



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	<i>Неправилности које се односе на нефинансијску имовину:</i> 1) Зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 2.087 хиљада динара; 2) услед погрешног евидентирања расхода и издатака мање су исказане зграде и грађевински објекти за износ од 3.505 хиљада динара и више је исказана нематеријална имовина за износ од 400 хиљада динара; 3) у пословним књигама Завода за заштиту природе Србије није евидентиран стан који је Заводу додељен од стране Фонда за финансирање изградње станова солидарности, и за који је у Катастру непокретности као носилац права јавне својине уписана Република Србија, док је на Завод уписано право коришћења; 4) помоћна књига основних средстава у делу зграда и грађевинских објеката не садрже потпуне и прецизне податке о непокретностима; 5) у помоћној књизи основних средстава није исказана набавна вредност, исправка вредности, као и садашња вредност за 13 инвентарских бројева нематеријалне имовине (уметничке слике), па су актива и пасива мање исказане за вредност наведене нематеријалне имовине; 6) за поједина основна средства нису утврђене одговарајуће годишње амортизационе стопе;
	<i>Неправилности које се односе на финансијску имовину:</i> На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама.
	<i>Неправилности које се односе на обавезе:</i> 1) Обавезе за службена путовања и услуге по уговору и обавезе за остале расходе у износу од најмање 115 хиљада динара, погрешно су евидентиране на контима обавеза према добављачима; 2) на основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама.
	<i>Неправилности које се односе на ванбилансну евиденцију:</i> 1) Мање су исказане ванбилансна актива и пасива за вредност примљених важећих меница (у износу од најмање 28.242 хиљаде динара), као и за вредност службеног возила које је Заводу дато на коришћење; 2) у пословним књигама Завода мање су евидентиране ванбилансна актива и пасива (за износ од најмање 2.878 хиљада динара), услед искњижавања из пословних књига меница за које приликом преузимања није прокњижена вредност у пословним књигама.
	<i>Неправилности које се односе на буџетску класификацију:</i> 1) Део текућих расхода и издатака евидентиран је на погрешним економским класификацијама за износ од најмање 10.163 хиљаде динара. Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 3.105 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за исти износ, чији ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2024. године.
	<i>Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза:</i> 1) Интерни акт о организацији и спровођењу пописа није усклађен са важећим прописима; 2) комисије за попис нису сачиниле извештаје за сва пописна места; 3) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, податке о вредности опреме која је предвиђена за расход и отпис, примедбе и објашњења радника који рукују имовином; 4) комисије за попис имовине и обавеза нису утврдиле стварне количине грађевинских објеката мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописаних грађевинских објеката и нису унеле те податке у пописне листе; 5) пописне листе нису потписане од стране пописне комисије; 6) није извршен свеобухватан попис потраживања и обавеза; 7) приликом спровођења пописа нису поштовани прописани рокови; 8) комисије за попис нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа.
	<i>Неправилности које се односе на систем интерних контрола:</i> 1) Завод није усвојио Стратегију управљања ризицима; 2) Завод није усвојио Регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору, и није на одговарајући начин спровео контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње; 3) расходи за организовање и реализацију курсева за усавршавање запослених, евидентирани су у пословним књигама Завода на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 423300 – Услуге усавршавања и образовања запослених.

Мере предузете у поступку ревизије

- Завод за заштиту природе Србије усвојио је 7. марта 2025. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, којим је регулисан начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза Завода 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.

15

Број датих препорука

