



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ**

ЗА 2009. ГОДИНУ

**Број: 400-244/2010-03
Београд, 15. децембар 2010. године**

САДРЖАЈ

	Стране
I УВОД.....	4
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1. Правни основ	4
1.2. Предмет ревизије	4
1.3. Циљ ревизије	4
1.4. Поступак ревизије	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	5
1.6. Одговорност ревизора	5
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III МИШЉЕЊЕ.....	8
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	9
2.1. Делокруг субјекта ревизије	9
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије	11
2.3. Организација субјекта ревизије.....	15
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16
3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ	16
3.1. Рачуноводствени систем	18
3.1.1. Интерни општи акт	18
3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства	18
3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција.....	19
3.1.4. Годишњи извештаји.....	20
3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.....	22
3.2. Систем интерних контрола	22
3.3. Интерна ревизија	24
4. Биланс стања – Образац 1	25
4.1. Провера почетног стања.....	26
4.2. Нефинансијска имовина.....	28
4.3. Финансијска имовина.....	33
4.4. Утврђивање резултата пословања.....	36
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	38
5.1. Текући приходи.....	39
5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга.....	39
5.2. Текући расходи.....	45
5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	45

5.2.2.	Накнаде трошкова за запослене	48
5.2.3.	Стални трошкови.....	50
5.2.4.	Трошкови путовања.....	54
5.2.5.	Услуге по уговору.....	58
5.2.6.	Специјализоване услуге.....	78
5.2.7.	Текуће поправке и одржавање.....	86
5.2.8.	Материјал.....	88
5.2.9.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	93
5.2.10.	Дотације невладиним организацијама.....	134
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	138
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти.....	138
5.3.2.	Машине и опрема.....	161
5.3.3.	Нематеријална имовина.....	167
5.3.4.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	173
6	Утврђене разлике између података исказаних у Годишњим финансијским извештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и података исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије	176
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	180
VI	ПРЕПОРУКЕ	181

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали било какве извештаје о годишњим финансијским извештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за године које су претходиле години која је предмет ове ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, ул. Немањина број 22-26, у присуству овлашћеног лица Министарства.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су Годишњи финансијски извештаји Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину (Дирекција Министарства – функција 420 и управе у саставу Министарства) и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-244/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем

тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у Годишњем финансијском извештају. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани приходи и примања, расходи и издаци извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 3.1.5. Извештаја, Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине чија је садашња вредност на дан 31.12.2009. године износила 281.573. хиљада динара са стварним стањем и није извршило попис финансијске имовине (стање на евиденционим рачунима износило је 2.461.693 хиљада динара) на дан 31.12.2009. године.

2. Као што је објашњено у тачки 4.3. Извештаја, Финансијска имовина:

2.1. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није у складу са Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици² образовало Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора Републике, и то као глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

2.2. У својим годишњим извештајима није исказало: приливе од враћених кредита из ранијих година у износу од 4.752.049 хиљаде динара, који имају карактер прихода; расходе по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара; издатке за набавку финансијске имовине у износу од 931.680 хиљада динара по основу исплата за дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње; стање средстава на дан 1.1.2009.године у износу од 1.497.585 хиљада динара и стање неутрошених новчаних средстава на дан 31.12.2009. године у износу од 5.307.120 хиљада динара.

3. Као што је објашњено, у тачки 5.2.5. Извештаја, Услуге по уговору, Министарство је преузимало обавезе без закљученог уговора у износу од 4.139 хиљада динара, закључивало уговоре без спровођења поступка јавних набавки, у износу од 1.945 хиљада динара, закључивало уговоре о делу са физичким лицима за обављање послова државне управе у износу од 23.486 хиљада динара

4. Као што је објашњено у тачки 5.2.6. Извештаја, Специјализоване услуге, Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) у износу од 2.478 хиљада динара па је самим тим потценило Дате авансе и Пасивна временска разграничења.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2.9. Извештаја, Субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

² „Службени гласник РС“ број 115/2005

5.1. Министарство је извршило исплату плате и накнаду трошкова за становање државног службеника упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу, у износу од 5.450 хиљада динара са апропријације – субвенције а не са апропријације расходи за запослене, чиме су прецењени расходи за субвенције, а потцењени расходи за запослене,

5.2. Министарство је преузело обавезу и закључило уговор о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе Управе за аграрна плаћања за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама закона о буџету за 2009.годину и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

5.3. Министарство је преузело обавезу и извршило плаћање специјализованих услуга (сузбијање губара и коровске вегетације) у износу од 5.782 хиљада динара са апропријације – субвенције а не са апропријације специјализоване услуге, чиме су прецењени расходи за субвенције, а потцењени расходи специјализованих услуга.

6. Као што је објашњено тачки 5.2.10. Извештаја, Дотације невладиним организацијама, Министарство је преузело и извршило плаћање израде студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса са апропријације 481931-Дотације верским заједницама, а не са апропријације 451231-капиталне субвенције за водопривреду, чиме су прецењени расходи дотације верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потцењени расходи за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

7. Као што је објашњено у тачки 5.3.1. Извештаја, Зграде и грађевински објекти, Министарство није извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми у износу од 77.004 хиљаде динара (адаптација, санација и реконструкција објекта Управе за аграрна плаћања у Шапцу) чиме је потценило вредност нефинансијске имовине у припреми и капитал.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2 - 7 поглавља II, финансијски извештаји Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу осим за питања наведена у претходном поглављу – II, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачки 1. поглавља II, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 15.12.2010. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде организовано је на основу Закона о министарствима³, матични број Министарства је 07453558, ПИБ: 102199463, са седиштем у Београду, адреса Немањина 22-26.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства утврђен је чланом 8. Закона о министарствима⁴.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде обавља послове државне управе који се односе на:

- стратегију и политику развоја пољопривреде и прехранбене индустрије;
- анализу производње и тржишта пољопривредних производа;
- билансе пољопривредно-прехранбених производа и систем робних резерви основних пољопривредно-прехранбених производа; мере тржишно ценовне политике, структурне политике и земљишне политике у пољопривреди;
- мере подстицаја за унапређење пољопривредне производње;
- предлагање системских решења и мера заштите при увозу пољопривредних и прехранбених производа;
- заштиту и коришћење пољопривредног земљишта;
- производњу аграрних инпута за пољопривредну и прехранбену индустрију, производњу и промет алкохолних и безалкохолних пића, етанола, дувана и производа од дувана и прехранбених производа;
- контролу квалитета пољопривредних производа и прехранбених производа, вина, алкохолних и безалкохолних пића, воћних сокова, концентрисаних воћних сокова, воћних нектара, воћних сокова у праху, минералних вода, етанола, дувана и производа од дувана у унутрашњем и спољном промету; рурални развој; стручне пољопривредне службе; систем тржишних информација у пољопривреди;
- производњу, сертификацију и контролу квалитета и промета семена и садног материјала; признавање и заштиту сорти биља и раса домаћих животиња; утврђивање испуњености услова, процену ризика и спровођење мера контроле везаних за биолошку сигурност код ограничене употребе, увођења у производњу, стављање у промет и увоз генетички модификованих организама;
- очување и одрживо коришћење биљних и животињских генетичких ресурса за храну и пољопривреду, као и друге послове одређене законом.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде обавља и послове државне управе који се односе на:

- управљање пољопривредним земљиштем у државној својини, успостављање и вођење информационог система о пољопривредном земљишту у Републици Србији;
- додељивање средстава за извођење радова и праћење реализације годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у Републици Србији;
- праћење израде Пољопривредне основе Републике и њено остваривање; вођење регистра пољопривредних основа јединица локалне самоуправе, друге послове у складу са законом.

³ „Службени гласник РС“, број 43/2007

⁴ „Службени гласник РС“ број 65/2008

Управа за ветерину, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- здравствену заштиту животиња;
- ветеринарску и санитарну контролу у производњи и у унутрашњем и спољном промету животиња, производа, сировина и отпадака животињског порекла, семена за вештачко осемењивање, оплођених јајних ћелија за оплођавање животиња, ембриона и других организама и предмета којима се може пренети заразна болест, хране за животиње и компоненти за производњу хране за животиње;
- регистрацију и контролу рада објеката за производњу намирница животињског порекла (кланице, млекарне и др.);
- контролу објеката за производњу хране за животиње и нешкодљиво уклањање лешева и отпадака животињског порекла, као и објеката за њихову прераду;
- контролу производње и унутрашњи и спољни промет лекова и биолошких средстава за употребу у ветерини, као и друге послове одређене законом.

Управа за заштиту биља, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- заштиту биља од заразних болести и штеточина;
- контролу средстава за заштиту биља и ђубрива у производњи, унутрашњем и спољном промету;
- контролу примене средстава за заштиту биља;
- производњу и регистрацију средстава за заштиту биља и исхрану биља, као и друге послове одређене законом.

Републичка дирекција за воде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода, водоснабдевање, изузев дистрибуције воде, заштиту од вода;
- спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде;
- уређење водних режима;
- праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије, као и друге послове одређене законом.

Управа за шуме, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на:

- политику шумарства; очување шума; унапређење и коришћење шума и дивљачи; спровођење мера заштите шума и дивљачи;
- контролу семена и садног материјала у шумарству, као и друге послове одређене законом.

Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља инспекцијске послове који се односе на:

- инспекцијски надзор из области пољопривредног земљишта;
- фитосанитарни надзор и инспекцију у унутрашњем и спољном промету биља, семена и садног материјала, као и друге инспекцијске послове у области пољопривреде, шумарства и водопривреде, у складу са законом.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему⁵ и чланом 71. Закона о буџетском систему⁶. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одговорни функционер Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде је др Саша Драгин, на основу Одлуке Народне скупштине о избору Владе од 07. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему⁷ и чланом 72. Закона о буџетском систему⁸.

Министарство пољопривреде, водопривреде и водопривреде – Раздео 14.

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-6/2009-09 од 01.01.2009.године Милана Стегића, помоћника министра у Сектору за аграрну оперативу и финансијско управљање, да потписује:

- решења, налоге, уговоре, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁹, раздео 14, функција 420, економска класификација 411, 412, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424,

⁵ "Службени гласник РС" број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09

⁷ „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др.закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09

⁹ „Службени гласник РС“ број 120/2008

425, 426, 451, 482, 483, 511, 512, 515. Уговоре чија вредност прелази износ преко 250.000,00 динара у Управи за заштиту биља, Републичкој дирекцији за воде, Управи за шуме, Управи за ветерину и Генералном инспекторату пољопривреде, шумарства и водопривреде. Решења, налоге и друга акта везана за службена путовања запослених у Сектору за аграрну оперативу и финансијско управљање. Сагласности за брисање заложног права.

Решењем број 021-02-22/2009-09 од 11.06.2009. године Милана Стегића, помоћника министра у Сектору за аграрну оперативу и финансијско управљање, да потписује:

- налоге за плаћање, који се односе на коришћење средстава предвиђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁰, раздео 14.1, функција 760, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 462, 482, 483, 485, 512 и 515.

Решењем број: 021-02-31/2009-09 од 29.07.2009. године Милана Стегића, помоћника министра у Сектору за пројектно и финансијско управљање да потписује:

Решења, налоге, уговоре, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину¹¹, раздео 14, функција 420, економска класификација 411, 412, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 482, 483, 511, 512, 515. Налог за плаћање, који се односе на коришћење средстава предвиђених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, раздео 14.1, функција 760, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 462, 482, 483, 485, 512 и 515. Уговоре чија вредност прелази износ преко 250.000,00 динара у Управи за заштиту биља, Републичкој дирекцији за воде, Управи за шуме, Управи за ветерину, Генералном инспекторату пољопривреде, шумарства и водопривреде. Решења, налоге и друга акта везана за службена путовања запослених у Сектору за пројектно и финансијско управљање. Сагласности за брисање заложног права. Решења о пасивном статусу пољопривредног газдинства и враћање у активан статус пољопривредног газдинства, а у складу са чланом 14 став 4 Уредбе о регистру пољопривредних газдинстава¹².

Овим Решењем стављају се ван снаге Решење број 021-02-6/2009-09 од 01.01.2009. године, Решење број 021-02-22/2009-09 од 11.06.2009. године и Решење број 021-02-50/1/2008-09 од 12.08.2008. године.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 31/2009

¹¹ „Службени гласник РС“ број 31/2009

¹² „Службени гласник РС“ број 113/07, 9/08 и 35/08

Управа за ветерину-глава 14.1.

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-9/2009-09 од 01.01.2009. године др Зорана Мићовића, директора Управе за ветерину, да потписује:

Решења, налоге, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹³ раздео 14, глава 14.1, функција 760, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 462, 482, 483, 485, 512, 515. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара и решења и друга акта везана за спровођење Закона и других прописа, који регулишу област ветеринарства.

Управа за заштиту биља-глава 14.2.

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-10/2009-09 од 01.01.2009.године, Јана Боћански, директора Управе за заштиту биља, да потписује:

- Решења и друга акта везана за спровођење Закона и других прописа, који регулишу област заштите биља. Решења, налоге, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁴ раздео 14, глава 14.2, функција 420, економска класификација 413, 414, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 451, 482, 483, 512. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара.

Решењем број:021-02-1/2009-11 од 09.01.2009.године, проф.др Јана Боћански, директора Управе за заштиту биља, да:

- 1) закључује уговор са извођачем огледа за испитивање сорти на огледном пољу, односно лабораторији, доноси решење о признавању сорте или о одбијању захтева, доноси решење о брисању новостворених домаћих сорти и страних сорти за које је одобрено увођење у производњу из Регистра сорти пољопривредног биља и доноси друге акте у поступку признавања сорте у складу са Законом о семену¹⁵;
- 2) закључује уговоре са извођачем огледа за испитивање сорти на огледном пољу, односно лабораторији, донесе решење о признавању новостворене домаће сорте или одбије или одбаци захтев за признавање новостворене домаће сорте, доноси решење о брисању сорте из Регистра сорти, образује стручне комисије, утврђује списак уписаних односно брисаних сорти из Регистра сорти, као и Листу

¹³ „Службени гласник РС“ број 31/2009

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 120/2008

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 45/05

препоручених сорти и подлога и доноси друге акте у поступку признавања сорти у складу са одредбама Закона о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља¹⁶ и прописима донетим на основу њега.

Овлашћењем број: 021-01-24/2009-11 од 17.06.2009.године проф. др Јана Боћански, да потписује решења из домена Закона о средствима за исхрану биља и оплемењивачима земљишта¹⁷.

Овлашћењем број:021-01-27/2009-11 од 17.06.2009.године проф. др Јана Боћански, да потписује решења из домена Закона о заштити права оплемењивача биљних сорти¹⁸.

Овлашћењем број:021-01-26/2009-11 од 27.06.2009.године проф. др Јана Боћански, да потписује решења из домена Закона о генетички модификованим организмима¹⁹.

Републичка дирекција за воде - глава 14.3.

Министар је овластио :

Решењем број: 021-02-8/2009-09 од 01.01.2009. године, Александра Продановића, директора Републичке дирекције за воде, да потписује:

- Акта везана за спровођење Закона о водама²⁰ и акта везана за спровођење Закона о јавним набавкама²¹. Налоге за службени пут запослених у Републичкој дирекцији за воде. Решења, налоге, рачуне и дуга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину²² раздео 14, глава 14.3, функција 630, економска класификација 414, 421, 422, 423, 425, 426, 463, 481, 482, 483, 511, 512. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара.

Управи за шуме – глава 14.4.

Министар је овластио :

Решењем број: 021-02-11/2009-09 од 01.01.2009. године, др Сашу Орловића, директора Управе за шуме, да потписује:

- Решења и друга акта везана за спровођење Закона о и других прописа који регулишу област шумарства и ловства. Решења, налоге и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину²³ раздео 14, глава 14.4, функција 420, економска класификација 414, 421, 422, 423, 424,425, 426, 451, 462, 482, 483, 512, 515. Уговоре чија вредност не

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 18/05

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 41/2009

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 41/2009

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 41/2009

²⁰ „Службени гласник РС“, број:46/91, 53/93, 67/93, 48/94, 54/96 и 101/05 и др. закон

²¹ „Службени гласник РС“ број 116/08

²² „Службени гласник РС“ број 120/2008

²³ „Службени гласник РС“ број 120/2008

прелази износ од 250.000,00 динара и уговоре о давању ловишта на газдовање на основу члана 22. Закона о ловству²⁴.

Генерални инспекторат – глава 14.5.

Министар је овластио:

Решењем број: 021-02-3/2009-09 од 01.01.2009. године, Душана Пајкића, директора Генералног инспектората пољопривреде, шумарства и водопривреде, да потписује решења, налоге, рачуне и друга документа везана за коришћење средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину²⁵ раздео 14, глава 14.5, функција 420, економска класификација 414, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 482, 483, 511, 512, 515. Уговоре чија вредност не прелази износ од 250.000,00 динара. Решења о службеним путовањима запослених у Генералном инспекторату и службене легитимације инспектора.

2.3. Организација субјекта ревизије

Унутрашње уређење и систематизација радних места Министарства у току 2009. године уређена је: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 110-00-125/2008-09 од 22.09.2008. године до 07.07.2009. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 110-00-133/2009-09 од 07.07.2009. године до 21.09.2009. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 110-00-207/2009-09 од 21.09.2009. године и даље.

За обављање послова из делокруга Министарства образују се основне и посебне унутрашње јединице, а одређене послове из делокруга Министарства обављају самосталне извршиоце изван унутрашњих јединица, у седишту Министарства.

Наведеним актом у Министарству су образоване четири основне унутрашње јединице и то:

1. Сектор за аналитику и аграрну политику,
2. Сектор за рурални развој,
3. Сектор за пројектно и финансијско управљање,
4. Сектор за правне, опште и нормативне послове

Као посебна унутрашња јединица образован је Кабинет министра.

Органи управе у саставу Министарства су:

1. Управа за заштиту биља,
2. Управа за шуме,
3. Управа за ветерину,
4. Управа за пољопривредно земљиште,
5. Републичка дирекција за воде,

²⁴ „Службени лист СРЈ“ број 39/93, 44/93 –исправка, 67/93 и 101/05 – др. закон

²⁵ „Службени гласник РС“ број 120/2008

6. Генерални инспекторат,
7. Управа за аграрна плаћања,
8. Дирекција за националне референтне лабораторије.

Директори руководе управама и за свој рад одговарају министру.

На дан 31.12.2009. године у Министарству је радило укупно 970 запослених, као у табеларном прегледу:

неодређено време	Државни секретари	5
	Директори	8
	Помоћници директора	7
	Помоћници министра	4
	Државни службеници на неодређено време	867
	Намештеници III врсте	1
	Намештеници IV врсте	5
Укупан број на неодређено време		897
одређено време	Кабинет министра (одређено време)	6
	Запослени на одређено време-повећан обим посла	11
	Запослени на одређено време-замена	9
Нераспоређени		47
Укупан број		970

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему²⁶, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бгудетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁷, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

²⁶ „Службени гласник РС“ број 54/09

²⁷ „Службени гласник РС“ број 5/2004 и 14/2008-исправка

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије
5. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину²⁸ у оквиру раздела 14 - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(у хиљадама динара)

Ред бр ој	Конто	План -Закон о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи	Разлика планирано/ос тварено	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарст ва
1	411000	870.362	858.955	11.407	104.570	12,17
2	415000	14.208	27.103	(12.895)	27.103	100,00
3	421000	98.295	55.747	42.548	12.700	22,78
4	422000	88.018	32.104	55.914	1.739	5,42
5	423000	116.907	146.655	(29.748)	93.756	63,93
6	424000	163.013	357.396	(194.383)	142.176	39,78
7	425000	42.448	14.825	27.623	8.566	57,78
8	426000	97.919	68.229	29.690	56.430	82,71
9	451000	19.513.582	17.007.162	2.506.420	11.343.828	66,70
10	481000	2.000	1.854	146	979	52,80
11	511000	4.081.376	2.710.952	1.370.424	1.072.554	39,56
12	512000	20.038	12.156	7.882	6.251	51,42
13	515000	10.316	4.474	5.842	4.019	89,83
14	551000	315.783	96.228	219.555	91.790	95,39
15	Укупно (1-14)	25.434.265	21.393.840	4.040.425	12.966.461	59,07
16	Остала конта	1.256.191	323.818	932.373	0	0,00
17	Пројекти извор 11	0	233.416	(233.416)	233.416	100,00
18	Укупно	26.690.456	21.951.074	4.739.382	13.199.877	60,13

²⁸ "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сходно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁹.

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Законом о буџетском систему уређено је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Министар надлежан за финансије уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања, начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

3.1.1. Интерни општи акт

У поступку ревизије утврђено је да у буџетској 2009. години Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није ближе уредило буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције како је то прописано ставом 9. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Почетком 2010. године, односно 03.03.2010. године под бројем 110-00-61/2010-06 Министар је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и ближе уредио вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства

Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Буџетско рачуноводство, Министарство води по систему двојног књиговодства, на готовинској рачуноводственој основи. Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину припреме, састављања и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања³⁰.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

³⁰ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција

Чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству уређене су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Вођење Главне књиге за потребе Министарства обављају стручне службе Министарства финансија-Управа за трезор.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по организационим деловима и дат је преглед у следећој табели:

Назив организационог дела	Помоћна књига добављача	Помоћна књига основних средстава	Помоћна књига плата	Помоћна евиденција извршених исплата	Помоћна евиденција остварених прилива	Благајна бонова
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Управа за ветерину	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Управа за заштиту биља	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Републичка дирекција за воде	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Управа за шуме	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор
Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде	ДА	Води се код Управе за заједничке послове републичких органа	Води се у Управи за трезор	ДА	Води се у Министарству и Управи за трезор	Води се у Управи за трезор

Утврђено је да у Дирекцији Министарства (функција 420), свим Управама и Генералном инспекторату поред евиденција од Управе за трезор постоји посебан

књиговодствени софтвер који обухвата следеће помоћне књиге и евиденције: помоћна књига добављача, помоћна евиденција извршених исплата и помоћна евиденција остварених прилива.

Помоћна књига основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о имовини с којом располаже Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде води се у Управи за заједничке послове републичких органа. Приликом набавке основних средстава доноси се решење о укњижењу основних средстава које се заједно са фактуром на основу које је извршено плаћање и изводом доставља Управи за заједничке послове републичких органа која води евиденцију и врши укњижење.

Управа за трезор води помоћну књигу плата и благајну бонова за гориво која обезбеђује детаљне податке о купљеним и издатим бензинским боновима за Министарство и управе.

3.1.4. Годишњи извештаји

Чланом 78. Закона о буџетском систему³¹ прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Директни корисници средстава буџета РС припремају годишњи извештај и подносе Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Чланом 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај Завршног рачуна, обрасци Завршног рачуна, а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања³² уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

У члану 4. став 5. поменутог Правилника утврђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Провером достављања Годишњих финансијских извештаја Управи за трезор утврђено је да су Дирекција Министарства (функција 420), Управа за ветерину, Управа за заштиту биља, Републичка дирекција за воде и Управа за шуме извештаје доставили до 31. марта 2010. године, у складу са Календаром за подношење годишњих финансијских извештаја који је прописан у члану 78. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему³³

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

³² „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

³³ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

Назив организационог дела	Датум пријема годишњих финансијских извештаја за 2009. годину у Управи за трезор	
	БС-Образац 1	Извештај о извршењу буџета-Образац 5
Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде	18.03.2010.	18.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за ветерину	29.03.2010.	29.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља	29.03.2010.	29.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде		19.01.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за шуме	25.03.2010.	25.03.2010.
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде		18.03.2010.

Републичка дирекција за воде није исказала податке у обрасцу Биланс стања, па стога исти није ни доставила Управи за трезор.

У поступку ревизије Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде накнадно је доставио, 26.04.2010. године, Биланс стања-Образац 1 Управи за трезор.

Увидом у Годишње финансијске извештаје и обрасце Завршног рачуна које су Дирекција Министарства (функција 420) и управе у саставу Министарства доставили Управи за трезор и Извештај Промет књижења за период од 01.01-31.12.2009. године (Закључни лист) који преузима податке из помоћне књиговодствене евиденције утврђено је следеће:

- обрасци Годишњег финансијског извештаја Министарства не садрже податке о стању финансијске имовине и резултату пословања, а исти су садржани у Промету књижења за период од 01.01-31.12.2009. године (Закључном листу);
- обрасци Завршног рачуна садрже податке о стању нефинансијске имовине и капитала, који се преузимају на основу евиденције нефинансијске имовине коју за Министарство води Управа за заједнице послове републичких органа, а исти се не налазе у помоћној књиговодственој евиденцији, Промету књижења (Закључном листу) Министарства;
- Министарство није исказало податке о преузетим, а неизмиреним обавезама на дан 31.12.2009. године;
- у књиговодственој евиденцији код Министарства, осим Републичке дирекције за воде, нису исказани подаци о краткорочним пласманима (авансима) на дан 31.12.2009. године.

У поступку ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укњижење стања нефинансијске имовине у своје помоћне књиговодствене евиденције, на основу Извештаја Управе за заједничке послове републичких органа са стањем на дан 31.12.2009. године.

3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза које су директни корисници дужни да врше. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁴, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије. **Такав пропис није донет.**

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара и Одлуку о усвајању пописа основних средстава и ситног инвентара и утврђено је да Министарство није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило усклађивање стања нефинансијске имовине чија је садашња вредност у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009.године износила 281.573 хиљада динара са стварним стањем (по попису) у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило попис финансијске имовине на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра 2009. године па самим тим није ускладило стање финансијске имовине у књиговодственој евиденцији, које је на дан 31.12.2009. године износило 2.461.693 хиљада динара, у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2. Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему³⁵ у поглављу 6, у члану 80. утврђено је шта обухвата интерна финансијска контрола у јавном сектору.

У члану 81. Закона о буџетском систему³⁶ и члану 66а. Закона о буџетском систему³⁷ који је важио до 25.07.2009. године прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава имају обавезу да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и

³⁴ „Службени гласник РС“ број 27/96

³⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009

³⁶ „Службени гласник РС“, број 54/2009

³⁷ „Службени гласник РС“, број 9/02.....86/06

одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁸ детаљније се прописује успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде није успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁹.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

1. Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је актом број: службено од 13.01.2008. године Управи за трезор одредио лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају.
2. Директива о коришћењу службених возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-05-174/2008-09 од 30. јула 2008. године.
3. Процедура за припрему података ради обрачуна исплате плата државних службеника и намештеника у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 120-01-1/236/09-09 од 09.03.2009.године.
4. Обавештење свим запосленима Министарства број службено од 16.09.2008. године којим су запослени обавештени о лимитирању рачуна за коришћење мобилних телефона у складу са Закључком Владе Републике Србије у циљу смањења буџетских трошкова.
5. Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010.године, (истакнуто на огласној табли Министарства 04.03.2010.године) уређено је: вођење буџетског рачуноводства; припремање, предлагање и доношење Финансијског плана; припремање и комплетирање документације за извршавање Финансијског плана; благајна бензинских бонова; евиденција накнада за службена путовања; помоћна књига основних средстава; утврђивање одговорних лица; рачуноводствене исправе и рокови књижења; попис имовине, обавеза и потраживања; закључивање и чување пословних књига, финансијских исправа и финансијских извештаја; интерна контрола и интерна ревизија.

³⁸ „Службени гласник РС“ број 82/2007

³⁹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

6. Процедура за реализацију налога за плаћање по склопљеним уговорима и приспелим фактурама из фебруара 2010.године, којом је уређен предмет процедуре (плаћања текућих трошкова, уговорених обавеза, набавка основних средстава, нематеријалне имовине и субвенција у пољопривреди) као и документа која су основ за плаћање.

Утврђено је да је Министарство у 2009. години интерним актом одредило лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, а остале обавезе из члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, уредило интерним општим актима почетком 2010. године.

3.3. Интерна ревизија

На основу члана 67. Закона о буџетском систему⁴⁰ и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴¹ министар Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и интерни ревизор Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде донели су Повељу интерне ревизије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 210-02-2/2008-13 од 01.11.2008. године. Повеља дефинише циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде систематизовано је једно радно место-интерни ревизор у звању виши саветник, у делу Самостални извршиоци изван унутрашњих јединица у седишту Министарства. Интерни ревизор врши ревизију начина рада, пословања и процеса, руководи идентификовањем и проценом ризичних области организације ради израде стратешког и годишњег плана ревизије, утврђује тачке ризика на основу расположивих података, врши контролу примене закона и подзаконских аката у Министарству, израђује извештаје са предлогом мера о резултатима ревизије који се подносе руководиоцу субјекта, сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије, као и друге послове по налогу министра.

У току 2009. године планирано је три ревизије које су и обављене и сачињени су извештаји: Извештај о извршеној ревизији система спровођења поступка јавних набавки мале вредности, број: 21-02-67/2008-2 од 16.04.2009. године, Извештај о извршеној ревизији система интерних контрола у процесу рада Одељења граничне ветеринарске инспекције број: 21-02-40/2/2009-1 од 25.09.2009. године и Извештај о извршеној ревизији система поступка плаћања и преноса средстава број:21-02-00016/2009-13 од 07.12.2009. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде доставило је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину, број: 401-00-89/2010-13 од 29.01.2010.године, Министарству финансија, дописом број: 401-00-89/2010-13 од 29.01.2010.године.

⁴⁰ „Службени гласник РС“ бр. 9/0268/06

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

Интерни ревизор Министарства сачинио је Годишњи извештај у коме је садржано 13 препорука од којих је у току 2009. године спроведено 10, а остале 3 препоруке ће се, према плану активности, спровести у току 2010. године.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило интерну ревизију у складу са чланом 67. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴².

4. Биланс стања-Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна из члана 79. Закона о буџетском систему⁴³.

