потпуну и свеобухватну евиденцију о службеним возилима која користи. Евиденцију чини табеларни преглед који садржи следеће податке: регистрациони број, опис возила, скениран 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 Дописом² 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 Изјашњењу³ 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 километара као и нерентабилности њихове поправке. Наведена возила ће током редовног

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

² Број: 404-05-2242/2023-04 од 26. октобра 2023. године;

³ Број: 401-00-30/2023-11 од 5. децембра 2023. године;



годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. годину бити пописана и предложена за расход од стране пописне комисије Управе за заштиту биља и предлог ће бити прослеђен централној пописној комисији МПШВ како би се спровео поступак отуђења предметних возила.

Б) Управа за заштиту биља започела је обележавање опреме инвентарским бројевима. У седишту Управе за заштиту биља извршено је потпуно обележавање опреме, такође је извршено обележавање свих 109 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. 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 има 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.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Више исказана вредност опреме

2.3.1. 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.

2.3.2 Исказане мере исправљања

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.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Подаци о броју запослених и радно ангажованих лица и финансијски планови нису објављени на интернет презентацији

2.4.1. Опис неправилности

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.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Управа за заштиту биља наводи да је у току поступка ревизије предузела мере исправљања на отклањању откривене неправилности. (Мера предузета у поступку ревизије)



2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2.5. Неправилности код спровођења пописа

2.5.1. Опис неправилности

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;

- Решење о образовању пописних комисија за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза донето је 26. децембра 2022. године, односно 25 дана касније у односу на прописани рок;
- Пописне комисије које су одређене да спроведу попис по окрузима и граничним станицама имају једног члана комисије, а комисије за попис обавеза и обједињавање података имају два члана. Актом о образовању комисија нису одређени председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених;
- Чланови комисије за попис по окрузима, граничним станицама и попис обавеза су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује или су њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује;
- Пописне комисије за попис имовине и обавеза нису саставиле план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа са дефинисаним роком завршетка;
- Пописна комисија није утврдила стварно стање опреме на основу пописних листа на пописним местима и том приликом није сачинила два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису;
- Пописна комисија није пописала опрему која се налази код других правних субјеката и то: 12 службених возила која се налазе у помоћној књизи основних средстава и немају исказану садашњу вредност; опрему за пољопривреду садашње вредности 53.745 хиљада динара и агрометеоролошке станице садашње вредности 7.718 хиљада динара;
- Пописна комисија није пописала 32 службена возила, као имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Управе за заштиту биља;
- Пописна комисија није извршила попис непокретне имовине у износу од 855 хиљада динара;
- Пописна комисија није извршила попис имовине у припреми евидентираних на конту 015115 – Други објекти у припреми у износу од најмање 9.045 хиљада динара, није утврдила степен довршености објеката, није утврдила укупну вредност објеката; није утврдила да ли су радови завршени, да ли је и када почела употреба објеката и да ли изграђени објекти испуњавају услове за пренос у употребу;
- Пописна комисија није извршила попис имовине у припреми евидентираних на конту 015122 – Административна опрема у припреми у износу од 6.215 хиљада динара;
- Попис финансијске имовине на контима краткорочних пласмана за дате авансе и попис обавеза према добављачима у земљи извршен је према књиговодственом стању у пословним књигама у збирном износу (синтетички подаци), а не према аналитичкој евиденцији по дужницима, односно повериоцима, као и без потврде о извршеном усаглашавању на дан састављања финансијских извештаја;

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



• По извршеном попису, пописна комисија није сачинила извештај 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, као и друге примедбе и предлоге у вези са пописом.

