

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, Београд, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Неправилности које се односе на активу

Управа за заштиту биља мање је исказала вредност нефинансијске имовине у износу од 7.135 хиљада динара; испоручену опрему у вредности од 6.215 хиљада динара није пренела у употребу и на коришћење; није извршила свеобухватну анализу којом се утврђује који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу; више је исказала бруто вредност административне опреме за 2.186 хиљада динара и истовремено за исти износ мање исказала бруто вредност нематеријалне имовине; евидентирала је опрему за копнени саобраћај садашње вредности 16.650 хиљада динара на погрешној економској класификацији; није исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од најмање 2.331 хиљаде динара; није успоставила ванбилансну евиденцију за 32 службена возила која је примила на коришћење од других правних субјеката; није успоставила свеобухватну евиденцију о службеним возилима које користи; није обележила опрему инвентарским бројевима и нема валидну документацију о стању и променама на опреми; није доставила својим дужницима попис ненаплаћених потраживања; није усагласила потраживања за дате авансе исказана у пословним књигама са износима исказаним у пословним књигама дужника.

Неправилности које се односе на пасиву

Управа за заштиту биља није у потпуности усагласила обавезе према добављачима исказане у пословним књигама са износима исказаним у пословним књигама поверилаца.

Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза

Управа за заштиту биља није донела интерна акта о спровођењу пописа у складу са роковима и на начин прописан законским прописима; није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године; није пописала опрему која се налази код других правних субјеката и то: 12 службених возила која немају исказану садашњу вредност, опрему за пољопривреду садашње вредности 53.745 хиљада динара и агрометеоролошке станице садашње вредности 7.718 хиљада динара; није пописала 32 службена возила, као имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа; није пописала непокретну имовину садашње вредности од 855 хиљада динара; није пописала имовину у припреми у вредности од најмање 15.260 хиљада динара; није пописала обавезе и потраживања на основу аналитичке евиденције и потврде о извршеном усаглашавању.

Неправилности које се односе на систем интерних контрола

Управа за заштиту биља није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) 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 ни завршни рачун и финансијске извештаје; 2) 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 3) 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.

Мере предузете у поступку ревизије

- У пословним књигама евидентирала је 14 службених возила садашње вредности 16.650 хиљада динара, на економској класификацији 011211 – Опрема за копнени саобраћај, односно, извршила је потребна прекњижавања са конта 011221 – Канцеларијска опрема.
- Учинила је јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, као и финансијске извештаје за 2022. годину, тако што их је објавила на званичној интернет презентацији, док је у Информатору о раду објавила финансијски план за 2023. годину и извештај о реализацији расхода за период 1. јануара – 31. марта 2023. године.



9

Број датих препорука