(у хиљадама динара)

у хиљадама динара

Опис	Назив организационог дела	2009. година			2008. година
АКТИВА		Бруто	Исправка вредности	Нето	
Нефинансијска имовина					
Зграде и грађевински објекти	14.0 Дирекција	2.678		2.678	0
	14.1 Управа за ветерину	0	0	0	0
	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0	0
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0	0
	14.4 Управа за шуме	0	0	0	0
	14.5 Генерални инспекторат	0	0	0	0
	Укупно за зграде и грађевинске објекте	2.678	0	2.678	0
Опрема	14.0 Дирекција	279.260	167.529	111.731	130.637
	14.1 Управа за ветерину	140.979	65.429	75.550	97.291
	14.2 Управа за заштиту биља	59.615	21.945	37.670	46.325
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0	0

⁴² „Службени гласник РС“ број 82/2007

⁴³ „Службени гласник РС“ број 54/2009

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и
водопривреде за 2009. годину**

	14.4 Управа за шуме	8.363	2.426	5.937	7.088
	14.5 Генерални инспекторат	4.194	152	4.042	0
	Укупно опрема	492.411	257.481	234.930	281.341
Нематеријална имовина	14.0 Дирекција	0	0	0	232
	14.1 Управа за ветерину	0	0	0	0
	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0	0
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0	0
	14.4 Управа за шуме	0	0	0	0
	14.5 Генерални инспекторат	0	0	0	0
	Укупно за нематеријалну имовину	0	0	0	232
	Укупно актива	495.089	257.481	237.608	281.573

Опис	Назив организационог дела	2009. година	2008. година
ПАСИВА			
Капитал			
Нефинансијска имовина у сталним средствима	14.0 Дирекција	114.409	130.869
	14.1 Управа за ветерину	75.550	97.291
	14.2 Управа за заштиту биља	37.670	46.325
	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0
	14.4 Управа за шуме	5.937	7.088
	14.5 Генерални инспекторат	4.042	0
	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима	237.608	281.573
	Укупна пасива	237.608	281.573

4.1. Провера почетног стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2008. године са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године, достављеног Управи за трезор.

Утврђене разлике				(у хиљадама динара)		Разлика
Назив организационог дела Министарства	Конто-класа	Аналитички конто	Опис	Стање на дан		
				31.12.2008.	01.01.2009.	
1	2	3	4	5	6	7
14.0 Дирекција Министарства	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	130.638	130.869	231
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	130.638	130.869	231
14.1 Управа за ветерину	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	97.291	97.291*	0
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	97.291	97.291*	0
14.2 Управа за заштиту биља	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	46.325	46.325	0
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	46.325	46.325	0
14.4 Управа за шуме	0-Нефинансијска имовина	011200	Опрема	5.036	5.036*	0
	3-Капитал, утврђивање резултата пословања	311000	Капитал	5.036	5.036*	0
						231

- Дирекција Министарства (функција 420)

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је неслагање у износу од 231 хиљада динара у активи и пасиви. За наведени износ извршена је корекција почетног стања на конту 011200-Опрема и конту 311000-Капитал у Билансу стања.

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је неслагање исказаних података у делу Нефинансијска имовина и Капитал у износу од 97.291 хиљада динара. Управа у Билансу стања на дан 31.12.2009. године није исказала стање нефинансијске имовине и капитала из претходне године-почетно стање.

У поступку ревизије отклоњена је неправилност, исправљен образац Биланс стања и достављен нови Управи за трезор, пре истека законског рока за подношење Нацрта закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан

31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Републичка дирекција за воде није исказала податке и није доставила Управи за трезор образац Биланс стања.

- Управа за шуме (глава 14.4)

Провером података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2008. године, који је достављен Управи за трезор и поређењем са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године достављеног Управи за трезор, утврђено је неслагање исказаних података у делу Нефинансијска имовина и Капитал у износу од 5.036 хиљада динара. Управа у Билансу стања на дан 31.12.2009. године није исказала стање нефинансијске имовине и капитала из претходне године-почетно стање.

У поступку ревизије отклоњена је неправилност, исправљен образац Биланс стања и достављен нови Управи за трезор пре истека законског рока за подношење Нацрта закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину.

- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде (глава 14.5)

* Генерални инспекторат није исказао податке у Билансу стања на дан 31.12.2009. године (почетно стање) јер је исти почео са радом у току 2009. године.

4.2. Нефинансијска имовина

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је набавну вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 495.089 хиљада динара, исправку вредности у износу од 257.481 хиљада динара, односно нето вредност имовине у износу од 237.608 хиљада динара.

Нефинансијска имовина састоји се из:

у хиљадама динара

назив	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
-зграде и грађевински објекти	2.678	0	2.678
- опрема	492.411	257.481	234.930

Нематеријална имовина евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања средстава у

употребу. Опрему чине средства чији је век употребе дужи од годину дана и чија набавна вредност представља значајан износ (што се дефинише интерним актом).

У току 2009. године, Министарство је извршило набавку нефинансијске имовине у износу од 14.753 хиљаде динара.

Исказано стање (садашња вредност) Нефинансијске имовине Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на дан 31.12.2009. године износило је 237.608 хиљада динара, а стање нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године износило је 281.573 хиљада динара.

Смањење садашње вредности нефинансијске имовине последица је обрачуна исправке вредности (амортизација) у 2009. години. Амортизација нефинансијске имовине (опреме) обрачунава се за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁴. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2009. годину исказује се на терет капитала.

- Дирекција Министарства (функција 420)

У поступку ревизије, утврђено је да је Дирекција Министарства током 2009. године извршила набавку и улагања у:

- контејнере за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача	2.678 хиљада динара
- капитално одржавање пословне зграде Управе за аграрна плаћања у Шапцу	77.004 хиљада динара
- канцеларијску опрему	63 хиљаде динара
- рачунарску опрему	3.210 хиљада динара
- комуникациону опрему	308 хиљада динара
- електронску и фотографску опрему	507 хиљада динара
- опрему за пољопривреду	1.588 хиљада динара
- осталу опрему	104 хиљаде динара
- компјутерски софтвер	1.976 хиљада динара
- остало	911 хиљада динара
што укупно износи 88.349 хиљада динара . Дирекција Министарства извршила је књижење основних средстава у 2009. години у износу од 5.780 хиљада динара.	

У току ревизије донето је Решење о укњижењу четири контејнера за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача број 401-00-762/2010-09 од 16.04.2010. године које је достављено Управи за заједничке послове републичких органа на књижење под 31.12.2009. године. Дирекција Министарства извршила је и корекцију Биланса стања за наведени износ и нови Образац доставила Министарству финансија, Управи за трезор.

⁴⁴ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 193.963 хиљада динара. Од тога, 96.228 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, 9.386 хиљада динара на извршење принудне наплате, а 88.349 хиљада динара за набавку нефинансијске имовине.

У току ревизије Дирекција Министарства је дописом број 401-00-777/2010-06 од 21.04.2010. године доставила податке Дирекцији за имовину Републике Србије о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁵.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а службених аутомобила и рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

- Управа за ветерину (глава 14.1)

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за ветерину током 2009. године извршила набавку канцеларијске опреме у вредности од 200 хиљада динара и рачунарске опреме у вредности од 798 хиљада динара, што укупно износи **998 хиљада динара**. За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 1.079 хиљада динара. Разлика од 81 хиљада динара односи се на набавку завеса које нису евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава.

Управа за ветерину је дописом број: 021-02-21/2010-05 од 18.05.2010. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставила податке о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁶.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за заштиту биља током 2009. године извршила набавку канцеларијске опреме у вредности од 53 хиљада динара и рачунарске опреме у вредности од 527 хиљада динара, што укупно износи **580 хиљада динара**.

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 27/96

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 27/96

Тестиран је износ од 580 хиљада динара, односно 100%.

За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 904 хиљада динара. Разлика од 324 хиљаде динара односи се на набавку уградне опреме и мобилних телефона.

У току ревизије 23.04.2010. године, Управа за заштиту биља донела је Решење о укњижењу основних средстава број 404-03-96/2010-11 и доставила Управи за заједничке послове републичких органа на књижење уградну опрему и мобилне телефоне у вредности од 324 хиљаде динара.

Управа за заштиту биља Дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 404-03-142/2010-11 од 11.06.2010. године доставила је податке о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁷.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (Потврда о задуживању основних средстава и опреме).

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

У току ревизије утврђено је да Републичка дирекција за воде није исказала податке о нефинансијској имовини па самим тим није ни доставила Образац Биланс стања Министарству финансија-Управи за трезор.

Републичка дирекција за воде у књиговодственој евиденцији (Промету књижења) исказала је издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.620.972 хиљада динара.

Исказани издаци у износу од 14.744 хиљада динара односе се на извршење принудне наплате. Износ од 2.606.228 хиљада динара односи се на реализацију Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенамених брана и акумулација по основу Уговора које Републичка дирекција за воде закључује са јавним предузећима који управљају тим објектима, као и објеката за заштиту од штетног дејства вода по основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд које управља тим водопривредним објектима као добрима у општој употреби.

Како јавна предузећа коришћење средства по овом основу евидентирају као набавку, односно повећање вредности основних средстава у својим пословним књигама, препоручено је да се издаци по овом основу код Републичке дирекције за воде евидентирају као текући расход, Субвенције јавним нефинансијским предузећима.

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 27/96

(Објашњено у тачки 5.3.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000, Републичка дирекција за воде - глава 14.3).

- Управа за шуме (глава 14.4)

У поступку ревизије, утврђено је да је Управа за шуме током 2009. године извршила набавку рачунарске опреме у вредности од 153 хиљада динара и нематеријалне имовине у вредности од 46 хиљада динара, што укупно износи **199 хиљада динара**. За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (Задужење).

- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде (глава 14.5)

У поступку ревизије, утврђено је да је Генерални инспекторат током 2009. године извршио набавку канцеларијске опреме у вредности од 276 хиљада динара, рачунарске опреме у вредности од 890 хиљада динара, комуникационе опреме у вредности од 1.086 хиљада динара и електронске и фотографске опреме у вредности од 1.942 хиљада динара, што укупно износи **4.194 хиљада динара**. За наведену опрему донета су Решења о укњижењу основних средстава и достављена Управи за заједничке послове републичких органа која води помоћну књигу основних средстава за Министарство и Управе.

У књиговодственој евиденцији (Промету књижења) издаци за нефинансијску имовину износе 6.692 хиљада динара. Исказана разлика у износу од 2.498 хиљада динара односи се на издатке за нематеријалну имовину у припреми, софтвер који се налази у припреми и није у функцији.

Дописом број 401-00-11/2010-01 од 23.04.2010. године, Генерални инспекторат доставио је Дирекцији за имовину Републике Србије податке о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁸.

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама, а службених аутомобила и рачунарске опреме (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 27/96

4.3. Финансијска имовина

У поступку ревизије, извршен је увид у стање финансијске имовине корисника буџетских средстава, исказане у књиговодственој евиденцији и стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2009. године и сачињен је:

Преглед стања финансијске имовине по организационим деловима Министарства

(у хиљадама динара)								
Број и опис конта		14.0 - Министарство	14.1 - Управа за ветерину	14.2 - Управа за заштиту биља	14.3- Републичка дирекција за воде	14.4 - Управа за шуме	14.5- Генерални инспекторат пољопривреде , шумарства и водопривре	Укупно за Министарство и управе
121112- текући рачуни	стање у помоћној евиденцији код корисника БС	1.097.294	9.336	45.959	1.190.999	76.081	42.024	2.461.693
	стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор	1.097.294	9.336	45.959	1.190.998	76.081	42.024	2.461.692
Разлика	Више/мање	0	0	0	1	0	0	1
Подрачун Фонда за подстицање пољопривредне производње у Републици	стање у помоћној евиденцији код корисника БС	0						0
	стање на евиденционим рачунима код Управе за трезор	5.307.120						5.307.120
Разлика	Више/мање	(5.307.120)	0	0	0	0	0	(5.307.120)

а) Евиденциони рачуни Министарства и Управа

- Дирекција Министарства (функција 420)

Дирекција Министарства је у помоћној евиденцији, на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у износу од 1.097.294 хиљада динара.

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Управа за ветерину је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 9.336 хиљада динара.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Управа за заштиту биља је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 45.959 хиљада динара.

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Републичка дирекција за воде је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 1.190.999 хиљада динара.

- Управа за шуме (глава 14.4)

Управа за шуме је на конту 121112 - текући рачуни исказала стање у помоћној евиденцији у износу од 76.081 хиљада динара.

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Генерални инспекторат је на конту 121112 - текући рачуни исказао стање у помоћној евиденцији у износу од 42.024 хиљаде динара.

Упоређивањем књиговодственог стања са стањем на подрачуну код Управе за трезор утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

Утврђено је да је Министарство извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на подрачуну код Управе за трезор.

б) Подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици број 840-1305721-19

Влада је, Одлуком 05 број 02-8182/2005 од 22.децембра 2005, године о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, образовала Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора Републике, и то као Глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. У Одлуци су дефинисани извори финансирања Фонда и то: средства обезбеђена у буџету Републике Србије за текућу годину, средства прикупљена од отплата кредита одобрених регистрованим пољопривредним газдинствима, друга средства остварена у складу са законом. Фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде. Одлуком је дефинисано плаћање на терет Фонда до нивоа средстава расположивих у оквиру апропријације у оквиру Фонда, а обавезе се преузимају у оквиру реално планираних примања Фонда.

Увидом у Закон о буџету РС за 2009. годину утврђено је да не постоји Глава - Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, у оквиру Раздела 14 - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, како је то предвиђено Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.

У оквиру консолидованог рачуна Трезора Републике утврђено је да постоји подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици број 840-1305721-19. Фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и води евиденцију о стању и променама на подрачуну.

Подаци о финансијским трансакцијама на подрачуну Фонда се не евидентирају у пословним књигама (помоћним књигама) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и нису укључени у Годишњи финансијски извештај који је прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁴⁹.

У табеларном прегледу исказан је прилив и одлив новчаних средстава у току 2009. године и стање на дан 31.12.2009. године.

у хиљадама динара		
ОПИС	Прилив средстава	Одлив средстава
Стање на дан 01.01.2009. године	1.497.585	
Прилив од враћених кредита из ранијих година	5.902.049	
Дати дугорочни кредити одобрени током 2008. године		11.756
Дати дугорочни кредити одобрени током 2009. године		852.993
Дати дугорочни кредити произвођачима млека		66.931
Исплаћено је по члану 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде намењен субвенцијама у пољопривреди.		1.150.000
Повраћаји средстава по кредитима		10.834
Укупно	7.399.634	2.092.514
Салдо на дан 31.12.2009. године		5.307.120

У 2009. години Фонд је располагао укупним средствима од 7.399.634 хиљаде динара. Од тога пренета неутрошена средства из претходне године износила су 1.497.585 хиљаде динара, а остварен прилив средстава прикупљених од отплата кредита исплаћених пољопривредним газдинствима у ранијем периоду (2004 и 2005.године) износио је 5.902.049 хиљаде динара. Плаћања на терет Фонда извршена су у износу од 2.092.514 хиљаде динара и односила су се на исплате за дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње у 2008. (11.756 хиљада динара) и 2009. години (852.993 хиљада динара) што укупно износи 864.749 хиљаде динара. За дугорочне кредите по Уредби за исплате програма мера за рефинансирање збирног износа главнице дугорочних кредита произвођача млека који доспевају у 2009. години и 2010. години исплаћено је 66.931 хиљаде динара. На име повраћаја кредита по захтеву корисника исплаћен је износ од 10.834 хиљаде динара.

Чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁵⁰ уређено је да ће се изузетно, у 2009. години део средстава која нису ангажована за пласмане преко Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици пренети на подрачун за извршење буџета РС и евидентирати као сопствени

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008

⁵⁰ „Службени гласник РС“ бр. 31/09

приход Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде намењен субвенцијама у пољопривреди.

Део неангажованих средстава Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 1.150.000 хиљада динара пренет је на подрачун за извршење буџета РС и евидентиран као сопствени приход Министарства.

Увидом у извод о стању подрачуна на дан 31.12.2009. године утврђено је да стање неутрошених средстава Фонда на дан 31.12.2009. године износи 5.307.120 хиљада динара. Стање новчаних средстава није исказано у пословним књигама Министарства и представља вишак финансијске имовине Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на дан 31.12.2009. године.

У току ревизије, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је упутило Захтев за отварање евиденционог рачуна на извору финансирања 04 – Сопствени приходи Управи за трезор и извршило пренос средстава (5.200.000 хиљада динара), на дан 22.07.2010. године на новоотворени подрачун.

4.4. Утврђивање резултата пословања

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је у буџетској 2009. години укупне приходе у износу од 23.196.329 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 21.717.656 хиљада динара и остварило вишак прихода-суфицит у износу од 1.478.673 хиљада динара. У наставку дат је приказ Резултат пословања по организационим деловима Министарства.

(у хиљадама динара)

Број и опис конта	14.0 – Дирекција Министарства	14.1 – Управа за ветерину	14.2 – Управа за заштиту биља	14.3- Републичка дирекција за воде	14.4 – Управа за шуме	14.5- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривре	Укупно за Министарство и управе
321121-Вишак прихода и примања- Суфицит	841.910	-	1.151	765.072	-	42.024	1.650.157
321122-Мањак прихода и примања- Дефицит	-	(115.423)	(34.041)	-	(22.020)	-	(171.484)
321311- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	255.384	124.759	78.849	425.927	98.101	-	983.020
321000 Резултат пословања	1.097.294	9.336	45.959	1.190.999	76.081	42.024	2.461.693

- **Дирекција Министарства (функција 420 Годишњег финансијског извештаја Министарства)** је исказала приходе у износу од 17.026.475 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 16.174.565 хиљада динара и остварила вишак прихода-суфицит текуће године у износу од 841.910 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 1.097.294 хиљада динара и састоји се из суфицита текуће године у износу од 841.910 хиљада динара и неутрошених средстава из претходних година у износу од 255.384 хиљада динара.

- **Управа за ветерину (глава 14.1. Годишњег финансијског извештаја Управе)** је исказала приходе у износу од 1.815.575 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 1.930.998 хиљада динара и остварила мањак прихода-дефицит текуће године у износу од 115.423 хиљада динара. Мањак прихода-дефицит финансиран је из неутрошених средстава из ранијих година.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 9.336 хиљада динара и чине га неутрошена средства из претходних година.

- **Управа за заштиту биља (глава 14.2. Годишњег финансијског извештаја Управе)** је исказала приходе у износу од 93.835 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 126.725 хиљада динара и остварила мањак прихода-дефицит текуће године у износу од 32.890 хиљада динара. Мањак прихода-дефицит финансиран је из неутрошених средстава из ранијих година.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 45.959 хиљада динара и чине га неутрошена средства из претходних година.

- **Републичка дирекција за воде (глава 14.3. Годишњег финансијског извештаја Дирекције)** је исказала приходе у износу од 3.540.929 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 2.775.857 хиљада динара и остварила вишак прихода-суфицит текуће године у износу од 765.073 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 1.190.999 хиљада динара и састоји се из суфицита текуће године у износу од 765.072 хиљада динара и неутрошених средстава из претходних година у износу од 425.927 хиљада динара.

- **Управа за шуме (глава 14.4. Годишњег финансијског извештаја Управе)** је исказала приходе у износу од 410.745 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 432.765 хиљада динара и остварила мањак прихода-дефицит текуће године у износу од 22.020 хиљада динара. Мањак прихода-дефицит финансиран је из неутрошених средстава из ранијих година.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 76.081 хиљада динара и чине га неутрошена средства из претходних година.

- **Генерални инспекторат (глава 14.5. Годишњег финансијског извештаја Инспектората)** је исказао приходе у износу од 308.770 хиљада динара, расходе и издатке у износу од 266.746 хиљада динара и остварио вишак прихода-суфицит текуће године у износу од 42.024 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на текућем рачуну на дан 31.12.2009. године износи 42.024 хиљада динара и чини га суфицит текуће године.

Генерални инспекторат је започео са радом почетком 2009. године и због тога није исказао стање неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године.

Утврђено је да Биланс стања - образац 1 не садржи податке о стању финансијске имовине, обавезе и резултат пословања на дан 31.12.2009. године и није састављен у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵¹ и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵².

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Дирекција Министарства (функција 420) и управе у саставу Министарства:

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ остварених прихода/износ извршених расхода и издатака				
		Износ планираних прихода из буџета	Укупно	Из буџета Републике	Из донација	Из осталих извора
700000	Текући приходи	25.018.328	23.196.329	15.585.864	205.631	7.404.834
400000	Текући расходи	21.262.943	18.893.846	15.234.712	125.734	3.533.400
500000	Издаци за нефинансијску имовину	4.427.513	2.823.810	351.152	-	2.472.658
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	25.018.328	23.196.329	15.585.864	205.631	7.404.834
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	25.690.456	21.717.656	15.585.864	125.734	6.006.058

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵² „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008-испр.

Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	-	1.650.157	-	79.897	1.570.260
Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	-	171.484	-	-	171.484
Вишак новчаних прилива	-	1.478.673	-	79.897	1.398.776

5.1. Текући приходи

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. годину планирани текући приходи и примања у износу од 25.018.328 хиљада динара. Остварени текући приходи износили су 23.196.329 хиљада динара, што је 92,72% планираног износа. Приходи из буџета износе 15.585.864 хиљада динара и чине 67,2% укупно остварених прихода. Примљена средства од донација износе 205.631 хиљада динара (0,9%). Средства из осталих извора износе 7.404.834 хиљада динара (31,9%). Остварени приходи коришћени су за финансирање текућих расхода у износу од 18.893.846 хиљада динара, издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.823.810 хиљада динара. На дан 31.12.2009. године вишак новчаних прилива остварен у буџетској 2009. години износио је 1.478.673 хиљаде динара.

5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга - konto 742000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне текуће приходе у износу од 23.196.329 хиљада динара. Приходи од продаје добара и услуга-konto 742000 износе 2.463.993 хиљада динара, што чини 10,62% од укупно остварених текућих прихода.

Чланом 15. ставом 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину уређено је да ће се део прихода директних и индиректних корисника буџета РС који се исказује као извор 04 - сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40% користити за финансирање расхода који се исказују на извору 01-Приходи из буџета.

Тестирани су приходи исказани на конту **742321 – Приходи републичких органа и организација (сопствени приходи)**, у износу од **1.678.243** хиљада динара, односно **68,11%** прихода од продаје добара и услуга – konto **742000** Министарства.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Укупни приходи (Класа 7)	Укупно изказани приходи од продаје добара и услуга организационог дела (извршење буџета) за период 01.01-31.12.2009.	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано								
					Аналитички конто	Укупно изказани приходи од продаје добара и услуга организационог дела за период 01.01-31.12.2009.	Аналитички конто 742321 за период 01.01-31.12.2009.	Учешће аналитичког конта 742321 у приходима 742000 Министарства (%) (7/Σ7)	Износ тестираног узорка (01.05-31.12.2009.)	Учешће тестираног прихода у укупним приходима 742 Министарства (%) (10/Σ7*100)	Обавеза за пренос на рачун извршења а буџета РС (Члан 16 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС)10 x 40%	Извршен пренос на рачун буџета РС до 31.12.2009. године	Разлика за пренос (12-13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	14.0 Дирекција	17.026.475	1.369.214	8,04	742321	252.216	252.216	10,24	135.719	5,51	54.288	33.002	21.286
					742321-Остало	1.150.000	1.150.000	46,67	1.150.000	46,67		0	0
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	33.002	0	0,00		0,00	0	0	0
					Остала конта	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0
					Укупно	1.369.214	1.402.216	56,91	1.285.719	52,18	54.288	33.002	21.286
2	14.1 Управа за ветерину	1.815.575	788.133	43,41	742321	52.892	52.892	2,15	9.687	0,39	3.875	3.380	495
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	3.380	0	0,00	0	0,00	0	0	0
					Остала конта	738.621	0	0,00		0,00	0	0	0
					Укупно	788.133	52.892	2,15	9.687	0,39	3.875	3.380	495
3	14.2 Управа	93.835	56.285	59,98	742321	81.774	81.774	3,32	64.685	2,63	25.874	24.695	1.179

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

	за заштиту биља				пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	(24.695)	0	0,00		0,00			0
					Остала конта	(50.184)	0	0,00		0,00			0
					Укупно	56.285	81.774	3,32	64.685	2,63	25.874	24.695	1.179
4	14.3 Републичка дирекција за воде	3.540.929	5.157	0,15	742321	6.681	6.681	0,27	3.974	0,16	1.590	1.524	66
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	1.524	0	0,00		0,00	0		0
					Остала конта	0	0	0,00		0,00	0		0
					Укупно	5.157	6.681	0,27	3.974	0,16	1.590	1.524	66
5	14.4 Управа за шуме	410.745	10.747	2,62	742321	13.507	13.507	0,55	8.650	0,35	3.460	2.642	818
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	2.642	0	0,00	0	0,00			0
					Остала конта	-118	0	0,00	0	0,00			0
					Укупно	10.747	13.507	0,55	8.650	0,35	3.460	2.642	818
6	14.5 Генерални инспекторат	308.770	234.457	75,93	742321	305.528	305.528	12,40	305.528	12,40	122.211	71.071	51.140
					пренето на рачун извршења буџета (умањење 40%)	71.071	0	0,00		0,00	0		0
					Остала конта	0	0	0,00		0,00	0		0
					Укупно	234.457	305.528	12,40	305.528	12,40	122.211	71.071	51.140
7	(Свеукупно)	23.196.329	2.463.993	10,62	Свеукупно	2.463.993	1.862.598	75,59	1.678.243	68,11	211.297	136.314	74.983

НАПОМЕНА: пренос прихода на рачун буџета РС (40%) евидентиран је умањењем конта 742321 Приходи Републичких органа и организација, тако да су исказани приходи (1.862.598 хиљада динара) мањи од остварених прихода (1.998.912 хиљада динара) за износ преноса на рачун у износу од 136.314 хиљада динара.

Тестом су обухваћени Дирекција Министарства и све Управе.

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 1.369.214 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 33.002 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Дирекција је остварила приходе по овом основу у износу од 135.719 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 54.288 хиљада динара. Увидом у документацију код Дирекције утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 33.002 хиљада динара, што је за 21.286 хиљаде динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

У току ревизије Дирекција Министарства извршила је **12.05.2010. године** уплату износа од **8.081** хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број **840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-сопствени приходи буџетских корисника. Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од 12.05.2010. године.**

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 788.133 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 742000 за тестирање одабран је конто 742321 - приходи републичких органа и организација (сопствени приходи), који износи 52.892 хиљада динара што чини 2,15% укупних прихода од продаје добара и услуга на конту 742000 Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

За период од 01.05-31.12.2009. године Управа за ветерину је остварила приходе по овом основу у износу од 9.687 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 3.875 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе за ветерину утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 3.380 хиљада динара, што је за 495 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

У току ревизије Управа за ветерину извршила је **07.06.2010. године** уплату износа од **495** хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број **840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-сопствени приходи буџетских корисника. Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од 07.06.2010. године и Одлука број службено/2010-10 од 02.06.2010. године.**

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 56.285 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 24.695 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Управа за заштиту биља је остварила приходе по овом основу у износу од 64.685 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 25.874 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе за заштиту биља утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 24.695 хиљада динара, што је за 1.179 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

У току ревизије Управа за заштиту биља извршила је 02.06.2010. године уплату износа од 1.179 хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број 840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника. Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од 02.06.2010. године и Одлука од 27.05.2010. године.

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи остварени у износу од 5.157 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет Републике Србије у периоду 01.05-31.12.2009. године у износу од 1.524 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Републичка дирекција за воде је остварила приходе по овом основу у износу од 3.974 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 1.590 хиљада динара. Увидом у документацију код Републичке дирекције за воде утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 1.524 хиљада динара, што је за 66 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

Републичка дирекција за воде доставила је Допис број: службено од 04.06.2010. године Државној ревизорској институцији и дала објашњење за разлику мање уплаћених сопствених прихода на рачун извршења буџета РС у 2009. години, сходно члану 15. став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

Законом о буџету РС за 2010. годину Републичкој дирекцији за воде није планирана апропријација 742321. Међутим почетком године на рачун Дирекције стигле су заостале уплате из 2009. године у износу од 169 хиљада динара. Како овај орган није био у могућности да располаже овим средствима због непостојања апропријације 742321, средства су пренета Министарству финансија – Управи за трезор у целости. На овај начин Дирекција је измирила обавезу за мање уплаћена средства из 2009.године.

- Управа за шуме (глава 14.4)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 10.747 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 2.642 хиљада динара и корекцију прихода у износу од 118 хиљада динара.

За период од 01.05-31.12.2009. године Управа за шуме је остварила приходе по овом основу у износу од 8.650 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 3.460 хиљада динара. Увидом у документацију код Управе за шуме утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 2.642 хиљада динара, што је за 818 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

У току ревизије Управа за шуме извршила је 07.06.2010. године уплату износа од 818 хиљада динара на подрачун буџета Републике Србије број 840-78111843-08-трансфер између корисника на истом нивоу власти, ради накнаде дела неуплаћеног прихода који се исказује као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника. Државној ревизорској институцији достављен је доказ - Захтев за плаћање од 07.06.2010. године и Одлука број: службено/2010-10 од 02.06.2010. године.

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5075) конто 742000 приходи од продаје добара и услуга утврђено је да су ови приходи исказани у износу од 234.457 хиљада динара.

Увидом у Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године и финансијске картице утврђено је да су поменути приходи остварени у износу од 305.528 хиљада динара.

Исказани приходи умањени су за износ пренетих средстава у буџет РС за период 01.05-31.12.2009. године у износу од 71.071 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 742000 укупно исказани приходи односе се на приходе Републичких органа и организација (сопствене приходе конто 742321).

У даљем поступку ревизије извршена је провера примене члана 15. став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину којим је уређено да део прихода директних и индиректних корисника буџета РС који се исказује као извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01-Приходи из буџета.

Чланом 71. Закона о безбедности хране⁵³ уређено је да субјекти у пословању храном и храном за животиње плаћају накнаду за лабораторијске анализе узорака узетих током службених контрола, као и за извршене службене контроле у случају када је резултат анализе неповољан.

Средства остварена од накнаде су приход Републике Србије и воде се на посебном рачуну у буџету Републике.

⁵³ „Службени гласник РС“ број 41/09

Висину ове накнаде утврђује Влада Одлуком о висини накнаде за лабораторијске анализе узорка хране и хране за животиње биљног порекла узетих током службених контрола⁵⁴. Новчани износ накнаде уплаћује се приликом подношења захтева за вршење службених контрола за лабораторијске анализе, приход је буџета Републике Србије и води се на рачуну број 840-1562845-88. Из средстава наплаћених за накнаде по овом основу Генерални Инспекторат исплаћује преузете обавезе за лабораторијске анализе.