2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће:

- донети акт о вршењу пописа у прописаном року; а пописне комисије образовати у складу са прописима;
- пописне комисије саставити планове рада по коме ће вршити попис;
- пописне комисије извршити утврђивање стварног стања опреме на основу пописних листа на пописним местима и сачињеним у потребном броју примерака;
- доставити посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката;
- пописне комисије извршити попис имовине других правних субјеката која се у моменту пописа налази код вршиоца пописа;
- пописне комисије извршити попис непокретне имовине;
- пописне комисије извршити попис имовине у припреми (објеката и опреме) са унетим констатацијама о степену довршености, дану завршетка улагања и дану почетка коришћења;
- пописне комисије извршити свеобухватан попис потраживања и обавеза према аналитичким евиденцијама о дужницима и повериоцима и
- пописне комисије сачинити 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6. Неидентификација нефинансијске имовине у припреми

2.6.1. Опис неправилности

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.

2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије доставио је оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је 7. августа 2023. године упутио дописе којима се обратио Управи за заједничке послове републичких органа и Републичкој дирекцији за имовину, ради решавања начина евидентирања објеката фитосанитарне инспекције на граничним прелазима Батровци и Прешево.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Докази: Дописи упућени Управи за заједничке послове републичких органа број 401-00-00362/2023-11 и Републичкој дирекцији за имовину број 401-00-00362/2023-11 од 7. августа 2023. године.



2.7. Није извршена свеобухватна анализа нефинансијске имовине у припреми

2.7.1. Опис неправилности

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.

2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је 26. априла 2023. године доставио Управи за заједничке послове републичких органа два Решења о укњижењу, ради евидентирања опреме у помоћној књизи основних средстава. Поред наведених решења достављена је припадајућа документација, односно рачуни, отпремнице и изводи о извршеном плаћању опреме у укупној вредности од 6.215 хиљада динара.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Докази: Допис број 401-00-00362/2023-11 од 26. априла 2023. године упућен Управи за заједничке послове републичких органа; Решења о укњижењу опреме: у вредности од 5.982 хиљада динара број 401-00-00362/2023-11/1 и у вредности од 233 хиљаде динара број 401-00-00362/2023-11 од 26. априла 2023. године; авансни рачун број AR002-20 од 18. децембра 2020. године; страна 7 извода од 18. децембра 2020. године (редни број 98); рачун број 065 20 од 24. децембра 2020. године; отпремница број 065-20 од 24. октобра 2020. године; рачун број 032-21 од 10. јуна 2021. године; отпремница број 032-21 од 10. јуна 2021. године; рачун број 96002793 од 19. новембра 2020. године; отпремница број 580037791 од 23. новембра 2020. године; страна 5 извода од 22. децембра 2020. године.

2.8. Није извршено усаглашавање потраживања

2.8.1. Опис неправилности

На основу независних конфирмација утврђено је да потраживања за дате авансе исказана у пословним књигама 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.

2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће поступити у складу са датом препоруком за отклањање откривене неправилности до следећег сета финансијских извештаја.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.9.1. Опис неправилности



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.

2.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверени одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће поступити у складу са датом препоруком за отклањање откривене неправилности до следећег сета финансијских извештаја. У прилогу одазивног извештаја Управа за заштиту биља је доставила допис од 3. августа 2023. године, упућен „ВИТ ИМПЕХ“, д.о.о. Београд, у вези могућности да у својим пословним књигама (које се воде у програму NexTBIZ), евидентира менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки и 32 службена возила која су примљена на коришћење од других правних субјекта.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Докази: Допис упућен „ВИТ ИМПЕХ“, д.о.о. Београд број 401-00-800/2023-11 од 3. августа 2023. године.

2.10. Неусаглашеност обавеза према добављачима

2.10.1. Опис неправилности

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.

2.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је да ће поступити у складу са датом препоруком за отклањање откривене неправилности, извршити усаглашавање обавеза са повериоцима, до следећег сета финансијских извештаја.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и интерне контроле

2.11.1. Опис неправилности

Управа за заштиту биља није успоставила адекватан систем финансијског управљања и 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.

2.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да је приступио успостављању система финансијског управљања и контроле,



доношењем Одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Докази: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 119-01-00268/2022-11 од 24. новембра 2022. године.

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 поднела Управа за заштиту биља задовољавајуће.

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
14. децембар 2023. године