



Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде -
Управе за пољопривредно земљиште, Београд, за 2024. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



НАЛАЗИ

У Билансу стања на дан 31.12.2024. године – Образац 1:

- (1) мање је исказано: опрема у износу од 331 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 4.787 хиљада динара, залихе потрошног материјала у износу од 139 хиљада динара, остала новчана средства за примљене депозите у износу од 2.510 хиљада динара и обавезе у износу од 24.135 хиљада динара;
(2) више су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.998 хиљада динара.

У Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године – Образац 5:

- (1) мање су исказани расходи у износу од 14.129 хиљада динара;
(2) део расхода и издатака планиран је, извршен и исказан на неодговарајућим економским класификацијама у износу од 58.037 хиљада динара.

Управа за пољопривредно земљиште је са привредним друштвом „Nectar Agrar“ д.о.о. Бачка Паланка извршила компензацију међусобних обавеза у износу од 6.963 хиљаде динара, чиме је нарушен принцип готовинске основе.

У поступку спровођења пописа: није усаглашено стање обавеза са добављачима на дан 31. децембар 2024. године; одлука о образовању комисије за редован попис имовине није донета у прописаном року; председник Комисије за попис финансијске имовине и обавеза је запослен на радном месту руководиоца Групе за финансијско материјалне послове, иако је прописано да председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која воде аналитичку евиденцију те имовине; у комисије за попис су одређена четири лица ангажована на основу уговора о привременим и повременим пословима, иако је прописано да се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописних комисија бирају из редова запослених; опреманије означена инвентарним бројевима, нити постоје видљиве ознаке које би омогућиле јасну идентификацију конкретног средства и његову везу са евиденцијом у пословним књигама; комисије за попис нису утврдиле стварно стање на основу пописних листа на пописним местима и том приликом сачиниле два примерка пописних листа имовине; није извршен попис мобилних телефона у износу од најмање 331 хиљаде динара и новчаних средстава у износу од 2.510 хиљада динара; извештај о извршеном попису Комисија за попис основних средстава и нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе.

Управа за пољопривредно земљиште није у потпуности успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

Ефекти ревизије

у

- току ревизије, Управа за пољопривредно земљиште је предузела следеће мере:
- 1) Пописана је, евидентирана и исказана опрема укупне вредности од 6.499 хиљада динара;
 - 2) Прокњижено је правдање аванса од стране Института за ратарство и повртарство Нови Сад из 2019. године, у износу од 1.998 хиљада динара;
 - 3) Евидентирана је и исказана укупна вредност ванбилансне aktive и пасиве од 53.382.326 хиљаде динара:
 - (1) 2.085 хиљада динара за вредност аута узетог у закуп путем оперативног лизинга,
 - (2) 3.554.849 хиљада динара за примљена средства обезбеђења за земљиште дато у закуп,
 - (3) 387.091 хиљада динара за средства обезбеђења за дата подстицајна средства,
 - (4) 3.823 хиљаде динара за средства обезбеђења за добро извршење посла по уговорима о јавним набавкама и
 - (5) 49.434.478 хиљада динара за потраживања за приходе по основу давања државног пољопривредног земљишта у закуп;
 - 4) Одржан је састанак Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, на којем је констатовано да нема измена у сачињеним регистрима ризика, те да је датум следеће провере регистра ризика 15. април 2025. године, или раније, ако се за то укаже потреба.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

10