С обзиром да овај рачун (742321) подлеже обавези примене члана 15. став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину (издвајања у висини 40% остварених средстава), Генерални Инспекторат је имао обавезу за пренос ових средстава у буџет РС.

За период од 01.05-31.12.2009. године Генерални инспекторат је остварио приходе по овом основу у износу од 305.528 хиљада динара, тако да је обавеза за пренос у буџет РС (40%) износила 122.211 хиљада динара. Увидом у документацију код Генералног инспектората утврђено је да је извршен пренос средстава у буџет РС у износу од 71.071 хиљаде динара, што је за 51.140 хиљада динара мање од износа обавезе за уплату на рачун буџета РС.

Генерални Инспекторат се дописом број 401-00-10/2009-06 обратио Управи за трезор за отварање наменског рачуна за приходе по основу ових накнада на који би се вршиле уплате за накнаде лабораторијских анализа узорка уместо на рачун прихода републичких органа и организација (742321).

5.2. Текући расходи

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. године опредељена средства за текуће расходе у износу од 21.262.943 хиљаде динара.

Извршени текући расходи износили су 18.893.846 хиљада динара, што је 88,86% планираног износа.

5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 870.362 хиљаде динара. Исказани расходи за ове намене износе 858.955 хиљада динара, што је 98,69% планираних расхода.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173), konto 411000 - плате, додаци и накнаде запослених и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 858.955 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, за тестирање су одабрана аналитички конта

	(у хиљадама динара)
411111-плате по основу цене рада	632.149
411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена	2.287
411115-додатак за време проведено на раду (минули рад)	60.053

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број 57/09

што укупно износи од 694.489 хиљада динара, и чини 80,85 % укупно исказаних расхода на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

Тестирани су расходи у износу од 104.570 хиљада динара, што чини 12,17% извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених

Р. бр.	Назив организационог дела Министарства	Планирани расход Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи (извршене буџета)	Извршене (%) (4/3*100)	Аналитички конто	Укупно исказан и расходи	Учешће аналитичког конта (расход а) у укупним расходи ма Министарства	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходи ма Министарства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	14.0 Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Дирекција министарства и све Управе)	870.362	858.955	98,69	411111	632.149	73,60	95.427	11,11
					411112	2.287	0,27	2.287	0,27
					411115	60.053	6,99	6.856	0,80
					Укупно	694.489	80,85	104.570	12,17
					Остала конта	164.466	19,15	0	0,00
					Свеукупно	858.955	100,00	104.570	12,17

а) Плате по основу цене рада-конто 411111

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 632.149 хиљада динара и чине 73,60 % укупно исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестирани су расходи за плате по основу цене рада (96 запослених лица - државни службеници и намештеници) у износу од 95.427 хиљада динара, односно 11,11% расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Запосленим лицима која остварују права по основу рада, плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама⁵⁵, а накнаде и друга примања, Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁵⁶.

Запосленим лицима која остварују права из радног односа, државним службеницима и намештеницима, плата је прописана Законом о платама државних службеника и намештеника.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 44/08

У току 2009. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде имало је две измене Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству по којима је вршило распоређивање запослених на извршилачка радна места.

Прва измена Правилника у 2009 години била је 07.07.2009. године број: 110-00-133/2009-09, а друга измена Правилника била је 21.09.2009. године број: 110-00-207/2009-09.

На дан 31.12.2009. године, у Министартсву пољопривреде, шумарства и водопривреде било је укупно запослених 970, од чега на неодређено време 944 запослених, а на одређено време 26 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање⁵⁷ Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде је одређен максималан број запослених на неодређено време и то 867.

Утврђено је да се обрачун, евидентирање и исплата врши у складу са важећим прописима.

б) Додатак за рад дужи од пуног радног времена-конто 411112

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својој књиговодственој евиденцији (Промет књижења за период 01.01 - 31.12.2009. године) исказало додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.287 хиљада динара, што чини 0,27 % извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестирањем је обухваћена исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.287 хиљада динара (100%).

Утврђено је да се прековремени рад исплаћује тромесечно по истеку квартала, у складу са важећим законским прописима.

в) Додатак за време проведено на раду (минули рад)- Конто 411115

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у својој књиговодственој евиденцији (Промет књижења за период 01.01-31.12.2009. године) исказало додатак за време проведено на раду у износу од 60.053 хиљада динара, што чини 6,99 % извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестиран је додатак за време проведено на раду (минули рад) за 96 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од 6.856 хиљада динара што чини 0,80 % извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Извршен је увид у податке из Обрасца ППП – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу, доприносу за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2009. годину у делу подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима и извршено поређење са обрачунатим и исплаћеним

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 109/09

платама, додацима и накнадама запослених и утврђено да не постоје значајна одступања у исказаним подацима.

5.2.2. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 14.208 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износе 27.104 хиљада динара, што је за 12.896 хиљада динара више од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину. Износ расхода који су извршени изнад средстава планираних буџетом исплаћен је из сопствених прихода органа.

Р. бр	Назив организационог дела Министарства	Планирани расход Закона о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказан и расход и (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Аналитички konto	Укупно исказан и расходи	Учешће аналитичког konta (расхода) у укупним расходима Министарства	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	14.0 Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Дирекција министарства и све Управе)	14.208	27.104	190,77	415112	26.809	98,91	26.809	98,91
					415113	295	1,09	295	1,09
					Укупно	27.104	100,00	27.104	100,00
					415-остала konta	0	0,00	0	0,00
					Свеукупно	27.104	100,00	27.104	100,00

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) konto 415000- Накнаде трошкова за запослене и Извештај промет књижења 01.01.-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи **27.104** хиљада динара.

У оквиру синтетичког konta 415000 - Накнаде трошкова за запослене, за тестирање су одабрана аналитички konta:

415112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла и

415113-накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица

у укупном износу од **27.104** хиљада динара, што чини **100%** накнада трошкова за запослене.

а) Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁸ Министарство исплаћује трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза врши се на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника.

Министарство је остварило укупне трошкове за превоз на посао и са посла – konto 415112, у износу од 26.809 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 26.809 хиљаде динара, што чини 100% укупних трошкова превоза.

Ревизијом је утврђено да је запосленима вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁹.

У току ревизије Министарство је отклонило утврђену неправилност и донело Одлуку број: 401-00-903/2010-09 од 24.05.2010. године којом је извршило обуставу трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за месец јун 2010. године, а на име више исплаћених накнада трошкова превоза запослених за време коришћења годишњег одмора у 2009. години.

Износ накнаде обустављених трошкова по овом основу износи 1.416 хиљаде динара. (Допис Министарства број:101-00-903/2010-09 од 14.06.2010. године.)

б) Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица- konto 415113

Право на накнаду трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица уређено је чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁶⁰.

Министарство је исказало укупне расходе за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица – konto 415113, у укупном износу од 295 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 295 хиљада динара, што чини 100% укупних трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.

Министарство је ове расходе извршавало у месечном износу од 350 евра (у динарској противвредности), а на основу Решења Административне комисије Владе Републике Србије и Уговора о закупу стамбених просторија.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 98/2007

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 98/2007

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

Административна комисија Владе Републике Србије донела је Решење број: 114-3356/2009 од 25. јуна 2009. године којим се признаје право на накнаду трошкова смештаја, помоћнику министра почев од 01.04.2009. године.

5.2.3. Стални трошкови – konto 421000

Законом о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде одобрена су средства за сталне трошкове, у износу од 98.295 хиљада динара. Расходи за сталне трошкове исказани су у износу 55.747 хиљада динара, што чини 56,71% планираних расхода.

У оквиру сталних трошкова извршена је ревизија расхода услуга за мобилне телефоне – konto 421414 код Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља, Републичке дирекције за воде, Управе за шуме и Генералног инспектората, који износе 12.700 хиљада динара, што чини 22,78 % укупно извршених расхода сталних трошкова министарства.

Тестирани су расходи у износу од 12.700 хиљада динара, што чини 100% расхода за мобилне телефоне односно 22,78% сталних трошкова Министарства.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички konto	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког konta (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког konta (расхода) у укупним посматраним расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	64.777	23.603	36,44	421414	2.415	10,23	4,33	2.415	10,23	4,33
					Остала konta	21.188	89,77	38,01	0	0,00	0,00
					Укупно	23.603	100,00	42,34	2.415	10,23	4,33
2	14.1 Управа за ветерину	6.930	9.527	137,47	421414	3.439	36,10	6,17	3.439	36,10	6,17
					Остала konta	6.088	63,90	10,92	0	0,00	0,00
					Укупно	9.527	100,00	17,09	3.439	36,10	6,17
3	14.2 Управа за заштиту биља	2.950	1.564	53,02	421414	405	25,90	0,73	405	25,90	0,73
					Остала konta	1.159	74,10	2,08	0	0,00	0,00
					Укупно	1.564	100,00	2,81	405	25,90	0,73

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

4	14.3 Републич ка дирекција за воде	2.247	2.806	124,88	421414	64	2,28	0,11	64	2,28	0,11
					Остала конта	2.742	97,72	4,92	0	0,00	0,00
					Укупно	2.806	100,00	5,03	64	2,28	0,11
5	14.4 Управа за шуме	1.390	896	64,46	421414	182	20,31	0,33	182	20,31	0,33
					Остала конта	714	79,69	1,28	0	0,00	0,00
					Укупно	896	100,00	1,61	182	20,31	0,33
6	14.5 Генералн и инспекто рат	20.001	17.351	86,75	421414	6.195	35,70	11,11	6.195	35,70	11,11
					Остала конта	11.156	64,30	20,01	0	0,00	0,00
					Укупно	17.351	100,00	31,12	6.195	35,70	11,11
7	Σ (свеукуп но)	98.295	55.747	56,71	Σ (свеукупно)	55.747		100,00	12.700		22,78

Коришћење услуга мобилних телефона запослених у министарству уређени су на начин да је Министарство 16.09.2008. године, обавештењем број: службено на основу Закључка Владе Републике Србије у циљу смањења буџетских трошкова лимитирало рачуне за коришћење мобилних телефона и обавестило запослене, кориснике службених мобилних телефона о висини лимита који износе:

- 1) за именована и постављена лица , у износу до 5.000,00 динара
- 2) за начелнике, шефове одсека, руководиоце група и пољопривредне инспекторе, у износу до 1.000,00 динара
- 3) за возаче у износу до 700,00 динара
- 4) за остале државне службенике у износу до 500,00 динара.

Обавештење је достављено запосленим у свим организационим деловима министарства.

- Дирекција Министарства (функција 420)

Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршила је расход за услуге мобилног телефона у износу од 2.415 хиљаде динара, што чини 10,23 % укупно извршених сталних трошкова Дирекције министарства.

Дирекција Министарства је вршила контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испоставила Налог за обуставу кроз плате запослених.

Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилне телефоније, Дирекција министарства је сваког месеца достављала Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству

финансија -Управа за трезор - Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

Извршено је тестирање расхода за услуге мобилних телефона и утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа, у укупном износу од 332 хиљада динара за период 01.01-31.12.2009. године.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број: службено од 26.04.2010. године Дирекција Министарства је Управи за трезор-Одељење за обрачун плата, доставила Налог за обуставу прекорачења дозвољеног лимита кроз плате запослених за април и мај 2010. године. Лица која више нису у својству запосленог у Министарству лично су уплатила износ дуга и доставила фотокопије уплатница.

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Управа за ветерину је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 3.439 хиљада динара, што чини 36,10% извршених сталних трошкова Управе за ветерину.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број: службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Управа за ветерину сачињава Налог за обуставу прекораченог лимита и доставља Управи за трезор, Одељењу за обрачун плата на реализацију.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Управа за заштиту биља је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 405 хиљаде динара, што чини 25,90% извршених сталних трошкова Управе за заштиту биља.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС. Ревизијом ових расхода утврђено је да један број запослених није измирио дуговања по овом основу и поред достављаних опомена. Укупна неизмирена дуговања по овом основу на дан 31.12.2009. године износила су 43 хиљаде динара.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и достављени докази о измирењу дуговања запослених за услуге мобилног телефона у износу од 43 хиљаде динара (Допис број: 401-00-767/2010-11 од 09.06.2010.године).

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Републичка дирекција за воде је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 64 хиљаде динара, што чини 2,28% извршења сталних трошкова Републичке дирекције за воде.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Републичка дирекција за воде обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС.

- Управа за шуме (глава 14.4)

Управа за шуме је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 182 хиљаде динара, што чини 20,31% извршених сталних трошкова Управе за шуме.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС или се наплата врши обуставом од плате.

У поступку ревизије измирене су све обавезе запослених по основу дуговања за мобилне телефоне из 2009. године.

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Генерални инспекторат је извршио расход за услуге мобилног телефона у износу 6.195 хиљаде динара, што чини 35,70% извршених сталних трошкова Генералног инспектората.

Генерални инспекторат је вршио контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног износа давао Налог за обуставу кроз плате запослених.

Генерални инспекторат је Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније сваког месеца достављао Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству финансија - Управа за трезор-Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге мобилних телефона и утврђено је да за јануар и фебруар 2009. године (пре почетка рада Генералног инспектората) за поједине запослене није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилног телефона.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број:службено од 26.04.2010. године Генерални инспекторат је Министарству финансија -Управа за трезор-Одељење за обрачун плата, доставио Налог за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније током 2009. године у укупном износу од 66 хиљада динара, како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плате за април и мај 2010. године.

5.2.4. Трошкови путовања – konto 422000

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена средства за трошкове путовања – konto 422000 у износу од 88.018 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања-konto 422000 износе 32.105 хиљада динара, што је за 55.913 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Извршена је ревизија расхода за трошкове путовања – konto 422000 код Дирекције министарства. Ови расходи износе 17.547 хиљада динара, и чине 54,66% укупних трошкова путовања Министарства.

Тестирани узорак трошкова путовања износи 1.739 хиљада динара и чини 5,42% извршења трошкова путовања Министарства.

Накнада трошкова за службена путовања уређена је у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁶¹.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 98/07

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитичк и конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	42.858	17.547	40,94	422100	7.681	43,77	23,92	122	0,70	0,38
					422200	9.866	56,23	30,73	1617	9,22	5,04
					Укупно	17.547	100,00	54,66	1.739	9,91	5,42
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	17.547	100,00	54,66	1.739	9,91	5,42
2	14.1 Управа за ветерину	3.130	2.452	78,34	422100	1.115	45,47	3,47	0	0,00	0,00
					422200	1.157	47,19	3,60	0	0,00	0,00
					Укупно	2.272	92,66	7,08	0	0,00	0,00
					Остала конта	180	7,34	0,56	0	0,00	0,00
					Свеукупно	2.452	100,00	7,64	0	0,00	0,00

3	14.2 Управа за заштиту биља	2.700	2.436	90,22	422100	894	36,70	2,78	0	0,00	0,00
					422200	1.542	63,30	4,80	0	0,00	0,00
					Укупно	2.436	100,00	7,59	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	2.436	100,00	7,59	0	0,00	0,00
4	14.3 Републичка дирекција за воде	2.629	1.141	43,40	422100	414	36,28	1,29	0	0,00	0,00
					422200	726	63,63	2,26	0	0,00	0,00
					Укупно	1.140	99,91	3,55	0	0,00	0,00
					Остала конта	1	0,09	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	1.141	100,00	3,55	0	0,00	0,00
5	14.4 Управа за шуме	2.300	651	28,30	422100	545	83,72	1,70	0	0,00	0,00
					422200	106	16,28	0,33	0	0,00	0,00
					Укупно	651	100,00	2,03	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	651	100,00	2,03	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	34.401	7.878	22,90	422100	5.708	72,45	17,78	0	0,00	0,00
					422200	2.170	27,55	6,76	0	0,00	0,00
					Укупно	7.878	100,00	24,54	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	7.878	100,00	24,54	0	0,00	0,00
7	Свеукупно	88.018	32.105	36,48	Свеукупно	32.105		100,00	1.739	9,91	5,42

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС-Образац 5- ОП (5203)конто 422000- трошкови путовања и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 17.547 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 422000 за тестирање одабрана су конта:

Трошкови службених путовања у земљи –конто 422100

Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

а) Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи износе 7.681 хиљада динара и чине 23,92% укупних трошкова путовања–конто 422000.

Тестом су обухваћена 33 Налога за службено путовање у земљи, у износу од 122 хиљаде динара што чини 1,59% укупних трошкова службених путовања у земљи на нивоу Дирекције министарства.

Увидом у документацију утврђено је да је сваки тестиран Налог за службено путовање, оверен од стране налогодавца потписом и печатом и да су часови боравка на службеном путу уредно попуњени на свим налозима.

б) Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство износе 9.866 хиљада динара и чине 30,73% укупних трошкова путовања–конто 422000.

Тестом је обухваћен износ од 1.617 хиљада динара што чини 16,39% укупних трошкова службених путовања у иностранство на нивоу Дирекције министарства, а односи се на трошкове службених путовања у иностранство за 20 запослених који су ишли на службени пут у иностранство у току 2009. године.

Обрачун накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство врши се одобравањем аконтација и на основу коначног обрачуна - Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

Запослени након повратка са службеног пута достављају Извештаје са службеног пута. У поступку ревизије утврђено је да 11 извештаја са службених путовања није потписано од стране наредбодавца, како је то предвиђено чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁶², да се трошкови службеног путовања у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од 7 дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац.

Трошкови путовања у иностранство бележе се уз прилог копије рачуна на Налозима за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

⁶² „Службени гласник РС“ број 98/07

5.2.5. Услуге по уговору – конто 423000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне расходе за услуге по уговору у износу од 146.655 хиљада динара, што је за 29.748 више од планираних средства буџетом РС.

Тестирани узорак услуга по уговору износи 93.756 хиљада динара и чини 63,93% укупно извршених расхода за услуге по уговору Министарства.

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

у хиљадама динара											
Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	41.847	77.543	185,30	423211	3.880	5,00	2,65	2.770	3,57	1,89
					423419	2.288	2,95	1,56	2.288	2,95	1,56
					423421	3.491	4,50	2,38	3.299	4,25	2,25
					423422	796	1,03	0,54	796	1,03	0,54
					423431	1.762	2,27	1,20	1.762	2,27	1,20
					423441	15.365	19,81	10,48	15.365	19,81	10,48
					423449	2.537	3,27	1,73	2.360	3,04	1,61
					423599	34.899	45,01	23,80	20.295	26,17	13,84
					Укупно	65.018	83,85	44,33	48.935	63,11	33,37
					423000-остала конта	12.525	16,15	8,54	0	0,00	0,00
					Свега	77.543	100,00	52,87	48.935	63,11	33,37
2	14.1 Управа за ветерину	49.530	44.786	90,42	423211	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423419	20.045	44,76	13,67	17.945	40,07	12,24
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

					423449	166	0,37	0,11	0	0,00	0,00
					423599	19.888	44,41	13,56	14.179	31,66	9,67
					Укупно	40.099	89,53	27,34	32.124	71,73	21,90
					423000- остала конта	4.687	10,47	3,20	0	0,00	0,00
					Свега	44.786	100,00	30,54	32.124	71,73	21,90
3	14.2 Управа за заштиту биља	13.044	13.484	103,37	423419	6.191	45,91	4,22	5.634	41,78	3,84
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	3.507	26,01	2,39	3.381	25,07	2,31
					Укупно	9.698	71,92	6,61	9.015	66,86	6,15
					423000- остала конта	3.786	28,08	2,58	0	0,00	0,00
					Свега	13.484	100,00	9,19	9.015	66,86	6,15
4	14.3 Републичка дирекција за воде	3.186	1.366	42,88	423211	140	10,25	0,10	0	0,00	0,00
					423419	71	5,20	0,05	0	0,00	0,00
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	230	16,84	0,16	0	0,00	0,00
					Укупно	441	32,28	0,30	0	0,00	0,00

					423000- остала конта	925	67,72	0,63	0	0,00	0,00
					Свега	1.366	100,00	0,93	0	0,00	0,00
5	14.4 Управа за шуме	1.900	1.522	80,11	423211	1.152	75,69	0,79	0	0,00	0,00
					423419	4	0,26	0,00	0	0,00	0,00
					423421	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423422	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	46	3,02	0,03	0	0,00	0,00
					Укупно	1.202	78,98	0,82	0	0,00	0,00
					423000- остала конта	320	21,02	0,22	0	0,00	0,00
					Свега	1.522	100,00	1,04	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	7.400	7.954	107,49	423211	133	1,67	0,09	0	0,00	0,00
					423419	1.035	13,01	0,71	968	12,17	0,66
					423421	1.416	17,80	0,97	1.416	17,80	0,97
					423422	342	4,30	0,23	0	0,00	0,00
					423431	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423441	1.298	16,32	0,89	1.298	16,32	0,89
					423449	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					423599	35	0,44	0,02	0	0,00	0,00
					Укупно	4.259	53,55	2,90	3.682	46,29	2,51
					423000- остала конта	3.695	46,45	2,52	0	0,00	0,00
					Свега	7.954	100	5,42	3.682	46,29	2,51
7	Свега	116.907	146.655	125,45	Свега	146.655		100,00	93.756		63,93

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 77.543 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 423000 ревизијом су обухваћена конта:

- а) услуге за израду софтвера –конто 423211
- б) остале услуге штампања-конто 423419
- в) услуге информисања јавности-конто 423421
- г) односи с јавношћу-конто 423422
- д) услуге рекламе и пропаганде-конто 423431
- ђ) медијске услуге радија и телевизије-конто 423441
- е) остале медијске услуге-конто 423449
- ж) остале стручне услуге –конто 423599

у укупном износу од **65.018** хиљада динара и чини **83,85%** укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

а) Услуге за израду софтвера – конто 423211

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи за услуге израде софтвера у износу од **2.770** хиљада динара, што чини **71,39%** исказаног износа на конту **423211** – услуге за израду софтвера на нивоу Дирекције Министарства.

Утврђено је да су расходи услуге за израду софтвера правилно исказани.

б) Остале услуге штампања- конто 423419

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од **2.288** хиљада динара, што чини **100%** исказаног износа на конту **423419** – остале услуге штампања Дирекције Министарства.

1) Дирекција министарства закључила је Уговор о штампању брошуре „Пољопривредни информатор“ у тиражу од 100.000 примерака, број:034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године, са ЈП „Службени гласник“ из Београда на износ 1.010 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 1., у Табели број 2. (набавке на које се закон не примењује).

Набавка услуга извршена је по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009. године који је додељен у складу са Законом о јавним набавкама⁶³.

⁶³ „Службени гласник РС“ број 116/08

Обавеза по овом уговору у износу од 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом измирена је 25.06.2009.године.

Увидом у отпремнице од 27.04.2009.године утврђено је да је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде испоручено 10.000 комада примерака на локацији СИБ 3 Омладинских бригада 1, Нови Београд, 1000 комада Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на адреси Немањина 22-26, а 08.05.2009.године по отпремници 538, испоручено је 90.000 примерака Институту за примену науке у пољопривреди.

Министарство је доставило под бројем: службено 04.06.2010. године Образложење за испоруку 90.000 примерака „Пољопривредног информатора“ Институту за примену науке у пољопривреди.

Дистрибуција промотивног материјала за 2009. годину извршена је преко служби подршке на терену, односно преко стручних пољопривредних служби, а њихову координацију и контролу врши Институт за примену науке. Институт је преузео промотивни материјал и даље га дистрибуирао стручним пољопривредним службама, које су исти прослеђивале пољопривредним произвођачима у току читаве године.

2) Министарство је 16.04.2009 године закључило Уговор о штампању образаца, број: 404-02-00053/2009-08 са ЈП „Службени гласник“ из Београда у износу од 778 хиљада динара без ПДВ-а односно 918 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у складу са чланом 24, став 1, тачка 4) Закона о јавним набавкама⁶⁴ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а на основу потребе Министарства да обезбеди неопходне обрасце за непосредне кориснике подстицајних средстава у пољопривреди, и то носиоце регистрованих пољопривредних газдинстава. Министарство је извршило плаћање по рачуну 02 500430-30104 од 06.05.2009. године, а на основу поменутог уговора, 29.05.2009. године, у износу од 861 хиљада динара, за испоручених 1.055 комада образаца.

Чланом 3. Уговора број: 404-02-00053/2009-08 од 16.04.2009. године Гласник се обавезао да одштампане обрасце најкасније до 30.04.2009. године испоручи овлашћеним лицима по диспозицији Министарства, што је и урађено у периоду од 28.04-30.04.2009.године.

в) Услуге информисања јавности – konto 423421

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од **3.299** хиљада динара, што чини **94,50%** исказаног износа на конту **423421** – односи с јавношћу у износу од **3.491** хиљада динара.

Утврђено је да су расходи за услуге информисања јавности правилно исказани.

⁶⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

г) Односи с јавношћу - konto 423422

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 796 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423422 – односи с јавношћу.

Утврђено је да су расходи за услуге односа са јавношћу правилно исказани.

д) Услуге рекламе и пропаганде - konto 423431

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.762 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423431 – услуге рекламе и пропаганде.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је за услуге рекламе и пропаганде закључило уговор са „MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад, број: 404-02-177/2009-09 од 14.12.2009. године у износу од 1.762 хиљада динара.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у погледу закупа-коришћења 40 рекламних паноа – осветљених билборда у просеку 10 градова Србије месечно који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у периоду од четири месеца.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-177/2009-09 од 02.12.2009. године.

Набавка услуге је предвиђена Планом јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 33.

Исплата је извршена 17.12.2009. године (аванс 100%).

Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за услуге рекламе и пропаганде) - konto 123200 за износ од 1.762 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило нематеријалну имовину за износ од 1.762 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

ђ) Медијске услуге радија и телевизије-konto 423441

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 15.365 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423441 – медијске услуге радија и телевизије.

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-178/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем „MILK&HONEY

COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у вези „продукције-куповине времена за емитовање информативно едукативног спота у таксативно наведеним ТВ емисијама које се емитују на различитим телевизијама“, а за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у свему према Понуди понуђача број:404-02-178/2009-09/2 од 23.11.2009. године, која је саставни део уговора.

Исплата за ове намене извршена је 15.12.2009. године, у износу од 12.035 хиљада динара, аванс 100%.

Реализација предмета уговора предвиђена је у периоду од 15.12.2009. године до 31.03.2010. године.

„MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ доставио је извештај о извршеном емитовању информативно-едукативног материјала Министарства на националним, регионалним и локалним телевизијама Србије у кампањи „Регистрација пољопривредних домаћинстава“ и оверене извештаје емитера делова кампање Министарства и то: Mediorama, Atlas Media Group, Vertigo Production, Shine Co, SAT TV Požarevac, RTV „AS“ Šabac.

Емитовање информативно-едукативног материјала извршено је у целости, у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-179/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада.

Предмет уговора са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је уређивање међусобних права и обавеза у вези продукције – снимања едукативно информативног спота за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а у свему према Понуди понуђача број:404-02-179/2009-09/1 од 23.11.2009. године која је саставни део уговора.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Чланом 2. уговора дефинисана је цена предметне услуге из усвојене понуде и износи 2.822 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.330 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплата уговорене вредности у износу од 3.330 хиљада динара извршена је (аванс 100%) 14.12.2009. године.

У члану 7. Уговора прецизиран је рок за реализацију предмета уговора и то 15. децембар 2009. године.

Предузеће за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је извршило снимање спотова и доставило их Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

е) Остале медијске услуге - конто 423449

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од **2.360** хиљада динара, што чини **93,02%** исказаног износа на конту **423449** – остале медијске услуге и односе се на исплату по Уговору о пружању услуга израде видео материјала и припреме ТВ продукције са „INFOBIRO“ д.о.о. БЕОГРАД, број:404-02-233/1/2008-09 од 16.01.2009. године.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности. Набавка услуге је предвиђена Планом јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 12.

Утврђено је да су расходи за остале медијске услуге правилно исказани.

ж) Остале стручне услуге – конто 423599

Дирекција Министарства извршила је расходе за остале стручне услуге у износу од **34.899** хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи по основу уговора са правним лицима за пружање услуга у износу од **12.535** хиљада динара, а расходи по основу уговора са физичким лицима у износу од **7.760** хиљада динара што укупно износи **20.295** хиљада динара и чини **13,84%** извршених расхода за услуге по уговору Министарства.

1) Уговори са правним лицима

а) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 12.11.2008. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број:404-02-00194/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 23. став 1, тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶⁵. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта „Успостављање Управе за аграрна плаћања“.

Уговором је дефинисана вредност уговора и износи 150.978 евра без ПДВ-а (порез на додату вредност за услуге по овом уговору плаћа наручиоц).

Исплату по овом уговору Министарство је извршило у износу од 83.718 евра, односно 7.798 хиљада динара и то: 25.06.2009.године у износу од 60.918 евра, односно **5.675** хиљада динара и 07.09.2009. године **22.800** евра, односно **2.123** хиљаде динара.

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 39/02101/05

Утврђено је да су расходи за остале стручне услуге (уговори са правним лицима) правилно исказани.

б) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 09.12.2009. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број: 404-02-00181/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 24. став 1, тачка 3) Закона о јавним набавкама⁶⁶. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта успостављања оперативне структуре за коришћење предприступних фондова ИПА-РД при Управи за аграрна плаћања.

Рок за реализацију овог уговора је најкасније 75 дана од датума закључења уговора, уз могућност скраћења истог по захтеву Наручиоца и могућностима Консултата, која измена ће бити регулисана посебним анексом.

Вредност уговора износи 6.317 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је прву рату по овом уговору исплатило 18.12.2009. године по рачуну 3/09 у износу од 4.737 хиљада динара.

Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за остале стручне услуге) - konto 123200 за износ од 4.737 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило дате авансе за износ од 4.737 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

2) Уговори о делу са физичким лица

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду⁶⁷ којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима⁶⁸ утврђено је да се на права и дужности државних службеника која нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 79/2005104/2009

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

Чланом 4. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерила за накнаду за њихов рад⁶⁹ изузетак представљају посебни саветници који нису у радном односу у министарству већ се њихова права и обавезе одређују уговором, према општим правилима грађанског права.

Тестирањем уговора о делу обухваћено је 18 уговора о делу са 14 физичких лица, у укупном износу од 7.759 хиљада динара.

