

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, Београд, за 2024. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Управа за аграрна плаћања није спровела свеобухватан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године и то: (1) у току редовног пописа основних средстава, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, састављена је јединствена пописна листа, која садржи податак о инвентарном броју, податак о шифри инвентара, као и податак о локацији основног средства. На пописној листи није видљив бар-код, тако да није могуће повезати основна средства обележена бар-код налепницама са инвентарним бројевима из помоћне књиге основних средстава, односно није могуће утврдити да ли је књиговодствено стање усклађено са стварним стањем; (2) пописна комисија није доставила другим правним субјектима пописне листе, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, на којима је пописала возила која су се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Управе за аграрна плаћања и није пописала пет возила која се користе на основу уговора о оперативном лизингу; (3) пописна комисија није пописала на посебној пописној листи једно возило марке Passat, као имовину другог правног субјекта, које се не може користити, јер није у возном стању и (4) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкови и вишкови, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова) и предлоге пописне комисије у вези са пописаном имовином непознатог порекла и власника, што 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 Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, мање је исказана садашња вредност нематеријалне имовине у активи (конто 016100) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у укупном износу од 9.510 хиљада динара, због неправилног евидентирања издатака за наδοградњу ИТ софтвера за онлајн апликације SCAP корисника и надоградњу софтверске апликације за обраду грантова, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, више је исказана садашња вредност опреме у активи (конто 011200) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у укупном износу од 1.029 хиљада динара, због евидентирања расхода за набавку ситног инвентара и материјала на контима прописаним за евидентирање издатака у износу од 1.179 хиљада динара и због евидентирања издатака за набавку два бар-код читача на контима прописаним за евидентирање расхода у износу од 150 хиљада динара, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Управа за аграрна плаћања у својим пословним књигама није евидентирала остварени промет, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године није исказала стање новчаних средстава на динарским подрачунима број: 1) 840-1305721-19 у износу од 1.459 хиљада динара и 2) 840-4002721-80, у износу од 83 хиљаде динара, тако да су за износ од 1.542 хиљаде динара мање исказане актива и пасива у Билансу стања, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
	Управа за аграрна плаћања мање је исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од најмање 5.924 хиљаде динара, јер није евидентирала средства обезбеђења која су преузета по основу уговора закључених у 2024. години, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Управа за аграрна плаћања није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) лица која управљају службеним возилима користе картице за утакање горива, без донетих решења о задужењу картицом; 2) за службене аутомобиле није одређен норматив за потрошњу горива; 3) путни налози не садрже све потребне податке у вези са дневним радом службеног возила; 4) картицом, издатом Управи за аграрна плаћања, извршени су расходи за утакање горива у возило које се користи у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде без органа управе, без донетог решења о задужењу картицом и без валидне документације којом је одобрено коришћење картице за ове потребе; 5) приликом пописа и евидентирања хартија од вредности у ванбилансну евиденцију, није утврдила којим хартијама од вредности је истекао рок важности и није обезбедила услове за њихово враћање; 6) извршила је расходе путем принудне наплате потраживања, а да у рачуноводственој документацији није прибавила коначна решења Јавних извршитеља и 7) извршила је плаћања са позиција пројекта „Подршка конкурентној пољопривреди“, по четири привремене ситуације, за радове на адаптацији канцеларије ради успостављања Централног комуникационог центра, а да претходно није извршила разграничавање – који део радова се односи на текуће (редовно) одржавање објекта, а који део на инвестиционо одржавање објекта, односно за који део изведених радова треба повећати вредност објекта у коме су радови изведени.
	Управа за аграрна плаћања евидентирала је расходе и издатке у износу од најмање 78.736 хиљада динара на неодговарајућим економским класификацијама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Управа за аграрна плаћања је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за пројекат 4007 – Пројекат тржишно оријентисане пољопривреде, више исказала примања на конту 912300 – Примања од задуживања од мултилатералних институција у износу од 21.874 хиљаде динара у односу на износ евидентиран у пословним књигама, што није у складу са чланом 10 став 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
	На основу независних конфирмација и примљених одговора од дужника, на послате изводе отворених ставки, утврђено је да потраживања исказана у пословним књигама Управе за аграрна плаћања нису у потпуности усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника на дан 31. децембар 2024. године, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
	На основу независних конфирмација, утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Управе за аграрна плаћања нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца на дан 31. децембар 2024. године, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије

- Управа за аграрна плаћања евидентирала је вредност опреме у износу од 150 хиљада динара за набављена два бар-код читача, на конту 011200 – Опрема у и конту 311100 – Нефинансијска имовина.
- Управа за аграрна плаћања извршила је увећање вредности нематеријалне имовине, тако што је укњижила износ од 6.435 хиљада динара за надоградњу ИТ софтвера за онлајн апликације SCAP корисника и износ од 3.075 хиљада динара за надоградњу софтверске апликације за обраду грантова на контима 016100 – Нематеријална имовина и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Управа за аграрна плаћања извршила је евидентирање три менице у укупном износу од 5.924 хиљаде динара, на контима прописаним за евидентирање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

8

Број датих препорука