Увидом у уговоре закључено је да су :

(1) уговори закључивани на период од 1 до 12 месеци, а неки од уговора (5 од укупно тестираних) имају само уговорен почетак ангажовања

(2) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 25 до 80 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(3) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа као на пример:

- формирање базе произвођача млека ради спровођења Уредбе о премији за млеко у 2009. години,
- послови везани за планирање мера и програма руралног развоја, координацију и праћење реализације програма руралног развоја и припрему аката неопходних за коришћење предприступних фондова ЕУ,
- израда географског информационог система о пољопривредном земљишту и координација уноса података у географски информациони систем о пољопривредном земљишту,
- координација припреме оснивања Управе за аграрна плаћања, контролу имплементације процедура и праћење акредитационог процеса, као и учешће у изради софтвера, организације и мреже експозитура и набавци неопходних материјалних ресурса,
- преглед достављене документације у поступку јавне набавке и друго.

Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.

На основу Закона о раду, као и одреби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање наведених послова не могу закључивати уговори о делу.

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 44.786 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 68/08

423419-остале услуге штампања

423599-остале стручне услуге

у укупном износу од 39.933 хиљада динара, што чини 89,16% укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

1) Остале услуге штампања-конту 423419

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 17.945 хиљада динара, што чини 89,52% исказаног износа на конту 423419 – остале услуге штампања, односно 12,24% извршених расхода за услуге по уговору Министарства (конту 423000).

Тестирањем су обухваћене преузете и извршене обавезе према Народној банци Србије-Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда за штампање образаца у износу од 17.945 хиљада динара. Обавезе су настале по основу уговора закључених у 2008. и 2009. години а за испоручени штампани материјал крајем 2008. године и током 2009. године.

Уговор је закључен 05.05.2008. године за испоруку образаца:

- 1) 200.000 сетова обрасца „Потврда о обележавању и регистрацији свиња“
- 2) 50.000 сетова обрасца „Потврда о ревакцинацији свиња“
- 3) 100.000 сетова обрасца „Уверење о обележавању говеда“
- 4) 200.000 сетова обрасца „Потврда о вакцинацији живине“

што укупно износи 550.000 сетова.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Услуга осталих услуга штампања је планирана Планом јавних набавки.

2) Остале стручне услуге-конту 423599

Тестирањем уговора о делу обухваћен је 31 уговор о делу са 30 физичких лица, у укупном износу од 14.179 хиљада динара, што чини 31,66% извршених расхода за услуге по уговору Управе за ветерину, односно 9,67% ових расхода Министарства.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду⁷⁰ којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

Увидом у тестиране уговоре закључено је да:

(1) Од укупно 31 тестираних уговора, 25 уговора закључено је на временски период од 12 месеци

(2) у три од укупно тестираних уговора није прецизиран период трајања уговора, од којих је један закључен 13.06.2006. године, а два 01.10.2007. године.

(3) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 24 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(4) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа управе, као на пример:

- **организационо-технички послови при реализацији јавних набавки, вођење евиденције о службеним аутомобилима, реализација набавке и дистрибуција бонова за гориво, набавка потрошног материјала**
- **обрађивање података који се односе на ажурирање евиденције за издата и наплаћена уверења о здравственом стању животиња**
- **вођење помоћне књиге основних средстава, вођење помоћне књиге улазних фактура бензинских бонова, евиденција бензинских бонова**
- **унос и ажурирање података везаних за обележавање и евидентирање животиња у Централној бази података, издавање дупликата пасоша за говеда, регистрација сточних пијаца**

Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.

На основу наведених одредби Закона о раду, произилази да се за обављање послова који су у делокругу органа државне управе, не могу закључивати уговори о делу.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 13.484 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

423419-остале услуге штампања

423599-остале стручне услуге

у укупном износу од 9.698 хиљада динара, што чини 71,92% укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

1) Остале услуге штампања-конто 423419

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 5.634 хиљада динара, што чини 91,00% исказаног износа на конту 423419 – остале услуге штампања, односно 3,84% извршених расхода за услуге по уговору Министарства (конто 423000).

Тестирани су расходи за услуге штампања извршени Народној банци Србије - Заводу за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда и предузећу „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредној стручној служби Сомбор.

а) Услуге штампања фитосертификата и сертификата о реекспорту од стране Народне банке Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља извршила је исплату услуга штампања по Уговору број 401-00-5834/2008-11 који је 28.05.2008. године закључен са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда. Предмет Уговора је било штампање и испорука, од стране Завода 30.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет износила је 24,50 динара, без ПДВ-а.

Уговором је дефинисано да ће наведене комплете Завод испоручивати сукцесивно, а прва испорука ће садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

По Протоколу број 188 испоручено је 02.02.2009. године 10.000 комплета фитосертификата и извршена исплата по рачуну број 20978000330 у износу од 289 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је закључила Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда

Предмет овог Уговора је штампање и испорука, од стране Завода 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет фитосертификата износи 26,50 динара а појединачна цена за комплет реекспортног сертификата износи 95,00 динара по сету. Цене су без ПДВ-а.

Испорука 20.000 сетова фитосертификата и 500 сетова реекспортних сертификата извршена је по Протоколу број 1193, а плаћање по рачуну број 20978002127 у износу од 681 хиљада динара 17.06.2009. године.

Анексом 1. Уговора број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године број 401-00-900/2009-11 од 01.10.2009. године, уговорено је штампање и испорука од стране Завода још 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачне цене за комплет су непромењене у односу на Уговор.

Анексом је уређено да ће прва испорука садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту. По Протоколу број 2832 испоручено је 15.000 сетова фитосертификата и 500 сетова сертификата о реекспорту у вредности од 525 хиљада динара. Рачун број 20978004362 за извршену услугу штампања плаћен је 27.11.2009. године.

Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године и Анекс 1. овог уговора нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим Управа за заштиту биља није поступила по члану 37. Закона о буџетском систему.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 27.04.2009. године упутила позив за достављање понуде за штампање 20.000 комада фитоцертifikата и 500 комада фитоцертifikата за реекспорт, прва испорука 10.000 комада фитоцертifikата и 500 комада фитоцертifikата за реекспорт Народној банци Србије-Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда.

Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер доставио је Управи за заштиту биља понуду, примљену у Управи под бројем 401-00-900/2009-11 од 30.04.2009. године.

Утврђено је да је Министарство преузело обавезе штампања и испоруке фитосертifikата и сертifikата о реекспорту и доделило Уговор број: 401-00-900/2009-11 од 10.5.2009. године и Анекс 1. овог уговора Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда у износу од 1.206 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском ситему⁷¹, којим је уређено да се Уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

б) Услуге штампања појединачних и збирних сертifikата од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредне стручне службе Сомбор

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља вршила је набавку појединачних и збирних сертifikата током 2009. године, од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно преузело обавезе по овом основу у укупном износу од 1.943 хиљада динара, а да при том није имало потписан уговор.

Преглед преузетих обавеза по рачунима и отпремницама за период 19.01-16.10.2009. године.

⁷¹ „Службени гласник РС“ бр. 9/2002...85/2006

у хиљадама динара

редни број	Рачун		Добра/услуге		Период штампе атеста	Отпрем./налог	Износ
	Датум	Број	Збирни (З) појединачни (П) сертификати за садни материјал	Количина			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	26.01.2009.	274	З	19.167	19.1-24.1.2009.	23-2-2008-09	137
			П	22.655			
2	02.02.2009.	402	З	33.125	26.1.-31.1.2009.	24-2-08/09	225
			П	33.455			
3	19.02.2009.	707	З	79.362	01.2-17.2.2009.	25-2-2008/09	566
			П	92.500			
4	02.03.2009.	895	З	26.670	23.2-28.2.2009.	27-2-2008/09	162
			П	17.636			
5	16.03.2009.	1177	З	55.947	01.3-14.3.2009.	28-2-2008/09	382
			П	56.991			
6	23.03.2009.	1337	З	47.708	16.3-21.3.2009.	29-2-2008/09	262
			П	17.780			
7	19.10.2009.	3809	З	18.905	12.10-16.10.2009.	6-2-2009/10	209
			П	58.230			
8	Укупно						1943

За пружене услуге штампања и издавања сертификата за садни материјал Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља накнадно је, 17.11.2009. године, потписала Уговор број 401-00-01667/2009-11 са Пољопривредном стручном службом Сомбор доо.

На основу члана 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁷² и члана 8. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за услуге у пољопривреди и прехранбеној индустрији „Агроинститут“ на акције, Сомбор⁷³, Уговор су закључили Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља и „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ доо.

Предмет Уговора је услуга штампања и издавања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у 2009. години.

Цена сертификата за садни материјал је за појединачне сертификате 1,75 динара без ПДВ-а, а за збирне сертификате 4,00 динара без ПДВ-а.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да је ПСС Сомбор дужна да:

- 1) поједине партије сертификата одштампа у року од 15 дана од достављања налога наручиоца,

⁷² „Службени гласник РС“ број 116/08

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009 и 32/2009

- 2) изда одговарајући број сертификата произвођачима на њихов захтев у примереном року,
- 3) води базу података о издатим сертификатима, са подацима по произвођачима, броју сертификата, сорти, врсти и категорији садног материјала,
- 4) обавести наручиоца о издатим сертификатима до краја 2009. године, као и у року од 8 дана, по захтеву наручиоца.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља, преузела обавезе за услуге штампања и издавања сертификата у износу од 1.943 хиљаде динара, у периоду од јануара до октобра 2009. године без закљученог уговора, што није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано⁷⁴.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља закључило је Анекс бр. 1 уговора број 404-02-18/2007-11, од 02.03.2007. године са ДП„Агроинститут“ са акцијама Сомбор („Пољопривредна стручна служба Сомбор“). Уговор је закључен на основу члана 87. став 2. Закона о јавним набавкама⁷⁵.

Предмет Анекса бр. 1 Уговора број 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године је јавна набавка услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године.

Чланом 1. овог Анекса дефинисан је предмет уговора и гласи:

„Предмет уговора је исплата нереализованих фактура везаних за реализацију уговора о јавној набавци услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године, бр 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године“

У члану 2. овог Анекса Министарство се обавезује да у року од 15 дана од закључења овог Анекса уплати на текући рачун Агроинститута износ од 1.013 хиљада динара по фактури број 4397 од 10.11.2008. године и износ од 1.183 хиљаде динара по фактури број 4464 од 17.11.2008. године, у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

Назначени рачуни из члана 2. Анекса бр. 1, рачун број 4464 у износу од 1.183 хиљада динара од 17.11.2008. године, отпремница број 14-2-2008/09 од 17.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 10.11.2008-15.11.2008. године и рачун број 4397 у износу од 1.013 хиљада динара од 10.11.2008. године, отпремница број 13-2-2008/09 од 10.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 03.11.2008-08.11.2008. године односе се на преузете обавезе за одштампане атесте у 2008. години.

⁷⁴ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

⁷⁵ „Службени гласник РС“ број 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља није имала потписан уговор за преузимање наведених обавеза.

Преузимање обавеза за услуге штампања сертификата у укупном износу од 2.196 хиљада динара настало током 2008. године није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је накнадно закључила уговор (заведен код ДП „Агроинститут“ са акцијама Сомбор „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ 24.12.2009. године) за преузете обавезе услуга штампања атеста из 2007. и 2008. године и извршила плаћање из буџета (18.12.2009. године).

2) Остале стручне услуге-конто 423599

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду⁷⁶ којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима⁷⁷ утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Тестирањем уговора о делу обухваћено је 28 уговора о делу са 15 физичких лица, у укупном износу од 3.381 хиљада динара, што чини 25,07% извршених расхода за услуге по уговору Управе за заштиту биља, односно 2,31% ових расхода Министарства.

Увидом у тестиране уговоре закључено је да се исти могу класификовати у три групе:

а) преводилачки послови

Чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама уређено је да на набавку услуга наведених у Анексу 1Б примењују се одредбе овог Закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Чланом 26. Закона о јавним набавкама уређено је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог Закона, јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у Закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

⁷⁶ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

⁷⁷ „Службени гласник РС“ број 79/2005104/2009

Чланом 22. Закона о буџету набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра се набавка чије је процењена вредност од 290.000 динара до 2.900.000 динара.

Управа за заштиту биља је закључила 3 уговора о делу за преводилачке послове чија вредност на годишњем нивоу износи 739 хиљада динара. Уговори су закључени без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

Утврђено је да је Управа за заштиту биља преузела и извршила обавезе за услуге превозијења (преводиличке послове) у износу од 739 хиљада динара по уговорима о делу који нису додељени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

б) послови државне управе

Од укупног броја тестираних уговора (28), седам уговора је закључено за административне, стручне и курирске послове и исплаћено у укупном износу од 889 хиљада динара нето, односно 1.548 хиљада динара са порезима и доприносима.

Накнада по овим уговорима уговарана је на месечном нивоу, у нето износу од 30 до 45 хиљада динара, зависно од врсте уговореног посла.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

в) уговори који су закључивани за самостално извршење одређеног посла

Ови уговори имају за предмет самосталну израду, односно самостално извршење одређеног посла, који је ван делокруга органа (доградња меморије са инсталирањем оперативног система, чишћење софтвера, замена кулера у компјутеру).

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

1) Остале услуге штампања – конто 423419

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 968 хиљада динара, што чини 93,53% исказаног износа на конту 423419 – остале услуге штампања, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности – услуге штампања образаца, потврда и сертификата за потребе инспекцијских служби Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-00004/1/09-06 од 25.03.2009. године са предузећем „БЕОПРИНТ“ из Београда.

Уговор је закључен у поступку Јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 10.

Вредност уговора је 968 хиљада динара. Исплата по уговору извршена је у периоду од 05.06.2009. године до 21.08.2009. године.

Испорука образаца Записника за фитосанитарну, водопривредну, пољопривредну и шумарску инспекцију извршена је у складу са Уговором.

2) Односи с јавношћу – konto 423421

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.416 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423421 – односи с јавношћу, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности-услуге информисања јавности о активностима Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-0007/2/2009-06 од 23.03.2009. године, са предузећем „СТОА“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка услуга информисања јавности о активностима Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, а везано за екстерну стручну комуникацију постављених лица, медијатренинг постављених лица, израду стратегијског и тактичког предлога комуникације кампање за законе из надлежности овог министарства и реализацију кампања.

Уговор је спроведен у поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавне набавке за 2009. годину под редним бројем 11.

Укупна уговорена вредност услуга износи 177 хиљада динара на месечном нивоу, односно 2.124 хиљада динара на годишњем нивоу са урачунатим ПДВ-ом.

Исплата по овом уговору извршена је у износу од 1.416 хиљада динара, што месечно износи 177 хиљада динара.

Генерални инспекторат доставио је Годишњи извештај о раду агенције „СТОА“ за период од 23.03.2009.године до 23.03.2010. године у складу са уговором број:404-02-0007/2/2009-06 од 23.03.2009. године, у коме је дат преглед извршених активности по месецима и услугама.

3) Медијске услуге радија и телевизије – konto 423441

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.298 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 423441 – медијске услуге радија и телевизије, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности-набавци услуга производње четири телевизијске емисије, као и њиховог емитовања на локалним ТВ станицама за потребе Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године са „Графопроект“ из Београда.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 18.

Предмет уговора је производња четири емисије АГРО СВЕТ у трајању од 30 минута. Извршилац се такође обавезао да ће сваку произведену емисију емитовати на 53 локалне телевизијске станице као и минимум 5 телевизијских записа емитовања сваке од емисија по избору за сваку од емисија.

Вредност овог уговора износи 2.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 4. уговора дефинисано је да ће се исплата уговорене цене за услуге које су предмет овог уговора извршити на основу авансне и окончане ситуације.

Генерални инспекторат је 16.11.2009. године извршио исплату по авансној фактури број 15-09 од 16.11.2009. године износ од 1.298 хиљада динара, што представља 50% вредности уговора.

„Графопројект“ А. Д. из Београда је Дописом од 15.12.2009. године обавестио Генерални инспекторат о завршетку првог дела пројекта, снимања две едукативне емисије из пољопривреде под називом Агро свет.

Генерални инспекторат није у својим помоћним евиденцијама исказао преузете, а неизмирене обавезе по уговору број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године у износу од 1.298 хиљада динара, у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем па је на тај начин потценио активна временска разграничења – обрачунате неплаћене расходе, konto 131200 за износ од 1.298 хиљада динара и 200000 - обавезе за исти износ.

5.2.6. Специјализоване услуге – konto 424000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је расходе за специјализоване услуге у износу од 357.397 хиљада динара, што је за 194.384 више од планираних средства буџетом РС. Исплаћена средства изнад планираних извршена су из осталих извора.

Извршена је ревизија расхода за специјализоване услуге код Дирекције Министарства, Управе за заштиту биља, Управе за шуме и Генералног инспектората.

Тестом су обухваћене специјализоване услуге, konto 424000 у износу од 142.176 хиљада динара, односно 39,78% специјализованих услуга Министарства.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планиран и расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани посматрани расходи у извршењу буџета РС код организационог дела Министарства	% извршења планираних посматраних расхода (4/3*100)	Ревидирано							
					Аналитички conto	Укупно изказани посматрани расходи у извршењу у буџета РС код организационог дела	Ревидирани износи	% Учеш. ревид. посмат. расх. организационог дела у укупно посматраним расходима организационог дела (8/7*100)	% Учешћа расхода организационог дела у укупним посматраним расходима Министарства (8/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	% Учеш. тест. расх. корисника у укупно ревидираним расходима Министарства (11/7)	% Учеш. тест. расх. у укупно ревидираним расходима Министарства (11/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	14.0 Дирекција	14.960	6.161	41,18	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	2.575	2.575	41,80	0,72	2.478	40,22	0,69
					Укупно	2.575	2.575	41,80	0,72	2.478	40,22	0,69
					Остала conta	3.586	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	6.161	2.575	41,80	0,72	2.478	40,22	0,69
2	14.1 Управа за ветерину	1.200	400	33,33	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	273	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	273	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала conta	127	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	400	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3	14.2 Управа за заштиту биља	30.100	42.126	139,95	424112	41.323	41.323	98,09	11,56	17.865	42,41	5,00
					424911	200	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

					Укупно	41.523	41.323	98,09	11,56	17.865	42,41	5,00
					Остала конта	603	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукуп но	42.126	41.323	98,09	11,56	17.865	42,41	5,00
4	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0,00	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукуп но	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5	14.4 Управа за шуме	111.153	112.210	100,95	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	111.917	111.917	99,74	31,31	89.000	79,32	24,90
					Укупно	111.917	111.917	99,74	31,31	89.000	79,32	24,90
					Остала конта	293	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукуп но	112.210	111.917	99,74	31,31	89.000	79,32	24,90
6	14.5 Генерални инспекторат	5.600	196.500	3.508,93	424112	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					424911	196.500	196.500	100,00	54,98	32.833	16,71	9,19
					Укупно	196.500	196.500	100,00	54,98	32.833	16,71	9,19
					Остала конта	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукуп но	196.500	196.500	100,00	54,98	32.833	16,71	9,19
7	Σ (Свеукупно)	163.013	357.397	219,24	Σ (Свеукуп но)	357.397	352.315		98,58	142.176		39,78

- Дирекција Министарство (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 6.161 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање одабран је конто:

1) Остале специјализоване услуге – конто 424911

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 424911-остале специјализоване услуге у износу од 2.575 хиљада динара, што износи 41,80% расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.

У оквиру конта 424911 – тестирањем су обухваћени уговори са Пољопривредним факултетом Нови Сад, за остале специјализоване услуге у износу од 2.478 хиљада динара који чине 96,23% осталих специјализованих услуга и то:

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама⁷⁸.

Набавка за ове услуге предвиђена је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 4. Табела 2.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.425 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара 06.10.2009.године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број: 404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године, закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама⁷⁹.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

⁷⁸ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁷⁹ „Службени гласник РС“ број 116/08

Вредност уговора износи 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Са економске класификације 424911 - остале специјализоване услуге извршена је исплата прве рате у износу од 1.151 хиљада динара 06.10.2009.године.

Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) - konto 123200 у износу од 2.478 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило дате авансе за износ од 2.478 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) konto 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 42.126 хиљада динара.

У оквиру синтетичког konta 424000 за тестирање је одабран аналитички konto заштита биља – konto 424112 у износу од 41.323 хиљада динара, што износи 98,09% расхода на конту 424000 – специјализоване услуге код Управе за заштиту биља.

Тестирањем су обухваћени расходи за специјализоване услуге за заштиту биља у износу од је 17.865 хиљада динара што чини 42,41% извршених расхода за специјализоване услуге код Управе за заштиту биља.

Расходи за ове намене уређени су Законом о семену⁸⁰ и Законом о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља⁸¹.

а) Закон о семену

Чланом 75. Закона о семену прописано је да испитивање сорти на огледном пољу, односно лабораторији врши правно или физичко лице које има потребну опрему и стручна лица за вршење тих испитивања.

Министар ближе прописује услове из става овог члана.

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 45/05

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 18/05

У ставу 2. истог члана истог члана уређено је да Министарство закључује уговор са извођачем огледа за испитивање сорти на огледном пољу, односно у лабораторији.

Извођач огледа је обавези да министарству доставља резултате испитивања извршених према прописаној методи и обавезама из уговора.

Законом је уређено да Министарство врши постконтролно испитивање семена, инспекцијски надзор.

У складу са одербама овог закона Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде преузима обавезе испитивања сорти на огледном пољу закључењем уговора са пружаоцима услуга, правним и физичким лицима.

Уговором је дефинисано лабораторијско испитивање одређених култура, са одређених огледних места, број узорака и цена. Пружаоц услуга је у обавези да достави Извештај о резултатима испитивања сорти.

Тестирањем су обухваћени уговори са следећим правним лицима за испитивање сорте на огледном пољу, закључени 11.06.2009. године.

- (1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља је са ДП Институт „Тамиш“ Панчево (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2008/2009. години озиме, односно у 2009. години јаре сетве, број: 320-04-99/77-3/2009-11 на износ од 2.020 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је и то: 22.07.2009. године и 06.11.2009. године.
- (2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за заштиту биља је са Институтом за ратарство и повртарство, Нови Сад (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2008/2009. години озиме, односно у 2009. години јаре сетве, број: 320-04-99/77-2/2009-11 на износ од 2.085 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је из два дела и то: 09.07.2009. године и 06.11.2009. године.
- (3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са ДП Агроинститут Сомбор (извођач огледа), закључило Уговор о испитивању сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2008/2009. години озиме, односно у 2009. години јаре сетве, број: 320-04-99/77-1/2009-11 на износ од 11.085 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је из два дела и то: 09.07.2009. године и 23.10.2009. године.
- (4) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са ДП Агроинститут Сомбор (извођач огледа), закључила Уговор о лабораторијском испитивању сорти озимих култура 2008/2009 и јарих култура пољопривредног биља жетве 2009. године, број: 320-04-99/78-3/2009-11 на износ од 468 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је из два дела и то: 09.07.2009. године и 19.10.2009. године.
- (5) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са Институт за прехранбене технологије, Завод за технологију жита и

брашна Нови Сад (извођач огледа), закључила Уговор о лабораторијском испитивању сорти озимих култура 2008/2009 и јарих култура пољопривредног биља жетве 2009. године, број: 320-04-99/78-1/2009-11 на износ од 542 хиљада динара. По овом уговору плаћен је део средстава у износу од 271 хиљада динара, 24.08.2009. године.

б) Закон о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља

Овим законом уређено је испитивање сорте на огледном пољу и лабораторији.

Испитивање се врши под шифрованим ознакама које представљају службену тајну. Шифре се отварају и затварају сваке године и о добијеним резултатима министарство обавештава подносиоца захтева.

Испитивање сорти врши се са једном или више стандардних сорти.

Тестирањем су обухваћени следећи уговори са следећим правним лицима за испитивање сорте на огледном пољу, закључени 15.06.2009. године

(1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је са ДП Агроинститут Сомбор (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти/клонова/подлога воћака и винове лозе на огледном пољу у 2009. години, број: 320-04-99/79-7/2009-11 на износ од 53 хиљада динара. Плаћање по овом уговору извршено је 09.07. и 19.10.2009. године.

(2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за заштиту биља је са Пољопривредно-ветеринарска школа Свилајнац (извођач огледа), закључила Уговор о испитивању сорти/клонова/подлога воћака и винове лозе на огледном пољу у 2009. години, број: 320-04-99/79-4/2009-11 на износ од 1.910 хиљада динара. Износ по овом уговору плаћен је и то: 24.08.2009. године и 18.11.2009. године.

Министарство-Управа за заштиту биља ставила је на увид Извештаје о извршеним испитивањима сорти пољопривредног биља које је извршио ДП Институт „Тамиш“ Панчево (извођач огледа).

- Управа за шуме (глава 14.4)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 112.210 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање је одабран аналитички конто остале специјализоване услуге – конто 424911 у износу од 111.917 хиљада динара, што износи 99,74 % расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.

Расходи за ове намене уређени су Законом о шумама⁸².

⁸² „Службени гласник РС“, број 46/91, 83/92, 53/93-др. закон, 54/93, 60/93-исправка, 67/93-др. закон, 48/94-др. закон, 54/96 и 101/05-др. закон

Чланом 48. овог закона предвиђено је да средства за извршавање послова дознаке, жигосања и издавања пропратница и вршења других стручних послова у газдовању приватним шумама обезбеђују у буџету РС.

Ови послови сагласно члану члану 102. истог закона поверени су Јавном предузећу „Србијашуме“, јавним предузећима за заштиту и развој националних паркова Тара, Копаоник, Ђердап, Фрушка Гора, Јавно предузеће за газдовање заштитним шумама „Борјак“ Врњачка Бања и Јавном предузећу „Војводинашуме“ Петроварадин, које је основано чланом 46. став 1. тачка 3) Закона о утврђивању одређених надлежности Аутономне Покрајине⁸³.

Преузимање и извршавање обавеза за ове намене, а на основу члана 48. Закона о шумама Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме врши закључивањем уговора са јавним предузећима сагласно члану 102. истог закона.

Тестирањем су обухваћени расходи настали по основу Уговора о финансирању стручно теренских послова у приватним шумама, број 401-00-879/1/2009 од 05.05.2009. године са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд, који износи 89.000 хиљада динара и чини 79,52% извршених расхода за остале специјализоване услуге – конто 424911 Управе за шуме.

Исплате по овом уговору вршене су током године, на основу достављених фактура и извештаја о извршеним услугама.

Тестом су обухваћене исплате по рачунима број:

- **09-10-993 у износу од 13.000 хиљада динара (02.07.2009. године)**
- **09-10-1086 у износу од 10.000 хиљада динара (16.07.2009. године)**
- **09-10-1324 у износу од 20.917 хиљада динара (02.09.2009. године)**

у укупном износу од 43.917 хиљада динара, што чини 49,34% укупно исказаних расхода за специјализоване услуге Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд.

Уз тестиране рачуне достављени су Извештаји о извршеним пословима.

Извршилац услуга је доставио Коначни извештај о извршеним стручним пословима у приватним шумама за 2009. годину, број 752 од 27.01.2009. године у складу са чланом 4. уговора.

Надзор над извршењем поверених стручно теренских послова у газдовању приватним шумама у 2009. години код ЈП „Србијашуме“ извршио је Генерални инспекторат министарства, број 322-08-00013/2010-04 од 19.02.2010. године, у складу са чланом 5. уговора, којим је шумарски инспектор потврдио да су реализовани уговорени послови.

⁸³ „Службени гласник РС“ број 6/02, 101/07 и 51/09

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5218) конто 424000 специјализоване услуге и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 196.500 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 424000 за тестирање је одабран аналитички конто остале специјализоване услуге – конто 424911 у износу од 196.500 хиљада динара, што износи 100 % расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.

Тестиран је износ ових расхода у висини од 32.833 хиљада динара, што чини 16,71% извршених расхода за специјализоване услуге Генералног инспектората, којим су обухваћене следеће лабораторије:

у хиљадама динара			
Редни број	Назив лабораторије	Износ	Тестирано
1	СП лабораторија АД Бечеј	87.319	30.625
2	Енолошка станица	34.021	330
3	Југоинспект Београд	22.535	323
4	ЦИН Центар за испитивање намирница	11.243	1.223
5	Југоинспект Нови Сад	10.847	332
	Укупно	165.965	32.833

Укупан износ пружених специјализованих услуга ових лабораторија у 2009. години износи 165.965 хиљада динара и чини 84,46% расхода на конту 424000 – специјализоване услуге.

Министар је донео Одлуку о избору лабораторија⁸⁴ којима је поверено обављање послова од јавног интереса.

Лабораторија трошкове лабораторијског испитивања наплаћује Министарству у висини накнаде дефинисане у Одлуци о висини накнаде за лабораторијске анализе узорака хране и хране биљног порекла⁸⁵ узетих током службених контрола на које се обрачунава ПДВ.

5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 14.825 хиљада динара, што је за 27.623 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (34,93%).

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање извршена је ревизија расхода услуга за механичке поправке – конто 425211 код Дирекције Министарства (функција 420) и Генералног инспектората.

Тестирањем су обухваћени расходи за механичке поправке у износу од 8.566 хиљада динара, што чини 57,78% укупних расхода за текуће поправке и одржавање.

⁸⁴ „Службени гласник РС“ број 91/09

⁸⁵ „Службени гласник РС“ број 57/09

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

(у хиљадама динара)

Р. б. р.	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказан и расход и код организационог дела (извршене буџета)	Извршене (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказан и расход и код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходим организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	25.123	5.727	22,80	425211	3.978	69,46	26,83	3.978	69,46	26,83
					Остала конта	1.749	30,54	11,80	0	0,00	0,00
					Укупно	5.727	100,00	38,63	3.978	69,46	26,83
2	14.1 Управа за ветерину	1.950	3.178	162,97	425211	2.629	82,72	17,73	0	0,00	0,00
					Остала конта	549	17,28	3,70	0	0,00	0,00
					Укупно	3.178	100,00	21,44	0	0,00	0,00
3	14.2 Управа за заштиту биља	1.400	567	40,50	425211	485	85,54	3,27	0	0,00	0,00
					Остала конта	82	14,46	0,55	0	0,00	0,00
					Укупно	567	100,00	3,82	0	0,00	0,00
4	14.3 Републичка дирекција за воде	655	251	38,32	425211	215	85,66	1,45	0	0,00	0,00
					Остала конта	36	14,34	0,24	0	0,00	0,00
					Укупно	251	100,00	1,69	0	0,00	0,00
5	14.4 Управа за шуме	470	270	57,45	425211	248	91,85	1,67	0	0,00	0,00
					Остала конта	22	8,15	0,15	0	0,00	0,00
					Укупно	270	100,00	1,82	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	12.850	4.832	37,60	425211	4.588	94,95	30,95	4.588	94,95	30,95
					Остала конта	244	5,05	1,65	0	0,00	0,00
					Укупно	4.832	100,00	32,59	4.588	94,95	30,95
7	Σ (Свеукупно)	42.448	14.825	34,93	Σ (Свеукупно)	14.825		100,00	8.566		57,78

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5226) конто 425000 текуће поправке и одржавање и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 5.727 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи за механиче поправке на конту 425211- у износу 3.978 хиљада динара, што износи 69,46% расхода на конту 425000 – текуће поправке и одржавање Дирекције Министарства.

Тестирани расходи односе се на редовни сервис и одржавање службених аутомобила. Највеће учешће у исплатама за ове расходе чине услуге „Предузећа за производњу, промет, туризам саобраћај и услуге – Експорт Импорт Ауточачак,, д.о.о. у износу од 710 хиљада динара и услуге „Доо Ауто Центар Интерсрем Експорт-Импорт Ветерник“ из Ветерника у износу од 339 хиљада динара. Министарство је крајем 2007. године набавило 30 (тридесет) путничких возила марке Шкода Фабиа Амбиенте, по Уговору број 404-02-223/2/2007-09 од 21.12.2007. године. Поменута предузећа су овлашћени сервисери за набављена возила.

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5226) конто 425000 текуће поправке и одржавање и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 4.832 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени расходи за механиче поправке на конту 425211 у износу од 4.588 хиљада динара, што износи 94,95% расхода на конту 425000 – текуће поправке и одржавање Генералног инспектората.

Тестирани расходи односе се на редовни сервис и одржавање службених аутомобила.

У поступку ревизије утврђено је да је за набавку наведених услуга Министарство спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закључило уговоре за набавку истих.

5.2.8. Материјал – конто 426000

Извршена је ревизија расхода за бензин – конто 426411 код Дирекције Министарства, свих Управа и Генералног инспектората у износу од 56.430 хиљада динара, што чини 82,71% извршених расхода Министарства за материјал-конто 426000.

Тестом су обухваћени расходи за бензин, аналитички конто 426411 у износу од 56.430 хиљада динара (100%).

Министар је 30. јула 2008. године донео Директиву о коришћењу службених возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-05-174/2008-09. Овом Директивом прописује се начин коришћења службених возила Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Решењем министра службена возила се додељују организационим јединицама министарства, Управама, Дирекцији и Генералном инспекторату.

Директива садржи следећа поглавља: основне одредбе, организација коришћења службених возила, путни налог, одржавање и регистрација службених возила и гориво.

Чланом 4. Директиве регулисано је да право коришћења службеног возила, уз коришћење услуге возача, имају постављена лица са местом пребивалишта ван територије града Београда.

У поглављу Одржавање и регистрација службених возила уређено је да се потребне интервенције на службеним возилима врше у специјализованим сервисима са којима Министарство има закључен уговор у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавка горива за службена возила врши се на основу бонова за гориво у количини утврђеној нормативом, а раздужење бонова за гориво врши се на благајни раздужењем путног налога на основу фискалног и оригиналног рачуна за набављено гориво у роковима одређеним за раздужење путног налога. Провера потрошње горива за свако возило врши се кроз путни налог.

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 26.911 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411 - бензин.

Дирекција Министарства је исказала расходе за бензин у износу од 21.662 хиљаде динара, што чини 80,49% извршених расхода за материјал - конто 426000 Дирекције Министарства.

Дирекција Министарства је набавку бонова за гориво током 2009. године вршила на основу Уговора о купопродаји новачих бонова, број: 404-02-00002/2009-09 од 03.02.2009. године и уговора број 404-02-107/2009-09 од 06.08.2009. године са предузећем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ за прераду и промет нафте и деривата нафте, Београд. Уговори су склопљени на основу члана 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама⁸⁶ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Код Дирекције Министарства налази се на сталној употреби пет службених возила Управе за заједничке послове са услугом возача које користе државни секретари Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, што није у складу са члановима 6. и 7. Уредбе о условима и начину коришћења службених возила⁸⁷.

⁸⁶ „Службени гласник РС“, број 116/08

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 112/2008

Комисија за попис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни министарства и сачинила Извештај број:119-01-00256/2009-09 од 15.01.2010. године.

Током 2009.године утрошено је горива у вредности од 13.287 хиљада динара.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 8.381 хиљада динара, што представља 38,69% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 63,08% укупне годишње потрошње горива.

Почетно стање на дан 01.01.2009. године износило је 6 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 11.519 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за ветерину је исказала расход за бензин у износу од 9.760 хиљада динара, што чини 84,73% извршених расхода за материјал Управе за ветерину, односно 14,30% извршених расхода за материјал министарства.

Управа је током 2009. године извршила набавку горива у вредности од 9.760 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-87/2009-05 од 01.07.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Уговор је ступио на снагу даном потписивања, а важи за буџетску 2009. годину. Чланом 3. Уговора уређено је да ће купац у периоду важења овог Уговора-сукцесивно, по потреби вршити уплате и преузимање одговарајућег износа новчаних бонова.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Уз путни налог достављају се рачуни за купљено гориво којима се корисник возила раздужује за примљене бонове и истовремено задужује за нове.

Комисија за попис Управе за ветерину извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за ветерину и сачинила Записник од 30.12.2009. године.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.940 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за заштиту биља је исказала расход за бензин у износу 1.000 хиљада динара, што чини 51,55% извршених расхода за материјал Управе за заштиту биља, односно 1,47% извршених расхода за материјал министарства

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 2.105 хиљада динара, што представља троструки износ (330,97%) укупне годишње потрошње горива.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 2.349 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411 - бензин.

Републичка дирекција за воде је исказала расход за бензин у износу 1.880 хиљада динара, што чини 80,03% извршених расхода за материјал Републичке дирекције за воде, односно 2,76% укупно извршених расхода за материјал министарства.

У поступку ревизије утврђена је разлика у износу од 29 хиљада динара за новчане бонове за гориво. Разлика проистиче из задужења водопривредних инспектора за бонове из 2008. године који су прешли да раде у Генерални инспекторат у 2009. години.

Републичка дирекција за воде се дописом број 404-02-68/09-07 од 07.05.2009. године обратила Генералном инспекторату и доставила списак водопривредних инспектора са износима новчаних бонова који су дужни да раздуже у Републичкој дирекцији за воде.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.057 хиљада динара, што представља 56,22% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 89,42% укупне годишње потрошње горива.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Управа за шуме (глава 14.4)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 3.027 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за шуме је исказала расход за бензин у износу од 2.228 хиљада динара, што чини 73,60% извршених расхода за материјал Управе за шуме, односно 3,27% укупно извршених расхода за материјал министарства

Набавка горива у вредности од 2.228 хиљада динара извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-11/2009-10 од 12.02.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Директор Управе за шуме почетком године доноси Решење којим се запосленом одобрава да се задужи на благајни бензинским боновима, које ће користити за куповину горива за службено возило, а ради извршавања послова и задатака из надлежности Министарства, у одређеном износу (од 3-25 хиљада динара).

Комисија за попис Управе за шуме извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за шуме и сачинила Записник број 119-01-1/2008-10 од 15.01.2010. године.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонлове на дан 31.12.2009. године износи 1.874 хиљада динара (1.874.094,52 динара), што представља 84,11% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно чини петоструки износ (505,12 %) укупне годишње потрошње горива.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000 материјал и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 22.483 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Генерални инспекторат је исказао расход за бензин у износу 19.900 хиљада динара, што чини 88,51% извршених расхода за материјал Генералног инспектората, односно 29,17% укупно извршених расхода за материјал министарства.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених

за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Законом о буџету РС за 2009. годину планирана средства на апропријацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, за Дирекцију и Управе износе 19.513.582 хиљада динара. Распоред и коришћење средстава ове апропријације врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који усваја Влада.

Извршени расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама конто-451000 износе 17.007.162 хиљада динара (87,16%) што је за 2.506.420 хиљада динара (12,84%) мање од планираних средстава буџетом РС.

Извршено је тестирање расхода за Текуће субвенције за пољопривреду, конто - 451141 код Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља и Управе за шуме у износу од 11.343.828 хиљада динара, што чини 66,70% укупно извршених расхода Министарства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451000.

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 14.780.554 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

1) Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141-Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 14.780.554 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141 у износу од 9.799.205 хиљада динара, што износи 66,30% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама Дирекције Министарства, односно 57,62% ових расхода код Министарства.

Распоред и коришћење средстава за ове намене врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који усваја Влада.

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000

Преглед Програма и Измена и допуна расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

у хиљадама динара

Назив програма			Програм од 22.01.2009.	Измена и допуна од 13.03.2009.	Измена и допуна од 21.05.2009.	Измена и допуна од 20.08.2009.	Измена и допуна од 10.12.2009.
Неизмирене обавезе		Неизмирене обавезе	2.000.000	2.000.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
1. Тржишне мере	1.1	Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту	10.000.000	9.700.000	10.507.360	10.421.360	10.132.360
	1.2	Генетско унапређење сточарства	1.160.000	1.160.000	900.000	900.000	900.000
	1.3	Мере унапређења у сточарству (селекција)	130.000	130.000	120.000	120.000	120.000
	1.4	Животињски генетички ресурси	30.000	30.000	10.000	10.000	10.000
	1.5	Подршка осигурању у пољопривреди	70.000	70.000	40.000	40.000	70.000
	1.6	Премија за млеко	700.000	700.000	700.000	580.000	580.000
	1.7	Подршка унапређењу пчеларске производње	60.000	60.000	20.000	20.000	20.000
	1.8	Подршка некомерцијалним газдинствима	600.000	600.000	0	0	0
	1.9	Мере подстицања извоза	600.000	600.000	600.000	600.000	850.000
	1.10	Субвенционисање камате по одобреним краткорочним кредитима пољопривредним газдинствима - физичким лицима	0	300.000	300.000	300.000	300.000
	1.11	Премија за дуван	0	0	0	86.000	95.000
	1.12	Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека	0	0	0	120.000	120.000
	1.	Укупно	13.350.000	13.350.000	13.197.360	13.197.360	13.197.360
2. Инвестициона подршка пољопривредној и прехранбеној производњи (мере руралног развоја)	2.1	Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда	825.000	825.000	300.000	300.000	300.000
	2.2	Подстицање производње вишегодишњих засада воћњака, винове лозе и хмелја	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

	2.3	Подршка развоју села кроз инвестиције у пољопривреди	10.000	10.000	1.000	1.000	1.000
	2.4	Едукација менаџера у задругама	5.000	5.000	0	0	0
	2.5	Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој	70.000	70.000	0	0	0
	2.6	Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава	10.000	10.000	0	0	0
	2.	Укупно	1.400.000	1.400.000	781.000	781.000	781.000
3. Остале мере	3.1	Подршка развоју органске производње	30.000	30.000	5.000	5.000	5.000
	3.2	Компензациони фонд	50.000	50.000	40.000	40.000	40.000
	3.3	Међународна сарадња и обавезе	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
	3.4	Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике	214.000	214.000	214.000	214.000	214.000
	3.5	Стручне пољопривредне службе	150.000	150.000	75.000	75.000	75.000
	3.6	Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности	80.000	80.000	60.000	60.000	60.000
	3.	Укупно	564.000	564.000	434.000	434.000	434.000
1+2+3		Свкупно (1+2+3)	17.314.000	17.314.000	17.212.360	17.212.360	17.212.360

У поступку ревизије утврђено је да је у јануару 2009. године Влада усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину и четири Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

а) Закључком 05 Број 401-254/2009, Влада је на седници 22. јануара 2009. године усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину. Укупно предвиђена средства по овом програму износила су **17.314.000 хиљада динара**. Програмом су обухваћене:

- неизмирене обавезе из 2008. године у износу од 2.000.000 хиљада динара
- тржишне мере у износу од 13.350.000 хиљада динара
- инвестициона подршка пољопривредној и прехрамбеној производњи (мере руралног развоја) у износу од 1.400.000 хиљада динара
- остале мере у износу од 564.000 хиљаде динара

б) Закључком 05 Број 401-254/2009-2 од 13. марта 2009. године усвојене су **прве Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**. Измене су обухватиле прерасподелу средстава смањењем Програма тржишних мера, Регресирање пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1) за износ од 300.000

хиљада динара а повећањем Субвенционисања камате по одобреним краткорочним кредитима пољопривредним газдинствима - физичким лицима, преко пословних банака (тачка 1.10).

в) Влада је Закључком 05 Број 401-254/2009-4 од 21. маја 2009. године усвојила **друге Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину**, којим су укупна средства за субвенције по Програму који је усвојила Влада 22. јануара 2009. године у износу од **17.314.000 хиљада динара** смањена на **17.212.360 хиљада динара**, на тај начин што је дошло до укидања субвенција у делу Програма Тржишне мере, Подршке некомерцијалним газдинствима (тачка 1.8), и дела Програма Инвестициона подршка пољопривредној прехранбеној производњи-Едукације менаџера у задругама (тачка 2.4), Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој (тачка 2.5) и Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава (тачка 2.6), у укупном износу од 685.000 хиљада динара. Део средстава по овом основу у износу од 583.360 хиљада динара преусмерен је на Регресирање пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1).

г) **Треће Измене Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину** усвојене су од стране Владе Закључком 05 Број 401-5152/2009, 20. августа 2009. године. Овим Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција извршено је преусмеравање средстава Регресирање пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1) за 86.000 хиљада динара и премија за млеко (тачка 1.6) за 120.000 хиљада динара, а у корист новоуведених премија за дуван (86.000 хиљада динара, тачка 1.11) и формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека (120.000 хиљада динара, тачка 1.12).

д) **Четврта и последња Измена Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину** усвојена је Закључком Владе 05 Број 401-8109/2009 10. децембра 2009. године. Овим Изменама и допунама Програма извршено је преусмеравање предвиђених средстава за субвенције са Регресирања пољопривредне производње и интервенција на тржишту (тачка 1.1) у износу од 289.000 хиљада динара, на Подршку осигурања у пољопривреди у износу од 30.000 хиљада динара (тачка 1.5), Мере подстицања извоза за 250.000 хиљада динара (тачка 1.9) и Премије за дуван у износу од 9.000 хиљада динара (тачка 1.11).

Основни програми	Ознака подпрограма	Подпрограми	Економска класификација са подекономском класификацијом	План	Извршење				Разлика план - извршење	Ревидирано	
					Извор 01	Извор 04	Извор 13	Укупно		Износ тестираног узорка	% учешће (11/135*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9		11	12
Неизмирене обавезе		Неизмирене обавезе	451141-56	2.800.000	2.768.716	51.264	0	2.819.980	(19.980)	23.421	0,16
1. Тржишне мере	1.1	Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту	451141-74 451141-75 451141-87	10.132.360	8.103.192	363.049	137.632	8.603.873	1.528.487	8.603.873	59,48
	1.2	Генетско унапређење сточарства	451141-81	900.000	168.608	288.555	0	457.163	442.837		0,00
	1.3	Мере унапређења у сточарству (селекција)	451141-11	120.000	56.396	55.612	0	112.008	7.992	31.784	0,22
	1.4	Животињски генетички ресурси	451141-88	10.000	9.301	0	0	9.301	699		0,00
	1.5	Подршка осигурању у пољопривреди	451141-64	70.000	36.510	35.700	0	72.210	(2.210)		0,00
	1.6	Премија за млеко	451141-01	580.000	336.143	114.566	0	450.709	129.291	350.345	2,42
	1.7	Подршка унапређењу пчеларске производње		20.000					20.000		0,00
	1.8	Подршка некомерцијалним газдинствима		0					0		0,00
	1.9	Мере подстицања извоза	451141-26	850.000	599.573	206.861	0	806.434	43.566	416.804	2,88
	1.10	Субвенционисање камате по одобреним краткорочним кредитима	451141-84	300.000	200.000	50.000	0	250.000	50.000		0,00

		пољопривредним газдинствима - физичким лицима									
	1.11	Премија за дуван	451141-06	95.000	86.000	9.000	0	95.000	0	95.000	0,66
	1.12	Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека	451141-85	120.000	0	27.399	0	27.399	92.601	27.399	0,19
	1.	Укупно		13.197.360	9.595.723	1.150.742	137.632	10.884.097	2.313.263	9.525.205	65,85
2. Инвестици она подршка пољоприв редној и прехранбе ној производњ и (мере руралног развоја)	2.1	Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда	451141-85	300.000	238.284	0	0	238.284	61.716	2.143	0,01
	2.2	Подстицање производње вишегодишњих засада воћњака, винове лозе и хмеља	451141-60	480.000	250	150.749		150.999	329.001		0,00
	2.3	Подршка развоју села кроз инвестиције у пољопривреди	451141-89	1.000					1.000		0,00
	2.4	Едукација менаџера у задругама		0					0		0,00
	2.5	Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој	451141-89	0					0		0,00

	2.6	Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава		0					0		0,00
	2.	Укупно		781.000	238.534	150.749	0	389.283	391.717	2.143	0,01
3. Остале мере	3.1	Подршка развоју органске производње	451141-72	5.000	0	3.385	0	3.385	1.615	2.841	0,02
	3.2	Компензациони фонд		40.000					40.000		0,00
	3.3	Међународна сарадња и обавезе	451141-45	40.000	38.291	6	0	38.297	1.703	5.450	0,04
	3.4	Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике	451141-86	214.000	166.104	38.218	0	204.322	9.678	204.322	1,41
	3.5	Стручне пољопривредне службе	451141-12	75.000	67.790	6.095	0	73.885	1.115		0,00
	3.6	Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности	451141-14	60.000	43.627	7.642	0	51.269	8.731	35.823	0,25
	3.	Укупно		434.000	315.812	55.346	0	371.158	62.842	248.436	1,72
1+2+3		Свеукупно (1+2+3)		17.212.360	12.918.785	1.408.101	137.632	14.464.518	2.747.842	9.799.205	67,75

0. Неизмирене обавезе

Подекономска класификација 56, Текуће субвенције за пољопривреду - konto 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину за неизмирене обавезе из 2008. године по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде опредељена су средства у износу од 2.800.000 динара и односе се на неизмирене обавезе по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде, и то:

- 1) Премија за млеко
- 2) Регрес за приплодну стоку
- 3) Мере унапређења у сточарству
- 4) Стручне пољопривредне службе
- 5) Трошкови анализе узетих узорак
- 6) Премија за дуван
- 7) Мере подстицаја извоза
- 8) Рурални туризам
- 9) Подршка развоју села кроз повећање конкурентности производње
- 10) Подстицање подизања вишегодишњег засада
- 11) Подршка осигурања у пољопривреди
- 12) Листа препоручених сорти
- 13) Подршка развоју органске производње
- 14) Подстицај това јунади
- 15) Подстицај генетичког унапређења млечног говедарства
- 16) Развој села за специјални програм подршке развоју пољопривреде у руралном развоју који се тичу припадника ромске националне заједнице
- 17) Подршка некомерцијалним газдинствима
- 18) Регресирање ратарско повртарске производње
- 19) Регресирање набавке инпута

У поступку ревизије утврђено је да укупно исплаћена средства за ове намене износе 2.819.980 хиљада динара, што је за 19.980 хиљада динара више од средства одобрених Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

Преглед корисника средстава према висини учешћа

у хиљадама динара

Назив корисника субвенција		Износ	% учешћа
Регресирање инпута у ратарско-повртарској производњи		523.513	18,56
„Фертил“ д.о.о. -Регресирање минерално ђубриво		199.995	7,09
Премија за млеко (АД Имлек млекара, Млекара Шабац, Млекара Суботица, Сомболад млекара)		183.423	6,50
Остали корисници субвенција	Новосадски сајам АД Нови Сад	10.231	0,36
	Завод за израду новчаница и кованог новца Топчидер	13.190	0,47
	Остали корисници	1.889.628	67,01
Укупно		2.819.980	100

Највеће учешће у укупно исплаћеним субвенцијама за ове намене односи се на Регресирање инпута у ратарско повртарској производњи (18,56%), регресирано минерално ђубриво (предузеће „Фертил“ д.о.о.) у износу од 199.995 хиљада динара (7,09%) и субвенције за млеко (6,50%).

а) Са ове економске класификације, на терет средстава опредељених за неизмирене обавезе извршена је исплата средстава Новосадском Сајму а.д. Нови Сад 17.09.2009. године у износу од 10.231 хиљада динара. Исплата је извршена по Опомени пред тужбу од 11.06.2009. године за неизмирена дуговања по Уговору о пословној сарадњи број 401-00-00726/2007-08 од 04.06.2007. године. Увидом у Опомену пред тужбу у ставу 3. исказан је износ дуговања од 11.635 хиљада динара.

Министарство је решењем број 401-0000726/1/2007-08 од 14.09.2009. године извршило делимичну уплату средстава у износу од 10.231 хиљада динара. Разлика у износу од 1.404. хиљаде динара представља спорну обавезу насталу по Записнику о извршеном инспекцијском прегледу извршених уговорних обавеза А.Д. Новосадски Сајам Нови Сад. У ставу 4. поменутог решења наведено је да ни до данас нису решени трошкови настали из тачака 6,7,8,11,12,13 и последња алинеја инспекцијског Записника који су изузети из овог Решења о исплати.

У поступку ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Записник о савјешњу потраживања по уговору број 401-00-726/2007-08 од 04.06.2007. године број 401-00-726/2/2007-08 којим је утврђено да обавеза Министарства износи 10.231 хиљада динара, т.ј. да из потраживања треба искључити спорне тачке Записника и умањити укупан износ за 1.404 хиљада динара.

б) Ревизијом исплата које се односе на остале кориснике субвенција у делу Програма-Неизмирене обавезе (доцње) извршен је увид у исплату Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер.

Министарство је закључило Уговор број 404-02-241/2008-09 од 04.12.2008. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца-Топчидер (у даљем тексту: Завод) из Београда. Предмет овог Уговора је израда и испорука образаца (изводи из регистра, контролни регистри, самолепљиве коверте, налепнице, писма Министарства, контролни листови К-1 и др.) за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Министарство је 23.1.2009. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца-Топчидер, закључило Анекс 1 уговора Бр. зин 2301/4/08. Овим анексом уговорене су додатне набавке и то: образац 3а (упис података о произвођачима грожђа) и образац 1а.

Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер испоручио је Министарству обрасце из Уговора и Анекса 1 по протоколима о експедицији робе по регионалним центрима у периоду од 13.1.2009. до 20.1.2009. године.

Са економске класификације 451141 - Текуће субвенције за пољопривреду са извора 01-приходи из буџета, 02.03.2009. године, извршено је плаћање у износу од 13.190 хиљада динара, подекономска класификација 56-Неизмирене обавезе (доцње).

1. Тржишне мере

1.1. Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту

Подекономска класификација 74, 75 и 87, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године за Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту одобрена су средства у износу од 10.000.000 хиљада динара. Током године вршене су измене и допуне Програма, тако да Изменом и допуном Програма од 10.12.2009. године средства за ове намене износила су 10.132.360 хиљада динара.

Укупно исплаћена средства по овом Програму износе 8.603.873 хиљада динара.

Регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу

На основу књиговодствене евиденције министарства исплаћена средства за ове намене износе 7.447.404 хиљада динара.

Исплата ове врсте субвенција врши се преко Министарства финансија - Управе за трезор, која води евиденцију о лицима и висини исплаћених средстава и о томе обавештава Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Увидом у Преглед исплаћених средстава регреса за репроматеријал за 2009. годину Управе за трезор исплаћена средства за ове намене износе 7.412.298 хиљада динара и то:

- за дизел гориво	1.943.812 хиљада динара
- за минерално ђубриво	3.042.650 хиљаде динара
- за декларисано семе	2.347.855 хиљаде динара
- и за дуван	77.981 хиљаде динара

Ревизијом је утврђено да је у евидентираним исплаћеним средствима за субвенције садржана и накнада за услуге Управе за трезор, провизија, односно разлика између података исказаних у књиговодственој евиденцији (7.447.404 хиљада динара) и података из Прегледа исплаћених средстава регреса за репроматеријал за 2009. годину (7.412.298 хиљада динара) представља расходе за накнаду услуга Управе за Трезор-провизију.

Услови и начин коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу уређени су Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2009. години⁸⁸.

Корисник права за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2009. години је физичко лице носилац пољопривредног газдинства које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава.

Под репроматеријалом подразумева се дизел гориво, минерално ђубриво, декларисано семе и дуван.

⁸⁸ „Службени гласник РС“ број 12/2009, 17/2009, 36/2009 и 69/2009

Право на регресирање репроматеријала има физичко лице које је пријавило површине за ратарску и повртарску производњу од 0,5 до 100 ha.

Висина средстава за регресирање утврђује се по хектару пријављене површине и врсти репроматеријала и креће се од 3 до 5 хиљаде динара. Регистрована пољопривредна газдинства за пријављене површине под дуваном имају права на средства у висини од 20 хиљада динара по хектару.

Регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године

На основу књиговодствене евиденције министарства исплаћена средства за ове намене износе 1.156.469 хиљада динара.

Коришћење средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву уређено је Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године⁸⁹.

Чланом 3. Уредбе уређено је да право на коришћење средстава за регресирање минералног ђубрива имају земљорадничке задруге и физичка лица-носиоци пољопривредног газдинства у износу од 10 хиљада динара по тони купљеног минералног ђубрива са урачунатим ПДВ-ом, као и да се куповином на Продуктној берзи, Нови Сад, цена са урачунатим ПДВ-ом умањује за износ од 10 хиљада динара, при чему корисници регресираниог минералног ђубрива уплаћују разлику на рачун произвођача минералног ђубрива. Министарство уплаћује средства за регресирање минералног ђубрива у износу од 10 хиљада динара по тони на рачун произвођача минералног ђубрива најкасније у року од 180 дана од дана продаје минералних ђубрива, а на основу достављених отпремница и закључница са Продуктном берзом Нови Сад.

Чланом 4. Уредбе је уређено да земљорадничке задруге могу куповати минерално ђубриво у количини која не прелази 500 тона по земљорадничкој задрузи, а физичка лица у количини која не прелази 100 тона по пољопривредном газдинству, али не мање од 25 тона минералних ђубрива, а да укупна количина минералног ђубрива коју ће Министарство регресирати износи највише 100.000 тона, као и да количине регресираниог минералног ђубрива искористе за јесењу сетву 2009. године.

Уредбом је уређено, члан 5, да ће Министарство упутити јавни позив произвођачима минералног ђубрива из Републике Србије и одредити рокове и услове за регресирање минералних ђубрива.

Чланом 7. Уредбе уређено је да ће се продаја минералног ђубрива вршити преко Продуктне берзе, Нови Сад, а трошкове Продуктне берзе сноси купац минералних ђубрива.

На основу поменуте Уредбе Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде огласило је 13. јула 2009. године јавни позив за прикупљање понуда за избор понуђача ради испоруке 100.000 тона регресираниог минералног НПК, П, НП и ПК

⁸⁹ „Службени гласник РС“ број 50/09 и 91/09

ђубрива за потребе јесење сетве 2009. године и донело Решење о формирању Комисије за отварање понуда и спровођење поступка по јавном позиву број 404-02-103/2009-09 од 14.07.2009. године.

По спроведеном поступку Министарство је закључило уговоре о условима и начину продаје и испоруке регресираниог минералног ђубрива за потребе јесење сетве за 2009. годину са:

- Предузеће за производњу вештачких ђубрива Фертил доо Бачка Паланка
- Привредно друштво за производњу азотних и комплексних ђубрива Азотара доо Суботица
- Предузеће за производњу вештачких ђубрива и азотних једињења ХИП Азотара доо Панчево
- Linzer Agro Trade доо Нови Београд
- Житомлинско предузеће Жито-Медиа доо Кула

Уговором су дефинисани услови и начин продаје и испоруке регресираниог минералног ђубрива, оквирна количина спремног минералног ђубрива у складишту, као и обавеза обезбеђења равномерне дистрибуције истог на територији целе Републике.

У складу са чланом 7. Уредбе Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило Уговор број 404-02-103/2009-09 од 30.07.2009. године са „Продуктне берзе“ АД, Нови Сад.

Предмет овог Уговора је продаја регресираниог минералног ђубрива, на основу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године и јавног позива број 404-02-103/2009-09 објављеног у дневном листу „Политика“ од 13.07.2009. године, за потребе јесење сетве у 2009. години.

Чланом 3. Уговора Берза се обавезује да:

- након примљених налога за продају одмах приступи продаји минералног ђубрива и то путем упаривања Налога продаје са Налозима куповине које заинтересовани купци шаљу Берзи факсом
- врши упаривање Налога само за носиоце Активних регистрованих пољопривредних газдинстава-физичка лица, која су измирила све обавезе према држави и земљорадничке задруге, уписане у регистар Агенције за привредне регистре. Активан статус проверава Управа за трезор на захтев Берзе. Основну делатност задругарства проверава Берза преко АПР-а.
- обезбеди продају робе искључиво у лотовима од по 25 тона минимално
- након упаривања Налога куповине са Налозима продаје, одмах купцу и понуђачу шаље потврде продаје, односно куповине
- купцима чији су Налози упарени издаје рачун за берзанску провизију
- доставља Министарству дневне извештаје о издатим потврдама продаје, односно куповине за претходни дан.

За продато и испоручено регресирано минерално ђубриво за јесењу сетву корисницима субвенција (регистрованим пољопривредним газдинствима и земљорадничким задругама), а на основу рачуна и отпремница о испорученој количини ђубрива, Министарство је исплатило у 2009. години износ од 1.156.469 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)

Предузећу за производњу вештачких ђубрива Фертил доо Бачка Паланка	699.993
Привредном друштву за производњу азотних и комплексних ђубрива Азотара доо Суботица	239.726
Предузећу за производњу вештачких ђубрива и азотних једињења ХИП Азотара доо Панчево	200.000
Linzer Agro Trade доо Нови Београд	15.500
Житомлинском предузећу Жито-Медиа доо Кула	1.250

1.3. Мере унапређења у сточарству

Подекономска класификација 11, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 21.05.2009. године, извршена је измена дела Програма Мера унапређења у сточарству (селекција) и одобрена су средства за ове намене у износу од 120.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 112.007 хиљада динара, што чини 93,34% укупно одобрених средстава, а односе се на финансирање спровођења мера селекције у говедарској, свињарској, овчарској, козарској и живинарској производњи, као и у коњарству и пчеларству у 2009. години.

Уредбом о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину утврђује се Програм расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину.

Програм обухвата:

а) мере селекције код великих и ситних преживара, копитара, у свињарству, у живинарству и у пчеларству:

- мере селекције великих преживара у висини до 85.148 хиљада динара
- мере селекције у свињарству у висини до 9.163 хиљада динара,
- мере селекције ситних преживара у висини до 10.116 хиљада динара
- мере селекције копитара у висини до 3.289 хиљада динара
- мере селекције у живинарству у висини до 700 хиљада динара
- мере селекције у пчеларству у висини до 2.272 хиљада динара

б) финансирање локалних и регионалних изложби за велике и ситне преживаре и копитаре, у висини до 2.671 хиљаде динара и

в) финансирање послова координације за спровођење Програма расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину, у висини до 6.641 хиљада динара, што укупно износи 120.000 хиљада динара.

Реализација Програма вршила се закључивањем уговора између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и корисника средстава, а по конкурс Министарства⁹⁰. Уговором је утврђен рок извршења уговорених послова и обавеза корисника да достави Извештај надлежном координатору за мере селекције.

⁹⁰ „Службени гласник РС“ 25/09

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава за мере унапређења пољопривредне производње-сточарство у 2009. години по корисницима који су остварили подстицајна средства за ове намене у износу изнад 2.000 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене ПКБ корпорација ад Београд, Институт за сточарство, Доо Ген, Сточарство д.о.о., МЗ Унион, Агенција за менаџмент и рекламу Јастшењски, П.В.С. Зовет, Институт за примену науке у пољопривреди и Доо Agro Domestica у износу од 31.784 хиљада динара, што чини 28,38% укупно исплаћених средстава за ове намене.

ред. Бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћени м субвенција ма
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114111	ПКБ корпорација ад Београд	3.511	3.507	7.018	6,27
2	45114111	Институт за сточарство Земун	3.376	3.348	6.724	6,00
3	45114111	Доо Ген	1.681	1.520	3.201	2,86
4	45114111	Сточарство д.о.о.	1.270	1.449	2.719	2,43
5	45114111	Мз Унион	1.360	1.357	2.717	2,43
6	45114111	Агенција за менаџмент и рекламу Јастшењски	1.265	1.265	2.530	2,26
7	45114111	П.В.С. Зовет	1.197	1.223	2.420	2,16
8	45114111	Институт за примену науке у пољопривреди	1.296	1.035	2.331	2,08
9	45114111	Доо Agro Domestica	1.176	948	2.124	1,90
10		Укупно	16.132	15.652	31.784	28,38
11	45114111	Остали корисници	40.264	39.959	80.223	71,62
12		Свеукупно	56.396	55.611	112.007	100,00

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 02.07.2009. године закључило:

- Уговор број 320-07-01873/1/2009-08 са Агенцијом „Јастшењски“ из Калуђерице о обављању мера селекције код копитара-расе коња намењене спорту (енглески пунокрвни коњ, касачи, липицанери)-рад на ергелама за 85 грла у износу од 617 хиљада динара,
- Уговор број 320-07-01873/2/2009-08 са Агенцијом „Јастшењски“ из Калуђерице за обављање мера селекције код копитара-расе коња намењене спорту (енглески пунокрвни коњ, касачи, липицанери)-рад на индивидуалним газдинствима за 700 грла у вредности од 1.840 хиљада динара и
- Уговор број 320-07-01873/2009-08 са Агенцијом „Јастшењски“ из Калуђерице за обављање мера селекције код копитара-аутохтоне расе коња-домаћи брдски коњ за 23 грла у вредности од 72 хиљада динара

Координатор је доставио Извештај број 22/283-2 од 14.11.2009. године о обављању мера селекције код копитара, на основу кога је утврђено да су испуњени услови предвиђени уговором о обављању мера селекције.

У поступку ревизије извршен је увид у Финансијски извештај о спроведеним мерама селекције у 2009. години у говедарству, који је Институт за сточарство доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 16.11.2009. године.

1.5. Премија за млеко

Подекономска класификација 01, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, предвиђена средства за Премије за млеко износила су 700.000 хиљада динара. Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, од 20.08.2009. године, извршена је измена дела Програма Премија за млеко и опредељена средства за ове намене у износу од 580.000 хиљада динара.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 450.709 хиљада динара, што чини 77,71% укупно одобренних средстава, а односе се на подршку произвођачима млека.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за млеко за 2009. годину⁹¹ којом су прописани услови и начин коришћења премије за млеко за 2009. годину.

Право на коришћење премије за млеко имају физичка лица, произвођачи млека, а право на премију остварују преко правних лица и предузетника, који се баве прерадом млека.

Коришћење премије остварује произвођач млека под условом да је уписан у Регистар пољопривредних газдинстава, да је пријавио врсту и бројно стање сточног фонда, да је власник грла које је пријавио у Регистар (или је власник грла члан његовог газдинства) и да су млеко из сопствене производње испоручили правним лицима или предузетницима, који се баве прерадом млека.

Прерађивачи млека су дужни да примљена средства по основу премије за млеко исплате произвођачима млека у року од 3 дана од уплате средстава од стране министарства.

Премија се исплаћује квартално за кравље, овчије и козије сирово млеко, испоручено у претходном кварталу, на основу Захтева за премију и Записника инспектора надлежног за послове ветерине о количини и квалитету квартално испорученог млека. Корисник премије остварује право на премију ако је предао најмање 2.500 литара млека, по кварталу и чланом 5. је дефинисано је да се премија исплаћује по литру испорученог млека у висини од 1,40 динара за млеко испоручено од првог до четвртог квартала.

Тестирањем су обухваћени корисници који су остварили средства за премије за млеко у износу изнад 3.000 хиљада динара.

⁹¹ "Службени гласник РС" број 21/09...50/09

Исплаћена средства овим корисницима за премије за млеко износе 350.345 хиљада динара и чине 77,73% укупно исплаћених средстава за ове намене.

у хиљадама динара

ред. Бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенција ма
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114101	А.Д. Имлек млекара	109.074	37.592	146.666	32,54
2	45114101	Млекара Шабац	32.413	11.104	43.517	9,66
3	45114101	Млекара Суботица	19.744	11.651	31.395	6,97
4	45114101	Сомбоled млекара	21.383	6.289	27.672	6,14
5	45114101	Млеко Продукт	14.848	4.921	19.769	4,39
6	45114101	Милкоп млекара	9.025	4.533	13.558	3,01
7	45114101	Границе Младеновац	6.817	3.396	10.213	2,27
8	45114101	Кишиндска Индустрија млека	6.546	3.469	10.015	2,22
9	45114101	Нишка млекара	6.599	2.378	8.977	1,99
10	45114101	Младост млекара	6.148	2.074	8.222	1,82
11	45114101	Куч Компани млекара	5.460	1.732	7.192	1,60
12	45114101	Лазар доо	5.786	1.383	7.169	1,59
13	45114101	Еко Млек млекара	6.304	0	6.304	1,40
14	45114101	Чока млекара	3.620	1.544	5.164	1,15
15	45114101	Валета млекара	3.192	1.320	4.512	1,00
16		Укупно:	256.959	93.386	350.345	77,73
17	45114101	Остали корисници	79.184	21.180	100.364	22,27
18		Свеукупно:	336.143	114.566	450.709	100,00

1.9. Мере подстицања извоза

Подекономска класификација 26, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 10.12.2009. године, извршена је измена дела Програма Мера подстицања извоза и одобрена су средства за ове намене у износу од 850.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 806.434 хиљада динара, што чини 94,87% укупно одобрених средстава. Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о коришћењу средстава за субвенције произвођачима пољопривредних и прехрамбених производа за 2009. годину⁹². Права на коришћење ових средстава имала су правна лица и предузетници који су у 2009. години односно у 2008.

⁹² "Службени гласник РС" број 16/09 и 21/09

години извезли и наплатили у року од 180 дана пољопривредне и прехранбене производе домаћег порекла.

Висина средства подстицаја одређена је по групама производа у одређеном проценту од извозне цене, нпр:

- месо говеђе свеже или расхлађено у износу од 15%
- млеко и павлака, неконцентровани и без додатног шећера или других материјала за заслађивање у износу од 20%
- поврће у износу од 5%
- воће у износу од 5%
- сирово уље у износу од 10%

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава за подстицај извоза пољопривредних и прехранбених производа у 2009. години по корисницима који су остварили подстицајна средства за ове намене у износу изнад 3.000 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене Victoriaoil a.d., Сојапротеин ад, Дијамант ад и Podgorina Frucht d.o.o. у износу од 416.804 хиљада динара, што чини 51,68% укупно исплаћених средстава за ове намене.

у хиљадама динара

ред. бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенцијама
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114126	Victoriaoil a.d.	114.108	67.634	181.742	22,54
2	45114126	Сојапротеин ад	67.534	27.975	95.509	11,84
3	45114126	Дијамант ад	51.434	21.417	72.851	9,03
4	45114126	Podgorina Frucht d.o.o.	64.692	2.010	66.702	8,27
5		Укупно 1 до 4	297.768	119.036	416.804	51,68
6	45114126	Стокоимпекс	29.209	10.946	40.155	4,98
7	45114126	Интерпром д.о.о.	9.842	6.803	16.645	2,06
8	45114126	Nectar d.o.o	9.381	1.594	10.975	1,36
9	45114126	Југопром	8.319	1.982	10.301	1,28
10	45114126	Тимберг д.о.о	6.189	3.807	9.996	1,24
11	45114126	Делта Аграр доо	7.972	1.713	9.685	1,20
12	45114126	Elixir Group d.o.o	7.785	1.186	8.971	1,11
13	45114126	Frigonais doo	5.718	2.720	8.438	1,05
14	45114126	Агротех доо	7.299	736	8.035	1,00
15	45114126	Прима Продукт доо	1.954	5.900	7.854	0,97

**Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и
водопривреде за 2009. годину**

16	45114126	Лутра Аграр доо чланица Лутра Гроуп	6.367	1.000	7.367	0,91
17	45114126	ABC Food a.d.	5.860	1.003	6.863	0,85
18	45114126	Еуроекспорт	6.256	551	6.807	0,84
19	45114126	Lion Foods	6.165	240	6.405	0,79
20	45114126	Аграрголд доо	6.168	0	6.168	0,76
21	45114126	Starshine Company doo	3.944	1.394	5.338	0,66
22	45114126	Банком доо	2.365	2.950	5.315	0,66
23	45114126	Интема д.о.о.	3.430	1.732	5.162	0,64
24	45114126	ZZ Fruit	4.474	637	5.111	0,63
25	45114126	Wholemark d.o.o.	5.053	0	5.053	0,63
26	45114126	Mondi Serbia doo Vrdila	3.479	1.199	4.678	0,58
27	45114126	Midi Organic doo	3.795	850	4.645	0,58
28	45114126	Адис д.о.о.	3.636	939	4.575	0,57
29	45114126	Тимомед	3.792	624	4.416	0,55
30	45114126	Боснаплод д.о.о.	3.869	377	4.246	0,53
31	45114126	Jaffa a.d.	4.150	0	4.150	0,51
32	45114126	Yuhor-export	3.333	746	4.079	0,51
33	45114126	Сторко траде д.о.о	3.941	0	3.941	0,49
34	45114126	Аретол доо	3.092	845	3.937	0,49
35	45114126	Frutti Co a.d	3.190	459	3.649	0,45
36	45114126	Вино Жупа ад	2.728	828	3.556	0,44
37	45114126	Фриго Гранд доо	2.985	555	3.540	0,44
38	45114126	Бамби-Банат а.д	3.495	0	3.495	0,43
39	45114126	Алтива доо Београд	3.064	359	3.423	0,42
40	45114126	LR Fruit	2.988	428	3.416	0,42
41	45114126	Либертас доо Београд	3.408	0	3.408	0,42
42	45114126	Тамишка	2.417	909	3.326	0,41
43		Укупно 1 до 42	498.880	175.048	673.928	83,57
44	45114126	Остали корисници	100.694	31.813	132.507	16,43
45		Свеукупно (1 до 45)	599.574	206.861	806.435	100,00

1.11. Премија за дуван

Подекономска класификација 06, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 10.12.2009. године, извршена је измена дела Програма премије за дуван и одобрена су средства за ове намене

у износу од 95.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 95.000 хиљада динара, што чини 100% укупно одобрених средстава, а односе се на исплату премија за дуван у производњи типа Берлеј и Оријентал рода 2008. године.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за дуван у листу типа берлеј и оријентал за 2009.годину⁹³.

Право на коришћење премије по овој уредби имају правна и физичка лица и предузетници, који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава, а за количину произведеног дувана у листу типа берлеј и оријентал ако су на пријављеним површинама постигли принос једнак или већи од прописане произведене количине дувана по хектару и то:

- за тип берлеј 1.800 kg/ha
- за тип оријентал 1.100 kg/ha.

1.12. Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека

Подекономска класификација 85, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 20.08.2009. године, извршена је допуна дела Програма и уведена позиција Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека (тачка 1.12) и одобрена средства за ове намене у износу од 120.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 27.399 хиљада динара, а односе се на набавку уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку.

Министарство је 02.11.2009. године закључило Уговор број 404-02-136/2009-09 са Foss Analytical A/S, Hillerod, Краљевина Данска о набавци уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку, уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом и припадајућих хемијских реагенса у укупној вредности од 306.800,00 евра са ПДВ-ом.

Набавка добара је предвиђена у Плану јавних набавки за 2009. годину, редни број 4. и спроведена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Уређај је испоручен 30.11.2009. године по Записнику о извршеној примопредаји Пољопривредном факултету Нови Сад.

Министарство је 09.09.2009. године закључило Уговор број 404-02-136/2009-09 са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду-Департман за сточарство у вези набавке опреме и уређаја неопходних за оснивање и стручан рад Централне лабораторије за анализу млека, која ће бити инсталирана у пословним просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду. У члану 3. Уговора предвиђено је да ће Министарство опрему и уређаје прибављене у одговарајућим поступцима јавних набавки уступити Факултету на коришћење без накнаде, на временски период од 10 година од дана инсталирања опреме у одговарајућим просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду.

⁹³ „Службени гласник РС“, број 71/2009

Опрема је оцарињена 25.11.2009. године, а уплата припадајућих трошкова царинења и ПДВ-а извршена је 04.12.2009. године у износу од 2.381 хиљаде динара.

Министарство је по решењу број 404-02-136/2009-09 од 12.12.2009. године извршило исплату обавеза по Уговору о купопродаји опреме и уређаја за брзо контролисање квалитета млека у износу од 24.232 хиљада динара и 23.12.2009. године у износу од 785 хиљада динара на име курсне разлике, што укупно износи 25.018 хиљада.

Увидом у евидентиране промене о набавци нефинансијске имовине у току 2009. године код Министарства утврђено је да се наведени уређај не налази у евиденцији нефинансијске имовине Министарства.

На овај начин исказана вредност нефинансијске имовине потцењена за 27.399 хиљада динара и капитал за исти износ.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није поступило у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије⁹⁴, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Евиденција из става 1. овог члана води се посебно за непокретности.

Органи, јавне службе и друге организације из става 1. овог члана дужни су да податке из евиденције непокретности коју воде у смислу овог члана, достављају Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у државној својини.

У поступку ревизије, Помоћник Министра донео је Решење о укњижењу основних средстава број 401-00-774/2010-09 од 20.04.2010. године, којим се налаже Управи за заједничке послове републичких органа (која води помоћну књигу основних средстава за Министарство) да изврши укњижење опреме, уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку у износу од 27.399 хиљада динара са датумом 01.01.2010. године.

Набавка поменутог уређаја извршена је са програма Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека која је основана у Батајници.

2. Инвестициона подршка пољопривредној и прехрамбеној производњи, мере руралног развоја

2.1 Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда

Подекономска класификација 85, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 21.05.2009. године, извршена је измена дела Програма Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку

⁹⁴ „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда и одобрена су средства за ове намене у износу од 300.000 хиљада динара. Исплаћена средства за ове намене износе 238.284 хиљада динара, што је за 61.716 хиљада динара мање од планираних (79,43%).

Уредбом о коришћењу средстава за подршку развоја у села кроз повећање конкурентности пољопривреде за 2009. годину⁹⁵ уређују се услови начин коришћења подстицајних средстава по овом програму.

Средства за ове намене исплаћена су на основу Решења помоћника министра.

- број:400-00-04629/2009-06 од 23.10.2009. године, за набавку пољопривредне механизације, системи и опрема за наводњавање у износу од 504 хиљаде динара
- број:400-00-03130/2009-06 од 21.10.2009. године за набавку пољопривредне механизације, системи и опрема за наводњавање у износу од 493 хиљаде динара
- број:400-00-02884/2009-06 од 23.10.2009. године за набавку опреме за производњу вина и ракије, казани за дестилацију у износу од 400 хиљаде динара
- број: 400-00-05567/2009-06 од 23.10.2009. године за набавку квалитетног приплодног материјала-родитељска јата живине у износу од 379 хиљаде динара
- број: 400-00-04878/2009-06 од 21.10.2009. године за набавку пољопривредне механизације и опреме- за бербу у износу од 367 хиљаде динара.

3. Остале мере

3.1 Подршка развоју органске производње

Подекономска класификација 72, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 21.05.2009. године, извршена је измена дела Програма Подршка развоју органске производње и одобрена су средства за ове намене у износу од 5.000 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за ове намене износе 3.385 хиљада динара, што је за 1.615 хиљада динара мање од планираних (67,70%) а односе се на подршку органске производње која представља пољопривредну производњу без вештачких инпута, чији је циљ високо квалитетан производ, произведен у систему који не угрожава природну околину.

Укупан износ подстицајних средстава по кориснику средстава не може бити већи од 800 хиљада динара

Тестом су обухваћени корисници са највећим учешћем у укупно исплаћеним средствима у износу од 2.841 хиљада динара што чини 83,93% укупно исплаћених средстава.

⁹⁵ "Службени гласник РС" број 14/09, 24/09 и 36/09

Кonto 45114172-Подршка развоју органске производње
Подршка развоју органске производње

у хиљадама динара

Редни број	Корисник средстава	Место	Решење о одобравању подстицајних средстава и Записник инспектора о извршеном инспекцијском прегледу		Правни основ		Износ одобрених средстава	Датум уплате	% учешћа у укупном расходу Подршка развоју органске производње-контo 45114172
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	БПГ*732575000380	Пирот	320-00-04153/2009-08	320-00-04153/2009-08 од 21.09.2009.	Уредба о расподели и коришћењу подстицајних средстава за подршку развоју органске производње у 2009. години ("Службени гласник РС" број 21/09)	Члан 3 став 1 тачка 1 и Члан 4 став 1 тачка 1	1400	17.12.2009.	41,36
2	БПГ*800163001351	Нови Козјак	320-00-04170/2009-08	320-00-04170/2009-08 од 27.08.2009.		Члан 4 став 1 тачка 1	795	17.12.2009.	23,49
3	БПГ 741892006409	Ужице	320-00-04660/2009-08	320-00-04660/2009-08 од 22.05.2009.		Члан 4 став 1 тачка 4	156	17.12.2009.	4,61
4	Институт за ратарство и повртарство	Нови Сад	320-00-04058/2009-08	320-00-04058/2009-08 од 30.10.2009.	Уредба о условима и начину коришћења подстицајних средстава за	Члан 4 став 1 тачка 1	310	17.12.2009.	9,16

					подршку производњи семена, расада и садног материјала методама органске производње у 2009. години ("Службени гласник РС" број 21/09)	Члан 4 став 1 тачка 2			
5	Институт за повртарство	Смедере вска Паланка	320-00- 03429/2 009-08	320-00- 03429/2009-08 од 17.08.2009.			180	17.12.2009.	5,32
6	остали корисници						544		16,07
7	Укупно						3385		100,00

*БПГ-број привредног газдинства

3.3 Међународна сарадња и обавезе

Подекономска класификација 45, Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су на позицији **Међународна сарадња и обавезе** (тачка 3.3 Програма) средства за ове намене у износу од 40.000 хиљада динара. Од тога су исплаћена средства у износу од 38.297 хиљада динара, која се односе на годишње чланарине међународним организацијама, финансирање трошкова репрезентовања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Европској комисији као и за финансирање наступа домаћих произвођача на светским сајмовима.

Од поменутог износа тестирањем је обухваћен износ од 5.450 хиљада динара који се односи на плату и накнаду трошкова за становање државног службеника овог Министарства упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу на период од четири године, почев од 01.09.2006. године. (Решењу број: 112-01-102/06-09 од 25.05.2006. године).

Ова обавеза је извршена са економске класификације 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не са економске класификације 410000-расходи за запослене чиме су прецењени расходи субвенција у износу од 5.450 хиљада динара, а потцењени расходи за запослене за исти износ.

3.4 Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике

подекономска класификација 86, текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су средства на позицији **Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике** (тачка 3.4) у износу од 214.000 хиљада динара.

„Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број: 404-02-37/09-09 од 6.3.2009. године покренуло поступак јавне набавке за доделу уговора о набавци информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања. Процењена вредност јавне набавке у нето износу (без ПДВ-а) је 3.000.000,00 евра у укупном износу, од чега у 2009. години 214.000 хиљада динара, на годишњем нивоу.

Одлуком о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-02-37/2009-09 од 24.6.2009. године измењена је тачка 4 и предвиђено плаћање предметне јавне набавке са економске класификације 451“.

Министарство је закључило Уговор о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, (број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године), са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама (преговарачки поступак без претходног објављивања) по Одлуци о додели Уговора о јавној набавци број 404-02-00037/2009-09 од 13.05.2009. године. Вредност додељеног Уговора по јавној набавци је 2.988.000 евра, што чини 279.043 хиљаде динара по средњем курсу НБС 1 евро= 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године. Вредност ове набавке са додатим ПДВ-ом износи 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 16, у износу од 214.000 хиљада динара на апропријацији 451141- Текуће субвенције за пољопривреду.

Чланом 6. Уговора Hewlett Packard се обавезао да уведе информациони систем у складу са Временским планом према коначном Пројектном Плану који ће бити договорен између уговорних страна након потписивања овог Уговора уз обавезу гарантног рока у трајању од 12 месеци од дана коначног пријема система.

Анексом 4. (који је саставни део Уговора о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде) утврђена је цена и услови плаћања:

	у EUR	
авансно плаћање	датум потписивања уговора	374.000,00
испорука софтверских лиценци	01.09.2009.	1.138.200,00
документација пословних потреба Министарства	15.10.2009.	342.300,00
обуке и документација	15.01.2009. (техничка грешка, треба 2010. година)	240.000,00
имплементација система и пуштање система у рад	15.02.2010.	754.300,00
пружање тридесетодневне подршке систему након пуштања система у продуктивни погон	15.03.2010.	80.000,00
једногодишњи гаранцијски период за информациони систем за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања	15.03.2010.	59.600,00
Укупно:		2.988.000,00 (без ПДВ-а)

Пројекат увођења информационог система започео је састанком представника Министарства и извођача Пројекта 22. јула 2009. године. Извођач и подизвођач Пројекта представили су Министарству делокруг Пројекта, усагласили пројектни план и распоред активности и дефинисали задужења тимова Министарства и извођача Пројекта.

У периоду од 22.07. до 16.11.2009. године одвијала се фаза Документације пословних потреба Министарства. Ова фаза обухватила је анализу правне основе, интерне процедуре, постојеће пословне процесе Министарства, структуру постојећих база података, као и дефинисање мера за даљу имплементацију и будуће пословне процесе.

У периоду од 08.09.2009. године до 19.02.2010. године одвијала се припрема дизајна система, припрема плана тестирања, припрема и усаглашавање тест сценарија, извођење тестова са крајњим корисницима и припрема корисничких упутстава на енглеском и српском језику.

Према Пројектном плану, коначни пријем информационог система (након извршеног финалног тестирања и резултата тестирања) био је 14.06.2010. године.

Инсталација коначне верзије апликације и преузимање података из постојећег Регистра пољопривредних газдинстава извршена је у периоду од 09.03-16.03.2010. године.

Коначна листа тест сценарија, након више усаглашавања, и коначна верзија корисничких упутстава испоручене су 01.05.2010. године, а Министарство их је записником прихватило 12.05.2010. године.

На захтев Министарства, поновљена је обука за крајње кориснике у периоду од 04.05-07.05.2010. године, па је коначно прихваћена 12.05.2010. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за аграрна плаћања је 11.06.2010. године потписала Сертификат о прихватању испоруке, чиме је потврдила испоруку 9: испорука параметризованог система у складу са пословним потребама дефинисаним у испорукама 4 и 5, имплементације система и пуштање система у рад у складу са поменутиим Уговором о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 404-02-37/2009-09.

Следећа фаза Пројекта обухвата тридесетодневну подршку систему након пуштања у продуктивни погон. Гаранцијска фаза обухвата период у трајању од 12 месеци од тренутка коначног пријема.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 204.322 хиљада динара.

Плаћања по овом Уговору извршена су:

- 24.07.2009. године по авансној факури 02/09 од 08.07.2009. године, у износу од 40.958 хиљада динара, односно 441.320,00 евра

- 23.10.2009. године по фактури 514/09 од 05.10.2009. године, у износу од 125.146 хиљада динара, односно 1.343.076,00 евра
- 11.12.2009. године по фактури 621/09 од 26.11.2009. године, у износу од 38.218 хиљада динара, односно 403.914,00 евра.

Утврђено је да је Министарство по Уговору о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике и потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године, са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд преузело обавезу у износу од 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара по средњем курсу НБС 1 евро = 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године, што је за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину (тачка 3.4 Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике) од 22.01.2009. године, који је усвојен Закључком Владе 05 Број 401-254/2009 одобрена су средства на позицији Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике у износу од 214.000 хиљада динара.

Министарство је преузело обавезе за 115.271 хиљада динара веће него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, чиме није поступило у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему⁹⁶, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисник буџетских средстава морају одговарати апропријацији одобреној за ту намену том кориснику за буџетску годину.

У помоћној књиговодственој евиденцији код Министарства није евидентирано:

а) преузета неизмирена обавеза у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па су на тај начин потцењена Активна временска разграничења - конто 131000 за износ од 1.337.530 евра (1.133.500,00 евра-без ПДВ-а), односно 128.254 хиљада динара (108.690 хиљада динара без ПДВ-а), и Обавезе – конто-22000 за исти износ. (1 евро = 95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009).

б) Нематеријална имовина у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па су на

⁹⁶ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

тај начин потцењена Нематеријална имовина у припреми - конто 016181 за износ од 204.322 хиљада динара и Капитал за исти износ.

3.6 Мере и акције у пољопривреди као и научно-истраживачке делатности

Подекономска класификација 14, текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године за Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке делатности одобрена су средства у износу од 80.000 хиљада динара. Током године вршене су измене и допуне Програма, тако да су Изменом програма од 21.05.2009. године средства за ове намене смањена на 60.000 хиљада. Средства по овом Програму намењена су унапређењу услова живота сеоског становништва, развоју социјалних активности у руралним областима и спровођењу специфичних научно-истраживачких пројеката од суштинског значаја за осавремењавање руралне економије.

Исплаћена средства за ове намене износила су 51.269 хиљада динара, што чини 85,45% укупно одобрених средстава. Корисници са највећим учешћем у овом виду субвенција су:

1) Новосадски сајам	25.096 хиљада динара
2) Пољопривредни факултет Нови Сад	5.782 хиљада динара
3) Научни Институт за прехранбене технологије Нови Сад	2.018 хиљада динара
4) Технолошки факултет Нови Сад	1.527 хиљада динара
5) Институт за сточарство Земун	1.400 хиљада динара

а остало чини више корисника са мањим износима (од 40-900 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирана су средства исплаћена за ове намене у износу од 35.823 хиљаде динара што чини 69,87% исплаћених средстава, а односе се на поменуте кориснике са највећим учешћем у исплаћеним средствима.

1. Новосадски сајам

Министарство је 06. маја 2009. године закључило Уговор о јавној набавци број 404-02-51/2009-09 са АД „Новосадски сајам“ из Новог Сада у преговарачком поступку без претходног објављивања, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама⁹⁷. Уговором се регулишу међусобни односи у покрићу дела трошкова Националне изложбе стоке у оквиру 76. Међународног пољопривредног сајма који је одржан на Новосадском сајму у Новом Саду у периоду од 09-16. маја 2009. године. Вредност овог Уговора је 23.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу Записника о извршеном инспекцијском надзору који су сачинили надлежни инспектори Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства

⁹⁷ „Службени гласник РС“ број 116/08

и водопривреде и Коначног обрачуна трошкова Националне изложбе стоке који је износио 25.096 хиљада динара, уплаћена је разлика од 6.696 хиљада динара.

2. Пољопривредни факултет Нови Сад

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама⁹⁸.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара, односно 4.425 хиљада са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара 06.10.2009.године.

Друга и трећа рата у износу од 3.097 хиљада динара исплаћене су са апропријације 451141-Текуће субвенције за пољопривреду, у оквиру Програма „Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке делатности“ 28.12.2009. године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број:404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године. Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама⁹⁹.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

Утврђено је да је Министарство преузете обавезе за специјализоване услуге извршило са апропријације 451141-текуће субвенције за пољопривреду, уместо са апропријације 424911-остале специјализоване услуге, па је на тај начин преценило текуће субвенције за пољопривреду за износ од 5.782 хиљада динара, а потценило остале специјализоване услуге за исти износ.

Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за Текуће субвенције за пољопривреду) - конто 123200 за износ 5.782 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

⁹⁸ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁹⁹ „Службени гласник РС“ број 116/08

систем, па је самим тим потценио дате авансе за износ од 5.782 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

3. Научни Институт за прехранбене технологије Нови Сад

Министарство је са Научним Институтом за прехранбене технологије у Новом Саду, закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-228/2008-09 од 12.12.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама¹⁰⁰.

Предмет овог Уговора је израда Пројекта снимања стања и моделовања система јавних складишта у Републици Србији. Чланом 4. Уговора почетак израде Пројекта планиран је за 15. децембар 2008. године, а завршетак израде Пројекта за 13. март 2009. године.

Вредност овог Уговора износи 2.780 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.280 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 6. Уговора утврђена је динамика исплате и то аванс у износу од 60% одмах по потписивању Уговора, а преостали износ од 40% уговорене цене по завршетку посла.

Министарство је 27.02.2009. године уплатило износ од 1.968 хиљада динара на име уговореног аванса.

Током извођења ревизије одговорно лице Министарства доставило је службену белешку број: службено 04. јуна 2010. године, у којој се изјаснило да је Министарство примило извештаје о пројекту из споменутог уговора 11. марта 2009. године.

4. Технолошки факултет Нови Сад

Министарство је са Технолошким факултетом Нови Сад закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-125/2008-09 од 19.06.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама¹⁰¹.

Предмет Уговора је спровођење Пројекта под називом: „Дефинисање параметара и критеријума за оцену квалитета полутки свиња у циљу израде предлога Правилника о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса“ ради утврђивања тржишних односа узгајивача свиња и произвођача и прерађивача меса.

Вредност овог Уговора износила је 5.092 хиљада динара. Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења Уговора исплатити прву рату у висини од 40% средстава, а остали део средстава, и то по 30% по окончању прве и друге фазе, а затим и треће фазе. Извршилац се обавезао да ће реализовати предметни Пројекат најкасније у року од 9 месеци од дана потписивања Уговора.

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“ број 39/02...111/05

¹⁰¹ „Службени гласник РС“ број 39/02...101/05

Технолошки факултет је 20.03.2009. године дописом број 020-303 сходно Члану 2. Уговора доставио Министарству Правилник о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса-Нацрт, па је Министарство је 06.05.2009. године уплатом од 1.527 хиљада динара измирило коначну обавезу по поменутом Уговору.

5. Институт за сточарство Земун

а) Министарство је са Институтом за сточарство Земун закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-307/2-2009-06 од 10.04.2009. године.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 300 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта-Симпозијум „Савремени трендови у сточарству“.

Средства су исплаћена 28.04.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказа о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 23.11.2009.године доставио Извештај о одржаном научном скупу у земљи уз финансијску подршку Министарства и спецификацију утрошених средстава за суфинансирање Девог Међународног Симпозијума „Савремени трендови у сточарству“ који је одржан у периоду од 07. до 09. октобра 2009. године.

Укупни трошкови припреме и одржавања овог Симпозијума износили су 1.255 хиљада динара. Средства су обезбедили:

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	300 хиљада динара
- Министарство за науку и технолошки развој	350 хиљада динара
- остали	605 хиљада динара

б) Министарство је са Институтом за сточарство Земун 02.10.2009. године закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-01497/2-2009-06.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 1.100 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта „Оживљавање производње и унапређење свињарства пољопривредних задруга Мачванског региона“.

Средства су уплаћена 21.10.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказа о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 27.11.2009. године доставио Извештај по Пројекту број 401-00-01497/2-2009-06 и Допуну Извештаја коју чине копије оригиналних педигреа квалитетних приплодних нераста расе шведски ландрас из увоза који су купљени за Институт преко Унион МЗ-а из Пожаревца, а који су коришћени за осемењавање назимица. У прилогу Извештаја достављене су копије рачуна за купљене нерасте осеменитеље назимица као и изводе од банке.

- Управа за ветерину (глава 14.1)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.850.707 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141-Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 1.850.707 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141 у износу од 1.374.820 хиљада динара, што износи 74,29% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за ветерину.

Увидом у Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 1.874.904 хиљада динара и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009-31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 1.850.707 хиљада динара закључује се да су више извршена средства у износу од 24.197 хиљада динара и то из додатних прихода органа.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000

Извршење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2009. годину

у хиљадама динара

Ред. Број	Назив Програма	Програм								
		Средства из буџета			Издаци из додатних прихода органа			Укупна средства		
		План	Извршење	% извршења	План	Извршење	% извршења	План	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести	961.660	959.273	99,75	783.589	813.433	103,81	1.745.249	1.772.706	101,57
2.	Надокнада штете услед убијања и принудног клања и уништавања животиња	28.098	28.098	100,00	50.000	39.689	79,38	78.098	67.787	86,80
3.	Испитивање резидуа и штетних материја код животиња и намирница животињског порекла, анализа узорака производа животињског порекла, хране за животиње и лекова који се употребљавају у ветерини	18.001	18.001	100,00	25.300	16.102	63,64	43.301	34.103	78,76
4.	Суфинансирање донација Светске банке у оквиру DREPR пројекта	8.241	8.241	100,00	15	11	73,33	8.256	8.252	99,95
5.	Принудна наплата	0	2.387	0,00	0	335	0,00	0	2.722	0,00
7.	Укупна средства	1.016.000	1.016.000	100,00	858.904	869.570	101,24	1.874.904	1.885.570	100,57

Подаци о извршеним средствима за субвенције текуће субвенције за пољопривреду у књиговодственој евиденцији Управе за ветерину исказани су у износу од 1.850.707 хиљада динара, а у подацима из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години износе 1.885.570 хиљада динара. Разлика у износу од 34.863 хиљада динара односи се на уплате за накнаде извршене преко Управе за трезор.

Ревизијом је обухваћен Програм Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести који износи 1.772.706 хиљада динара, и чини 94,01% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години.

Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести

Средства за ове намене исплаћују се за послове спровођења мера здравствене заштите животиња утврђеним чланом 25. Закона о ветеринарству и других мера повезаних са здравственом заштитом животиња. Исплата средстава корисницима преносе на основу уговора којим су дефинисане активности корисника, износ средстава и динамика уплате. Уговором је уређена и обавеза корисника средстава да Министарству доставља месечне извештаје о извршеним лабораторијским испитивањима и резултате испитивања до 15. у месецу за претходни месец, као и Годишњи извештај најкасније до 31. јануара 2010. године.

Тестирањем су обухваћени корисници средстава Министарства за ове субвенције у износу изнад 100.000 хиљада динара.

Назив корисника	у хиљадама динара
- Ветеринарски специјалистички институт „Краљево“	308.270
- Ветеринарски специјалистички институт „Шабац“	236.994
- Научним институтом за ветеринарство „Нови Сад“	206.434
- Ветеринарски специјалистички институт „Ниш“	167.410
- Ветеринарски специјалистички институт „Зрењанин“	124.101
- Ветеринарски специјалистички институт „Јагодина“	119.027
- Ветеринарски специјалистички институт „Панчево“	112.037
- Ветеринарски специјалистички институт „Сомбор“	100.547

Исплаћена средства овим корисницима за текуће субвенције за пољопривреду износе 1.374.820 хиљада динара и чине 72,91% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години.

У поступку ревизије утврђено је да су наведени корисници средстава током јануара 2010. године доставили Годишњи извештај о раду Министарству-Управи за ветерину.

- Управа за заштиту биља (глава 14.2)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 62.506 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141-Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 62.506 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције у пољопривреди-конто 451141 у износу од 22.746 хиљада динара, што износи 36,39% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за заштиту биља.

Увидом у Програм о изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 60.900 хиљада динара и у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009-31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 62.506 хиљада динара. Више извршена средства у износу од 1.606 хиљада динара су из додатних прихода органа.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-конто 451000

Извршење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину

Ревизијом су обухваћени Програми :

- а) Годишњи програм мера-извештајно-прогнозни послови**
- б) Пројекти из области заштите биља**
- в) Програми подршке мрежи регионалних лабораторија**
- г) Програми из области признавања сорти и**
- д) Програми из области биљних генетичких ресурса**

који износе 60.698 хиљада динара, и чине 97,11% укупно исплаћених средстава за ове субвенције.

а) Годишњи програм мера-извештајно-прогнозни послови

Тестирањем је обухваћен Уговор број 321-01-377-5/2009-11 од 16.06.2009. године са Пољопривредном стручном службом Чачак доо из Чачка.

Предмет Уговора је уређење међусобних права и обавеза уговорних страна у поступку коришћења средстава за субвенционисање послова који су одређени у

Правилнику о утврђивању годишњег програма мера извештајно-прогнозних послова у области заштите биља у 2009. години¹⁰².

Средства у износу од 500 хиљада динара уплаћена су 23.07.2009. године.

Пољопривредна станица Овчар доставила је 5. јануара 2010. године доставила Тромесечни извештај (октобар, новембар, децембар) и податке о извршеним извештајно-прогнозним пословима у 2009. години у складу са Уговором.

б) Пројекти из области заштите биља

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 01.06.2009. године закључила Анекс 2 Уговора број 401-00-16422/2007-11/36-4 од 11.12.2007. године са Институтом за заштиту биља и животну средину из Београда.

Предмет Уговора број 401-00-16422/2007-11/36-4 од 11.12.2007. године је реализација Програма „Истраживање етиологије, епидемиологије и мера сузбијања црвенила кукуруза-нове болести на кукурузу у Србији“ у периоду октобар 2007. године-децембар 2009. године.

Укупна вредност Пројекта износи 7.878 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља се овим Анексом обавезала да изврши део уплате за 2009. годину у износу од **1.993 хиљада динара** за активности у фази III у 2009. години након потписивања Анекса Уговора, други део средстава из Члана 4. овог Анекса у износу од 979 хиљада динара за трошкове опреме за гајење вектора у контролисаним условима, део трошкова лабораторијског материјала, накнаде за по два месеца ангажовања истраживача и део режије уплаћено је 10.12.2009. године. Новчана средства су уплаћена 21.08.2009. године за трошкове секвенционирања, путне трошкове и амортизацију возила, трошкове лабораторијског материјала за молекуларне анализе и бруто накнаде за истраживаче.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 30.09.2009. године закључила Анекс 2 Уговора број 401-00-16422/2007-11/22-4 од 12.12.2007. године, са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду.

Предмет Уговора је реализација програма „Утврђивање нивоа осетљивости кромпирове златице“ у периоду децембар 2007. године до децембар 2009. године.

Укупна вредност Пројекта износи 10.665 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља се обавезала да у 2009. години изврши уплату у износу од **4.154 хиљаде динара**, први део у износу од 2.077 хиљада динара у року од 15 дана од потписивања Анекса, а преостали део у износу од 2.077 хиљада динара до краја 2009. године. Средства су намењена за трошкове набавке потрошног материјала (221 хиљада динара), трошкове путовања ради реализације пројекта (908 хиљада динара), накнаде ангажованих истраживача (2.648 хиљада динара) и режијске трошкове (377 хиљада динара).

Први део средстава (2.077 хиљада динара) уплаћен је 30.10.2009. године, а други део средстава (2.077 хиљада динара) уплаћен је 07.12.2009. године.

¹⁰² „Службени гласник РС“ број 41/09

У Члану 2. основног Уговора, утврђене су активности корисника по фазама и достављање следећих извештаја Министарству-Управи:

- финансијски извештај о свакој активности и реализованој фази са добијеним резултатом
- Годишњи стручни и финансијски извештај
- ванредне извештаје о раду, на захтев Министарства-Управе
- као и формирање финансијске картице за вођење овог Програма

3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 12.08.2009. године закључила Анекс број 3, број 401-00-16422/2007-11/29 са Пољопривредним факултетом Универзитета у Београду из Земуна.

Предмет овог Анекса је допуна уговора број 401-00-16422/2007-11/29-4 од 11.12.2007. године и Анекса број 1 и Анекса број 2 о реализацији Програма „Идентификација и мониторинг алохтоних инвазивних корова на подручју Србије са предлогом мера за сузбијање“ у периоду од новембра 2007. године до новембра 2009. године.

Материјални трошкови и зараде учесника на Пројекту В фаза износе **2.687 хиљада динара**. Исплата је извршена 07.09.2009. године.

4) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 12.08.2009. године закључила Уговор број 321-01-682/2009-11 са Пољопривредним факултетом у Београду.

Овим Уговором уређују се међусобна права и обавезе између уговорних страна у остваривању пројекта „Серолошке и молекуларне методе утврђивања нивоа заражености семена луцерке, праћење интензитета заразе усева и генетичка структура популације вируса мозаика луцерке у Србији“ по објављеном јавном позиву за 2009. годину, број 119-05-70/2009-11 од 16.07.2009. године.

Пројекат из овог Уговора се остварује у трајању 2009-2010. година.

Чланом 5. утврђена је укупна вредност опредељених средстава у износу од 4.975 хиљада динара, и то за 2009. годину (1.204 хиљаде динара), и за 2010. годину (3.771 хиљада динара). Уговором је дефинисано да реализатор Пројекта на начин и у форми коју одреди Министарство достави до 30.11.2009. године извештај о реализацији Пројекта, као и извештај о наменском трошењу финансијских средстава уплаћених од стране Министарства. Износ уговорених средстава за 2009. годину од **1.204 хиљаде динара** уплаћен је 07.09.2009. године.

5) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 10.05.2009. године закључила Анекс бр. 1, Уговора број 401-00-16422/2007-11/12-2 од 10.12.2007. године са Институтом за кукуруз „Земун поље“ ДП из Београда.

Овим Анексом продужава се реализација Програма „Идентификација и детерминација врста рода *Tilletia* на територији Србије“, по уговору број 401-00-16422/2007-11/12-2 од 10.12.2007. године до 31.06.2009. године (**техничка грешка у уговору**).

Укупна вредност програма остаје неизмењена и износи 2.359 хиљада динара.

Уплаћена средства по овом анексу износе **1.808 хиљада динара**, 17.06.2009. године.

У Члану 2. основног Уговора, утврђене су активности корисника по фазама и достављање следећих извештаја Министарству-Управи:

- финансијски извештај о свакој активности и реализованој фази са добијеним резултатом
- Годишњи стручни и финансијски извештај
- ванредне извештаје о раду, на захтев Министарства-Управе
- као и формирање финансијске картице за вођење овог програма

в) Програми подршке мрежи регионалних лабораторија

У оквиру овог Програма извршено је тестирање износа од **900 хиљада динара**, који се односи на исплату Пољопривредној стручној служби Ниш, по Уговору број 401-00-1554/2009-11 од 30.10.2009. године.

Предмет овог Уговора је коришћење средстава субвенција у области заштите биља за намену подршка мрежи регионалних лабораторија, што је дефинисано Програмом расподеле средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину.

Министарство се обавезало да за вршење активности по овом Програму уплати средства у износу од 900 хиљада динара. Средства су уплаћена 18.11.2009. године.

г) Програми из области признавања сорти

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 12.05.2009. године закључила Уговор број 119-05-70/2009-11 са Пољопривредним факултетом у Новом Саду и ПСС „Агроинститут на акције доо“ Сомбор.

Овим Уговором утврђена су међусобна права и обавезе између уговорних страна у остваривању пројекта „Одређивање одржаваоца за одомаћене сорте из регистра пољопривредног биља“ број 119-05-70/2009-11 од 16.04.2009. године. Пројекат из овог Уговора остварује се у трајању од 21 месец, у периоду од 01.03.2009. године до 01.12.2010. године.

Укупна вредност Пројекта износи **8.500 хиљада динара** и то Пољопривредном факултету у Новом Саду 4.250 хиљада динара, а „Агроинституту“ Сомбор-4.250 хиљада динара.

Чланом 5. Уговора Министарство-Управа се обавезала да реализаторима Пројекта до 01.08.2009. године уплати на рачуне прву рату у износу по 2.125 хиљада динара (уплаћено 03.07.2009. године), а другу рату до 01.11.2009. године у истом износу (уплаћено 30.10.2009. године).

д) Програми из области биљних генетичких ресурса

а) По Уговору о чувању узорака резервне колекције семена у коморама у 2009.години (број 401-00-1773/2009-11 од 07.12.2009. године) закљученим са ПД „Центар за кромпир“ доо Гуча уплаћено је 17.12.2009. године **200 хиљада динара**.

б) По Уговору о очувању националне колекције у семену и одржавању базе података у 2009. години (број 401-00-1740/2009-11 од 07.12.2009. године) закљученим са Институтом за кукуруз „Земун поље“ уплаћена су средства у износу од **800 хиљада динара** 17.12.2009. године.

- Управа за шуме (глава 14.4)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5279) конто 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 313.395 хиљада динара. У оквиру синтетичког конта 451000 за тестирање одабран је конто 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 313.395 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191 у износу од 147.057 хиљада динара, што износи 46,92% расхода на конту 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за шуме.

Распоред и коришћење средстава за ове намене врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину који усваја Влада.

Средства опредељена Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину заснована су на:

а) одредбама чланова 35. и 36. Закона о ловству¹⁰³, којим је предвиђено да се за брже унапређивање гајења и заштите дивљачи обезбеђују подстицајна средства у буџету РС;

б) одредбама члана 60. Закона о шумама¹⁰⁴, којим је предвиђено да се средства остварена од накнада за коришћење шума и друга средства буџета користе као учешће у финансирању послова од општег интереса, односно за заштиту и унапређење шума;

в) одредбама члана 18. Закона о здрављу биља¹⁰⁵ којим је уређено да послови од јавног интереса у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља могу се уступити правним лицима путем конкурса који расписује министарство на период од најмање пет година. Обављање ових послова може поверити Институту за шумарство, Београд и Истраживачко развојном институту за низијско шумарство и животну средину, Нови Сад, обзиром да су то једине научно истраживачке институције из области шумарства које су кадровски и технички опремљене за пружање услуга у области заштите здравља биља сагласно члану 21. Закона о здрављу биља.

¹⁰³ „Службени гласник РС“ број 39/93 и101/05-др. закон

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“ број 46/91,...101/2005

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“ број 41/09

У поступку ревизије утврђено је да је 19.02.2009. године Влада усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину у износу од 546.974 хиљада динара.

У следећој табели даје се преглед Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину:

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-
конто 451000**

у хиљадама динара

Ред. Број	Назив Програма	Програм од 19.02.2009.				
		Средства из буџета	Издаци из додатних прихода органа и нераспоређеног прихода из претходне године	Укупна средства	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Унапређење заштите и гајење дивљачи у 2009. години	13.666	-	13.666	9.073	66,39
2.	Заштита и унапређивање шума	77.934	446.974	524.908	295.909	56,37
3.	Послови заштите биља-шума (ИДП- Извештајно-дијагнозно прогнозни послови)	8.400	-	8.400	8.400	100,00
4.	Укупна средства	100.000	446.974	546.974	313.382	

Подаци о извршеним средствима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у књиговодственој евиденцији Управе за шуме исказани су у износу од 313.395 хиљада динара, а подаци из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009 години износе 313.382 хиљада динара. Разлика у износу од 13 хиљада динара односи се на остале расходе (накнада за посечено дрво) извршене преко Трезора.

Ревизијом је обухваћен Програм Заштите и унапређивања шума који износи 295.909 хиљада динара, и чини 94,42% укупно исплаћених средстава за Текуће субвенције за пољопривреду-конто 451141.

Програм Заштите и унапређивања шума

Тестирањем су обухваћена средства за ове намене у износу од 147.057 хиљада динара, што износи 46,92% укупно исплаћених средстава за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Управа за шуме закључила је Уговор број 401-00-921-843-1/09-10 од 01.07.2009. године са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд.

Предмет овог уговора је финансирање радова заштите и унапређивања шума у 2009. години.

Вредност уговора износи 158.927 хиљада динара и то за:

- пошумљавање голети у шумама у државној својини у износу од 12.097 хиљада динара (142,32 ha)
- пошумљавање голети у шумама уприватној својини у износу од 13.282 хиљада динара (509,70 ha)
- пошумљавање пожаришта у износу од 12.793 хиљада динара (213,21 ha)
- мелиорација деградираних шума и шикара у износу од 9.104 хиљада динара (182,08 ha)
- чишћење у шумским засадима старости 6-15 година у износу од 5.523 хиљада динара (324,88 ha)
- нега природних младих састојина до 10 cm прсног пречника у износу од 4.763 хиљада динара (317,52 ha)
- изградња тврдих шумских путева у износу од 83.583 хиљада динара
- сакупљање семена шумских воћкарица у износу од 3 хиљаде динара
- сакупљање семена храста лужњака у износу од 1.036 хиљада динара
- сакупљање семена јавора и јасена у износу од 67 хиљада динара
- сакупљање шумског семена црног и домаћег ораха и кестена у износу од 47 хиљада динара
- сакупљање шумског семена осталих лишћара у износу од 16 хиљада динара
- сакупљање шумског семена осталих четинара 1.202 хиљада динара
- производња шумског садног материјала у износу од 15.411 хиљада динара

Уговором је уређено да се исплата средстава врши на основу аванса, привремених и коначних ситуација и то на следећи начин:

- аванс у висини до 50% вредности уговорених радова пре почетка извођења радова
- аконтација у висини до 80% вредности уговорених радова по пријему привремене обрачунске ситуације са одбитком примљеног аванса
- коначна исплата вредности уговорених радова исплатиће се кориснику по доношењу Решења Стручне комисије о пријему извршених радова и коначне ситуације.

Рок за достављање коначне ситуације је 01.12.2009. године.

Укупно исплаћена средства по овом уговору износе **147.057 хиљада динара.**

На основу Решења директора Управе за шуме број 401-00-921-843-1/2009-10 од 23.07.2009. године исплаћено је 1.904 хиљаде динара, (31.07.2009.), по Решењу број 401-00-921-843-1/2009-10 од 23.07.2009. године исплаћено је 70.858 хиљада динара (27.07.2009) и по Решењу број 401-00-921-843-1/2009-10 од 23.07.2009. исплаћено је 3.701 хиљада динара (27.07.2009), што укупно износи 76.463 хиљаде динара и односи се на уплату аванса по захтеву ЈП „Србијашуме“ Београд.

ЈП „Србијашуме“ Београд доставиле су 01.12.2009. године Коначну ситуацију за извршене радове на заштити и унапређивању шума у 2009. години, број 401-00-921/09 (бр. 10942 код ЈП „Србијашуме“ Београд).

Вредност радова за исплату по Коначној ситуацији износила је 70.593 хиљаде динара што је и плаћено 14.12.2009. године, Решењем број: 401-00-921-843-1/09-10 од 08.12.2009. године.

5.2.10. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Законом о буџету РС за 2009. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичкој дирекцији за воде одобрена су средства за дотације невладиним организацијама, у износу од 2.000 хиљада динара. Расходи за дотације невладиним организацијама код Републичке дирекције за воде извршени су у износу од 1.854 хиљада динара, што чини 92,70% планираних расхода

У оквиру синтетичког конта 481000-дотације невладиним организацијама, дотације верским заједницама (конто 481931) износе 1.664 хиљада динара (89,75%).

Тестирање дотација верским заједницама, аналитички конто 481931 извршено је у износу од 979 хиљада динара, што чини 52,80% ових расхода, односно 52,80% дотација невладиним организацијама Министарства.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани расходи Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани расходи код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички конто	Укупно изказани расходи код организационог дела	Учешће аналитичког конта (расхода) у расходима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (расхода) у укупним посматраним расходима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода у укупним расходима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног расхода у укупним расходима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2	14.1 Управа за ветерину	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
4	14.3 Републичка дирекција за воде	2.000	1.854	92,70	481931	1.664	89,75	89,75	979	52,80	52,80
					Остала конта	190	10,25	10,25	0	0,00	0,00
					Укупно	1.854	100,00	100,00	979	52,80	52,80

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

5	14.4 Управа за шуме	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	0	0	0,00	481931	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
7	Σ(свеукупно)	2.000	1.854	92,70	Σ(свеукупно)	1.854		100,00	979		52,80

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Дотације верским заједницама - конто 481931

Републичка дирекција за воде је извршила расход за услуге дотације верским заједницама у износу 1.664 хиљаде динара, што чини 89,75% укупно извршених трошкова дотација невладиним организацијама Министарства.

Намена коришћења ових средстава и износ учешћа буџета Републике Србије дефинисани су Уредбом о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину¹⁰⁶. Програмом је предвиђено да се у 2009. години обаве радови на изградњи, реконструкцији и одржавању следећих водопривредних објеката, а опредељена средства за ове намене износе:

1) вишенаменске бране и акумулације	975.000 хиљада динара
2) водоснабдевање	937.975 хиљада динара
3) заштита вода	350.000 хиљада динара
4) заштита од вода	1.073.288 хиљада динара
5) студије, пројекти и припрема инвестиција	350.000 хиљада динара
6) међународна сарадња	120.000 хиљада динара

што је укупно 3.806.263 хиљаде динара.

Законом о буџету РС за 2009. годину, средства за ове намене планирана су на апропријацији:

- 511000-зграде и грађевински објекти	3.703.975 хиљада динара
- 463000-трансфери осталим нивоима власти	50.000 хиљада динара
- и 481000-дотације невладиним организацијама	2.000 хиљада динара

што укупно износи 3.755.975 хиљада динара.

Тестирањем је обухваћена исплата средства у износу од 979 хиљада динара, на име финансирања израде Студије оправданости водоснабдевања манастира Манасија.

Републичка дирекција за воде закључила је Уговор број 401-00-3009/3/2007-07 од 09. новембра 2007. године са манастиром Манасија. Предмет овог Уговора је финансирање израде Студије оправданости са Идејним пројектом и Главним пројектом за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2007. годину.

Уговором је предвиђено да инвеститор Уговор о јавној набавци за израду Идејних и Главних пројеката додели на начин прописан Законом о јавним набавкама, за извршене послове достави ситуацију (Привремену и Окончану), омогући представнику

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“ број 18/2009, 67/2009 и 96/2009

Министарства да пре овере сваке ситуације о извршеним пословима изврши увид у врсту и обим послова за које се ситуација испоставља.

На основу Захтева достављеног од стране манастира Манасија за исплату средстава, а по Окончаној ситуацији пројектанта „Беоинжењеринг 2000“ доо Београд, за извршене услуге за израду Студије оправданости са Идејним пројектом и Главних пројеката за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, Републичка дирекција за воде је извршила исплату у износу од 979 хиљада динара.

Поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу манастира Манасија, спровео је Републички завод за заштиту споменика културе Београд.

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе манастира Манасија“ пре извршене исплате.

Републичка дирекција за воде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода; водоснабдевање, изузев дистрибуције воде; заштиту од вода; спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде; уређење водних режима; праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије, као и друге послове одређене овим Законом.

Утврђено је да се финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, а у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, извршава са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама.

Републичка дирекција за воде је, извршавајући ове обавезе са апропријације 481931-Дотације верским заједницама, а не са апропријације 451231-капиталне субвенције за водопривреду, преценила расходе дотације верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потценила расходе за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

5.3 Издаци за нефинансијску имовину

Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.427.513 хиљаде динара.

Извршени издаци за нефинансијску имовину износили су 2.823.810 хиљада динара, што је 63,78% планираног износа.

5.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.710.952 хиљада динара што је за 1.370.424 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (66,42%).

Извршена је ревизија издатака за зграде и грађевинске објекте код Дирекције Министарства и Републичке дирекције за воде чије учешће износи 100% у укупним издацима за зграде и грађевинске објекте – конто 511000.

Тестирање издатака за зграде и грађевинске објекте, извршено је у износу од 1.072.554 хиљада динара, што чини 39,56% извршених издатака Министарства.

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5341) конто 511000- зграде и грађевински објекти и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 89.980 хиљада динара.

Ревизијом су обухваћени издаци у износу од 89.980 хиљада динара, што чини 100% исказаних издатака код Дирекције Министарства, конто 511000 - зграде и грађевински објекти, односно 3,32% извршених издатака Министарства.

Тестирањем су обухваћени издаци за граничне прелазе-конто 511227, издаци за капитално одржавање зграда и пословног простора-конто 511321 и издаци за капитално одржавање затвора-конто 511395 у укупном износу од 80.557 хиљада динара, што чини 89,53% ових издатака, односно 2,97% издатака Министарства.

А) Капитално одржавање зграда и пословног простора – конто 511321

Адаптација пословне зграде за аграрна плаћања у Шапцу

1. У складу са Законом о потврђивању ИПА-Инструмента претприступне помоћи Оквирног споразума који је Народна Скупштина ратификовала 26. децембра 2007. године и Планом активности за припрему акредитације за децентрализовани систем управљања фондовима ЕУ, који је Влада усвојила 24. априла 2008. године, Министарство је било у обавези да оснује Управу за аграрна плаћања.

Дописом број: 361-00-24/2008-06 од 17.12.2008. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде се обратило Граду Шапцу у коме тражи да му Град Шабац уступи на коришћење објекат на адреси Хајдук Вељкова 4-6, у Шапцу на неодређено време, а да ће при томе трошкове санације и адаптације објекта као и све режијске трошкове за период коришћења објекта сносити Министарство.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 31.12.2008. године са Градом Шапцем закључило Протокол о коришћењу пословног простора у Улици Хајдук Вељка бб у Шапцу, број 361-00-24/2008-06.

Чланом 8. овог Протокола дефинисано је да се овај простор даје на коришћење на одређено време, до прибављања одговарајућег Закључка Владе и закључивања уговора између Републике Србије, преко Републичке Дирекције за имовину Републике Србије, и Града Шапца.

Закључком Владе 05 Број 464-837/2010. од 11. фебруара 2010. године дата је сагласност Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на коришћење објекта бившег „Зоркиног диспанзера“ у Шапцу, у Ул. Хајдук Вељка бб, за потребе Управе за аграрна плаћања.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде се дописом број 464-01-37/2009-06 од 11.03.2010. године и поновљеним дописом број 464-01-37/2009-06 од 13.04.2010. године обратило Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије, по коме се изјашњава да нема примедби на нацрт Уговора између Републике Србије, коју заступа директор Републичке Дирекције за имовину РС и Града Шапца, уз молбу да се Уговор закључи по хитном поступку и да се Министарству достави примерак Уговора.

Одлуком број 404-02-00010/2009-09 од 05.01.2009. године овлашћује се Град Шабац да у име и за рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде спроведе рестриктивни поступак јавне набавке за извођење радова на адаптацији и реконструкцији зграде у Улици Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу.

ЈСП „Стан“ Шабац у Обавештењу о додели Уговора о јавној набавци велике вредности II фаза Рестриктивног поступка-за радове на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта у ул. Хајдук Вељка бр. 4-6 у Шапцу, за потребе Централне управе за аграрна плаћања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, број 3/9 од 06.02.2009. године, опредељује предузеће „Сет“ доо Шабац као најповољнијег понуђача, коме додељује Уговор.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије (у даљем тексту: Инвеститор) је закључило Уговор за извођење радова у јавној набавци велике вредности, друга фаза рестриктивног поступка са предузећем „СЕТ“ ДОО Шабац (у даљем тексту: Извођач), број 404-02-10/2009-09 од 01.04.2009. године.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама РС и спроведеном поступку по Одлуци Инвеститора бр. 404-0200010/2009-09 од 05.01.2009. године и Овлашћењу Градоначелника градске управе Града Шапца бр. 404-4/09-13 од 05.01.2009. године о спровођењу поступка јавне набавке велике вредности II фаза рестриктивног поступка, који је по овлашћењу спровео ЈСП „Стан“ Шабац.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 34.

Основни уговор

Предмет овог Уговора су радови на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта у Улици Хајдук Вељка 4-6 у Шапцу, за потребе централе Управе за аграрна плаћања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије, према понуди од 02.02.2009. године број 106/09, која је саставни део Уговора.

Вредност радова из Уговора износи 79.816 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 2. Уговора Инвеститор се обавезује да на рачун Извођача радова уплати аванс од 20% вредности Уговора у року од 15 дана од дана закључења Уговора. Остатак новчаних средстава Инвеститор ће уплаћивати по пријему привремених ситуација, у року од 15 дана.

Аванс по Уговору у износу од 15.963 хиљада динара плаћен је 26.05.2009. године.

I Привремена ситуација од 29.05.2009. године за извршене радове до 29.05.2009. године, по Уговору, плаћена је 16.06.2009. године у износу од 2.283 хиљаде динара.

Анекс 1.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је 08.07.2009. године закључило Анекс број 1 Уговора број 404-02-10/2009-09, тј. 736/09/У од 01.04.2009. године са предузећем „Сет“ доо Шабац за извођење додатних радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у Ул. Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу.

Предмет овог Анекса је извођење додатних електроинсталатерских радова уговорених на основу преговарачког поступка, без претходног објављивања, а по претходно спроведеном рестриктивном поступку, у складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Вредност радова по овом Анексу износила је 16.452 хиљаде динара са ПДВ-ом. Анексом је уређено да се плаћање врши по основу привремених и окончане ситуације у року од 15 дана по пријему ситуације.

Уговорени рок извршења радова по овом Анексу је био 45 дана од дана потписивања Анекса.

Анекс 2.

Ребалансом буџета смањен је износ расположивих средстава Инвеститора за извођење радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у Шапцу, па је, у складу са чланом 2. став 3. основног Уговора, сачињен нови, Главни пројекат, предмер и предрачун радова на основу којег је Извођач доставио нову, ревидирану Понуду број 106-2/09/И, која је 22.06.2009. године прихваћена од стране Комисије за јавне набавке.

У складу са наведеном Понудом, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је 13.07.2009. године закључило Анекс број 2. Уговора број 404-02-10/2009-09, тј. 736/09/У од 01.04.2009. године са предузећем „Сет“ доо Шабац за извођење радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у ул. Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу.

Предмет овог Анекса је утврђивање коначне цене на име извођења радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта у Ул. Хајдук Вељкова 4-6 за потребе централе Управе за аграрна плаћања.

Вредност радова по овом Анексу износила је 57.190 хиљада динара са ПДВ-ом. У наведени износ није урачуната вредност додатних електроинсталатерских радова уговорених Анексом 1 Уговора од 08.07.2009. године.

Уговорени рок за извршење свих радова предвиђених Уговором и анексима 1. и 2. износио је максимално 35 календарских дана и исти почиње да тече даном потписивања овог Анекса.

Овим Анексом је предвиђено да ће вредност радова бити исплаћивана фазно на основу привремених и окончане ситуације у року од 15 дана, по овери сваке испостављене и примљене ситуације.

Преглед испостављених ситуација за извршене радове:

у хиљадама динара

Редни број	Назив привремене ситуације	Датум ситуације	Износ ситуације	Датум плаћања
1	II Привремена ситуација	08.07.2009.	7.800	16.07.2009.
2	III Привремена ситуација	21.07.2009.	17.761	03.08.2009.
3	IV Привремена ситуација	04.08.2009.	15.567	14.08.2009.
4	V Привремена ситуација	15.09.2009.	12.370	18.09.2009.
5	Окончана ситуација	09.11.2009.	1.897	11.11.2009.
	Укупно		55.395	

Министарство је 21.08.2009. године закључило Анекс број 3 Уговора број 404-02-10/2009-09 од 01.04.2009. године за извођење радова на објекту централе Управе за аграрна плаћања у Улици Хајдук Вељкова 4-6 у Шапцу са „Сет“ доо Шабац. Уговорне стране констатовале су овим Анексом да је:

- адаптација објекта извршена у року који је предвиђен чланом 4 основног Уговора
- дозвола за спољашње уређење објекта издата тек 20.08.2009. године
- да услед објективних околности није дошло ни до прикључења објекта на водовод, канализацију, електричну мрежу, гасовод и телекомуникације из разлога што нису започети спољашњи радови, а о чему је Извођач радова благовремено обавестио Инвеститора писмом од 14.08.2009. године

Чланом 2. Анекса утврђен је рок за пријем објекта (са свим комуналним прикључцима) 15.10.2009. године.

Министарство је ставило на увид Записник о примопредаји радова сачињен 15.10.2009. године између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и „Сет“ доо Шабац којим је Извођач радова предао објекат Управи за аграрна плаћања у Шапцу на употребу. У Записнику се наводи да ће по извршеној примопредаји радова бити достављен Окончан обрачун радова-Окончана ситуација.

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани издаци Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани издаци код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитичк и конто	Укупно изказани издаци код организационог дела	Учешће аналитичког конта (издатка) у издацима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког конта (издатка) у укупним издацима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног издатка у укупним издацима корисника (%) (10/7)	Учешће тестираног издатка у укупним издацима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	370.001	89.980	24,32	511227	2.678	2,98	0,10	2.678	2,98	0,10
					511321	77.168	85,76	2,85	77.004	85,58	2,84
					511395	8.175	9,09	0,30	875	0,97	0,03
					Укупно	88.021	97,82	3,25	80.557	89,53	2,97
					Остала конта	1.959	2,18	0,07	0	0,00	0,00
					Свеукупно	89.980	100,00	3,32	80.557	89,53	2,97
2	14.1 Управа за ветерину	0	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

4	14.3 Републичка дирекција за воде	3.703.975	2.620.972	70,76	511213	988	0,04	0,04	988	0,04	0,04
					511241	507.179	19,35	18,71	82.920	3,16	3,06
					511242	146.872	5,60	5,42	28.113	1,07	1,04
					511244	713.359	27,22	26,31	538.045	20,53	19,85
					511344	1.022.049	39,00	37,70	314.986	12,02	11,62
					511394	13.756	0,52	0,51	13.756	0,52	0,51
					511421	93.096	3,55	3,43	8.609	0,33	0,32
					511451	123.673	4,72	4,56	4.580	0,17	0,17
					Укупно	2.620.972	100,00	96,68	991.997	37,85	36,59
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупн о	2.620.972	100,00	96,68	991.997	37,85	36,59
5	14.4 Управа за шуме	0	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупн о	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	7.400	0	0,00	Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Свеукупн о	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
7	Σ (Свеукупно)	4.081.376	2.710.952	66,42	Σ (Свеукупн о)	2.710.952		100,00	1.072.554		39,56

Уговор о јавној набавци извођења лимарских, браварских, и електро радова

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије је закључило Уговор о јавној набавци извођења радова за Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања на објекту централе управе у Шапцу, Хајдук Вељкова 4-6, са предузећем „СЕТ“ д.о.о. из Шапца, број 404-02-175/2009-09 од 30.11.2009. године.

Уговор је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у складу са члановима 26. и 82. Закона о јавним набавкама¹⁰⁷ и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹⁰⁸.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 36.

Предмет уговора је извођење радова и то: лимарски, браварски, електро радови и остали радови у свему и на начин предвиђен Понудом испоручиоца број: 4067/09/I од 20.11.2009. године, која је саставни део овог Уговора.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да ће се набавка радова извршити у свему према Понуди извођача број:4067/09/I од 20.11.2009. године по цени од 2.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.363 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Чланом 5. Уговора уређено је да рок за извођење радова износи 20 календраских дана, рачунајући од дана потписивања уговора и увођења у посао.

Плаћање је извршено по Окончаној ситуацији 09.12.2009. године у износу од 3.363 хиљаде динара.

Увидом у Окончану ситуацију за извршене уговорене радове Анексом 1 и Анексом 2 утврђено је да су фактурисане громобранске инсталације тачка 2.1 до 2.9 у вредности од 144 хиљаде динара. Исти радови фактурисани су и кроз Окончану ситуацију за изведене радове по Уговору број: 404-02-175/2009-09 од 30.11.2009. године на страни 3, поглавље Ц-Громобранска инсталација тачке 1 до 8.

У поступку ревизије, дописом број 10/I од 14.06.2010. године, Извођач радова је доставио образложење и обрачун вредности за повраћај средстава у коме се образлаже ненамерна грешка која је настала при изради окончане ситуације. Подаци су грешком преузети из претходне ситуације и нису измењени у складу са грађевинском књигом. Том приликом наплаћен је износ од 1 хиљада динара више. За више уплаћена средства извршен је повраћај на рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Ревизијом је утврђено да министарство није извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми (адаптација, санација и реконструкција објекта Управе за аграрна плаћања у Шапцу) у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин потценило вредност нефинансијске имовине у припреми - konto 015100 за 77.004 хиљаде динара и капитал за исти износ.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је Решење о укњижењу повећања вредности зграде у Шапцу број 401-00-2154/2010-06 од 08.11.2010. године, на основу кога је извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми у 2010. години.

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“ број 50/09

Б) Гранични прелази - konto 511227

Контејнери за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број:404-02-137/1/2009-09 од 29.10.2009. године са Предузећем за производњу, трговину и услуге „ТЕННIX БЕО“ д.о.о. Београд из Београда.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 6.

Предмет овог уговора је набавка и монтажа четири контејнера за смештај фитосанитарне и ветеринарске инспекције на граничном прелазу Сремска Рача, у складу са Понудом број:404-02-137/1/2009-09/3 од 16.10.2009. године.

Вредност уговора износила је 2.678 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је 05.11.2009. године уплатило аванс по уговору у износу 535 хиљада динара.

Исплата по коначном рачуну број 294/09 од 30.11.2009. године извршена је након извршене примопредаје, по Записнику о примопредаји број:404-02-137/1/2009-09 од 30.11.2009. године, 09.12.2009. године у износу од 2.142 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да набавка контејнера није евидентирана на нефинансијској имовини, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није поступило у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини су дужни да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Током извођења ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је Решење о укњижењу основних средстава зграде и грађевински објекти, број: 401-00-762/2010-09 од 16.04.2010. године, на основу кога је евидентирало контејнере у својим пословним књигама. Министарство је истовремено за наведене промене стања нефинансијске имовине извршило исправку Годишњег финансијског извештаја Биланса стања - Образац 1 и тако исправљени образац доставило Управи за трезор.

Ц) Капитално одржавање затвора – konto 511395

Министарство је исказало издатке за капитално одржавање затвора у износу од 8.175 хиљада динара, по основу Решења о принудној наплати, Решења Трговинског суда у Београду број IV –И-бр-3458/08 од 22.12.2009. године.

Са подрачуна Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, по извршној пресуди Земљорадничке задруге „ИТГ“ са ПО Јагодина, 28.04.2009. године Управа за трезор извршила је принудну наплату у износу од 8.982 хиљада динара.

Износ принудне наплате у износу од 8.175 хиљада динара, извршен је са апропријација 511395 - капитално одржавање затвора, а износ од 807 хиљада динара са апропријације 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова.

Овакав начин извршавања решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Дирекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Капитално одржавање затвора) исказу у прецењеном износу за износ од 8.982 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

- Републичка дирекција за воде (глава 14.3)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5341) конто 511000-зграде и грађевински објекти и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 2.620.972 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 511000-зграде и грађевински објекти за тестирање одабрана су следећа аналитичка конта, и то:

- 511213-Изградња стамбеног простора за избеглице	988 хиљада динара
- 511241-Водовод	507.179 хиљада динара
- 511242-Канализација	146.872 хиљада динара
- 511244-Бране	713.359 хиљада динара
- 511344-Капитално одржавање брана	1.022.049 хиљада динара
- 511394-Капитално одржавање установа културе	13.756 хиљада динара
- 511421-Процене изводљивости	93.096 хиљада динара
- 511451-Пројектна документација	123.673 хиљада динара

што укупно износи 2.620.972 хиљада динара и чини 100,00% исказаних издатака Републичке дирекција за воде, на конту 511000-зграде и грађевински објекти.

Тестирање издатака за зграде и грађевинске објекте извршено је у износу од 991.997 хиљада динара, што чини 37,85% ових издатака, односно 36,59% издатака Министарства.

А) Намена коришћења ових средстава и износ учешћа буџета Републике Србије дефинисани су Уредбом о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину¹⁰⁹. Програмом је предвиђено да се у 2009. години обаве радови на изградњи, реконструкцији и одржавању следећих водопривредних објеката, а опредељена средства за ове намене износе:

1) вишенаменске бране и акумулације	975.000 хиљада динара
2) водоснабдевање	937.975 хиљада динара
3) заштита вода	350.000 хиљада динара
4) заштита од вода	1.073.288 хиљада динара
5) студије, пројекти и припрема инвестиција	350.000 хиљада динара
6) међународна сарадња	120.000 хиљада динара

што је укупно 3.806.263 хиљаде динара.

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“ број 18/2009, 67/2009 и 96/2009

Законом о буџету РС за 2009. годину, средства за ове намене планирана су на апропријацији:

- 511000-зграде и грађевински објекти	3.703.975 хиљада динара
- 463000-трансфери осталим нивоима власти	50.000 хиљада динара
- и 481000-дотације невладиним организацијама	2.000 хиљада динара

што укупно износи 3.755.975 хиљада динара.

У следећој табели даје се преглед извршења Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката.

у хиљадама динара					
Редни број	Објекти и радови	Конто	Учешће средстава буџета РС	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6
1	Вишенаменске бране и акумулације	511244	975.000	713.359	73,17
2	Водоснабдевање	511241	937.975	507.179	
		463241		22.010	
		укупно		529.189	56,42
3	Заштита вода	511242	350.000	146.872	41,96
4	Заштита од вода	511344	1.073.288	1.022.049	95,23
5	Студије, пројекти и припрема инвестиција	511451		123.673	
		463241		27.221	
		481931	350.000	1.664	
		481941		70	
		481991		120	
		укупно	350.000	152.748	43,64
6	Међународна сарадња	511421	120.000	93.096	77,58
			3.806.263	2.657.313	69,81

Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката одређена су средства у износу од 3.806.263 хиљаде динара, а извршена у износу од 2.657.313 хиљада динара (69,81%).

Највеће учешће у укупно одређеним средствима односи се на Програм заштите од вода, који је у највећој мери и извршен.

1. Вишенаменске бране и акумулације

конто 511244 - бране

Програмом Вишенаменске бране и акумулације одређена су средства за ове намене у износу од 975.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћено је финансирање следећих радова:

1.1 изградња брана:

- 1.1.1 „Селова“
- 1.1.2 „Ровни“
- 1.1.3 „Првонек“
- 1.1.4 и „Ариље-Профил Сврачково“

у износу од 896.000 хиљада динара и

1.2 одржавање бране „Александровац“ у износу од 79.000 хиљада динара

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 713.359 хиљада динара (73,17%) за изградњу брана:

- | | |
|-----------------------------|-----------------------|
| 1) ЈП Ровни „Колубара“ | 556.761 хиљада динара |
| 2) „Првонек“ | 117.262 хиљада динара |
| 3) „Ариље-Профил Сврачково“ | 3.054 хиљада динара |

а за одржавање бране „Александровац“ 36.282. хиљада динара

1.1 Изградња брана

1.1.2 Изградња брана – Ровни

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор број 401-00-495/2009-07 од 28. маја 2009. године са Јавним предузећем за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“ из Ваљева. Предмет овог Уговора је финансирање извођења грађевинских радова на изградњи бране и акумулације „Ровни“ у 2009. години.

Предмет Уговора је извођење грађевинских радова, пројектантски надзор на брани, стручни надзор над радовима, испитивање квалитета материјала и вршење инвестиционих послова на брани и акумулацији.

Републичка дирекција за воде определила је средства у 2009. години за извођење ових радова у износу од 650.000 хиљада динара. Исплаћена средства износе 556.761 хиљада динара (85,66%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈП Ровни „Колубара“ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди лице за вршење стручног надзора, омогући представнику Министарства да пре овере сваке ситуације изврши увид у врсту и обим радова за које се ситуација испоставља и изврши радове из овог Уговора до 15.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај реализације Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину“ пре сваког плаћања.

Републичка дирекција за воде је за изведене радове за изградњу бране ЈП Ровни „Колубара“ по Уговору број 401-00-495/2009-07 извршила укупну исплату у износу од 538.045 хиљада динара и то за:

грађевинске радове	500.207 хиљада динара
пројектни надзор	10.726 хиљада динара
стручни надзор	15.222 хиљада динара
испитивање квалитета	5.147 хиљада динара
инвестиционе послове	4.600 хиљада динара
и трошкова експроприсаног земљишта	2.143 хиљада динара

2. Водоснабдевање конто 511241 – водовод

Програмом Водоснабдевање одређена су средства за ове намене у износу од 937.975 хиљада динара. Овим Програмом обухваћено је финансирање радова на изградњи и реконструкцији објеката следећих регионалних система за снабдевање водом: Горње-јужноморавски, Доње-јужноморавски, Западноморавско-рзавски, Ибарско-шумадијски, Расинско-поморавски, Тимочки, Млавско-моравски, Колубарски, Савско-београдски, Мачвански и насеља која се не могу укључити у регионалне системе (на пример: Ивањица, Бајина Башта, Крупањ).

Учешће средстава буџета Републике Србије у финансирању објеката регионалних система за снабдевање водом, осим дистрибуције воде и објеката за водоснабдевање насеља која се не могу укључити у регионалне системе за снабдевање водом је 60%.

Програмом је обухваћено и финансирање снабдевања водом добара од националног значаја (манастири) са учешћем средстава буџета РС од 100%.

Укупно исплаћена средства за ове намене са конта 511241 износе 507.179 хиљада динара а са конта 463241-капитални трансфери нивоу општина износе 22.010 хиљада динара, што укупно износи 529.189 хиљада динара и представља 56,42% одређених средстава Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката.

а) ЈКП „Комунално“ Ивањица

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине Ивањица број 401-00-550/2009-07 од 07. јула 2009. године са ЈКП „Комунално“ Ивањица. Вредност радова из овог Уговора износи укупно 70.000 хиљада динара.

Анексом 1 овог Уговора 401-00-550/1/2009-07 од 07.10.2009. године вредност радова на реконструкцији постројења за припрему питке воде Лучка река у Ивањици смањен је на 64.635 хиљада динара. Чланом 4. поменутог Анекса 1 Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 38.781 хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП „Комунално“ Ивањица спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

ЈКП „Комунално“ Ивањица је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа МПП „Јединство“ а.д. из Севојна и закључило Уговор о јавној набавци извођења радова на реконструкцији постројења за пречишћавање воде за пиће „Лучка Река“ у Ивањици са МПП „Јединство“ а.д. из Севојна. Чланом 5. овог Уговора, МПП „Јединство“ а.д. Севојно се обавезало да уговорене радове изведе у року од 60 дана, рачунајући од дана увођења у посао, а најдаље до краја новембра 2009. године.

На основу захтева ЈП „Комунално“ Ивањица а за изведене радове по Првој привременој ситуацији од 31.10.2009. године од извођача радова МПП „Јединство“ а.д., 18.11.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је средства у износу 20.187 хиљада динара.

Испостављена је и Друга привремена ситуација број 5217 од 30.11.2009. године по којој обавеза Републичке дирекције за воде (60% од вредности признатих изведених радова) износи 12.412 хиљада динара. Плаћање по овом основу, а по Захтеву ЈКП „Комунално“ Ивањица, извршено је 18.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току градње и увид у целокупну документацију по завршетку градње, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

б) ЈП Ровни „Колубара“

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине Ваљево број 401-00-494/2009-07 од 18. маја 2009. године са ЈП за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“ Ваљево. Предмет Уговора је финансирање реконструкције постројења за припрему питке воде „Пећина“ у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 65.000 хиљада динара.

Анексом 1 овог Уговора 401-00-494/1/2009-07 од 07.10.2009. године вредност радова на реконструкцији постројења за припрему питке воде „Пећина“ смањена је на 52.169 хиљада динара. Чланом 4. поменутог Анекса 1 Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од **31.301** хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈП Ровни „Колубара“ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

ЈП Ровни „Колубара“ је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа ДОО „Електоволт“ Ваљево и 30.09.2009. године закључило Уговор о грађењу са ДОО „Електоволт“ Ваљево. Уговорени рок изградње је 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења Извођача у посао.

На основу захтева ЈП Ровни „Колубара“ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа ДОО „Електроволт“ Ваљево од 02.11.2009. године,

Републичка дирекција за воде исплатила је 18.11.2009. године средства у износу **18.321** хиљада динара.

Испостављена је и Друга привремена ситуација број 2828/09 од 02.12.2009. године по којој обавеза Републичке дирекције за воде (60% од вредности признатих изведених радова) износи 7.334 хиљада динара. Плаћање по овом основу, а по Захтеву ЈП Ровни „Колубара“, извршено је 14.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

в) КЈП „Ђунис“ УБ

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине УБ број 401-00-477/2009-07 од 18. јуна 2009. године са КЈП „Ђунис“ УБ. Предмет Уговора је заједничко финансирање бушења, опремања и повезивање истражно-експлоатационог бунара Б-11/08 на изворишту „Таково“ у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 7.583 хиљада динара.

Чланом 3. поменутог Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 4.550 хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, КЈП „Ђунис“ УБ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

КЈП „Ђунис“ УБ је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа „Нис“ ад Нови Сад, НИС Нафтагас Нови Сад и закључило Уговор о изградњи са „Нис“ ад Нови Сад, НИС Нафтагас Нови Сад. Уговорени рок изградње је 25 радних дана, рачунајући од дана увођења Извођача у посао.

На основу захтева КЈП „Ђунис“ УБ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа „Нис“ АД Нови Сад, НИС Нафтагас Нови Сад од 29.06.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је 24.07.2009. године средства у износу од 3.356 хиљада динара.

КЈП „Ђунис“ је 02. октобра 2009. године упутило Захтев Републичкој дирекцији за воде за исплату средстава по Другој привременој и Окончаној ситуацији у износу од 1.116 хиљада динара на основу кога је Републичка дирекција за воде извршила исплату 19.10.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

г) ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“, Шабац

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за водоснабдевање на територији општине Шабац број 401-00-1599/2009-07 од 21. октобра 2009. године са ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“. Предмет Уговора је удруживање средстава ради заједничког финансирања изградње магистралног ценовода северног мачванског прстена у дужини од 14.482 m, у општини Шабац, у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 50.000 хиљада динара.

Чланом 3. поменутог Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 30.000 хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

Чланом 2. истог Уговора, став 1., алинеја 9. инвеститор се обавезао да обезбеди да радови из овог Уговора буду технички и финансијски извршени у целини, према техничкој документацији и то до 31. децембра 2009. године.

ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ је спровело поступак у складу са Законом о јавној набавци и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд и закључило Уговор о грађењу магистралног ценовода северног мачванског прстена у дужини од 14.482 m, у општини Шабац.

На основу захтева ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа „Хидропроект-инжењеринг“ доо Београд број 214/09 од 01.12.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је 25.12.2009. године средства у износу од 21.310 хиљада динара.

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре исплате.

3.Заштита вода

конто 511242 – канализација

Програмом Заштита вода опредељена су средства за ове намене у износу од 350.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћено је финансирање радова на:

- 3.1 изградњи и реконструкцији постројења за пречишћавање (338.500 хиљада динара)
- 3.2 активности при хаваријским загађењима (10.000 хиљада динара)
- 3.3 контрола квалитета вода - мониторинг (1.500 хиљада динара)

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 146.872 хиљада динара (41,96%).

3.1 Изградња и реконструкција постројења за пречишћавање

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде, закључила је Уговор о удруживању средстава ради извођења радова на изградњи објеката за заштиту вода на територији општине Шабац број 401-00-497/2009-07 од 18.маја 2009. године са ЈКП за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“ из Шапца. Предмет Уговора је заједничко финансирање изградње канализационог колектора северна трансверзала СТ-1 и део колектора дужине 1.311,40 метара западне трансверзале ЗТ-1, у општини Шабац у односу 60:40.

Вредност радова из овог Уговора износи 59.000 хиљада динара.

Чланом 3. поменутог Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 35.400 хиљада динара (60%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП „Водовод-Шабац“ из Шапца спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у складу са Законом о јавним набавкама, обезбеди стручни надзор, омогући представницима Министарства контролу техничке и финансијске документације.

ЈКП „Водовод-Шабац“ из Шапца је спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и изабрало најповољнију понуду понуђача предузећа „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада и закључило Уговор о грађењу канализационог колектора са „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада. Уговорени рок изградње је 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења Извођача у посао.

На основу захтева ЈКП „Водовод-Шабац“ а за изведене радове по Првој привременој ситуацији предузећа „Инстел-Инжењеринг“ из Новог Сада од 07.09.2009. године, Републичка дирекција за воде исплатила је 05.10.2009. године средства у износу 18.347 хиљада динара.

ЈКП „Водовод-Шабац“ је упутило Захтев Републичкој дирекцији за воде за исплату средстава по Окончаној ситуацији извођача радова „Инстел-Инжењеринг“ од 05.11.2009.године. Републичка дирекција за воде је измирила обавезу у износу од 6.485 хиљада динара 21.12.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре сваког плаћања.

3.2 Активности при хаваријским загађењима

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

Чланом 1. Анекса 1. вредност уговорених радова износи 910.200 хиљада динара и односи се на радове:

- заштита вода од хаваријских загађења 7.000 хиљада динара
- одржавање објеката за одбрану од поплава (редовно и инвестиционо одржавање

	507.000 хиљада динара
- изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава	171.000 хиљада динара
- санација објеката за одбрану од поплава	73.700 хиљада динара
- одбрана од поплава и леда	24.000 хиљаде динара
- извођење противерозивних радова	58.500 хиљада динара
- студије и пројекти	64.000 хиљаде динара
- међународна сарадња	5.000 хиљада динара

Овим Уговором и Анексом 1. Министарство се обавезало да обезбеди уговорена средства и да их у складу са динамичким планом радова уплаћује на текући рачун ЈВП „Србијаводе“, и да врши контролу наменског коришћења средстава.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на заштиту вода од хаваријских загађења.

По Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за купопродају опреме за интервентну заштиту речних акваторија од последица хаваријских загађења нафтним дериватима по Привременој ситуацији 1Д/2009 исплаћено је 3.281 хиљада динара 22.12.2009. године

4. Заштита од вода

конто 511344 – капитално одржавање брана

Програмом заштите од вода планирана средства за ове намене износе 1.073.288 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су следеће врсте радова:

4.1 одржавање објеката за одбрану од поплава	660.000 хиљада динара
4.1.1 редовно	595.000 хиљада динара
4.1.2 инвестиционо	65.000 хиљада динара
4.2 изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава	211.000 хиљада динара
4.3 санација објеката за одбрану од поплава	92.288 хиљада динара
4.4 одбрана од поплава и леда	40.000 хиљада динара
4.5 извођење противерозивних радова	70.000 хиљада динара

што укупно износи 1.073.288 хиљада динара.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 1.022.049 хиљада динара, што чини 95,22% средстава планираних Програмом заштите од вода.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Заштиту од вода у износу од 314.986 хиљада динара, што чини 12,02% од исказаног износа на конту 511344 - капитално одржавање брана односно 11,62% од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти Министарства.

4.1 Одржавање објеката за одбрану од поплава

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1

Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

Чланом 1. Анекса 1. вредност уговорених радова износи 910.200 хиљада динара и односи се на радове:

- | | |
|--|-----------------------|
| - заштита вода од хаваријских загађења | 7.000 хиљада динара |
| - одржавање објеката за одбрану од поплава (редовно и инвестиционо одржавање | 507.000 хиљада динара |
| - изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава | 171.000 хиљада динара |
| - санација објеката за одбрану од поплава | 73.700 хиљада динара |
| - одбрана од поплава и леда | 24.000 хиљаде динара |
| - извођење противерозивних радова | 58.500 хиљада динара |
| - студије и пројекти | 64.000 хиљаде динара |
| - међународна сарадња | 5.000 хиљада динара |

Овим Уговором и Анексом 1 Министарство се обавезало да обезбеди уговорена средства и да их у складу са динамичким планом радова уплаћује на текући рачун ЈВП „Србијаводе“, и да врши контролу наменског коришћења средстава.

4.1.1 Редовно одржавање објеката за одбрану од поплава

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на одржавање објеката за одбрану од поплава:

а) по Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за редовно одржавање у периоду јануар-јул, по Привременој ситуацији од 12.08.2009. године, за подручје ВПЦ „Сава-Дунав“ исплаћено је 82.831 хиљада динара (03.09.2009., 04.09.2009. и 11.09.2009.године.)

б) по Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за редовно одржавање за месец септембар по Привременој ситуацији број 7 (М) од 13.10.2009. године за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 34.321 хиљада динара 28.10.2009. године.

в) по Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за редовно одржавање за месец октобар по Привременој ситуацији 8 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 33.361 хиљада динара 26.11.2009. године.

Овлашћени представник Министарства вршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре сваког плаћања.

4.1.2 Инвестиционо одржавање објеката за одбрану од поплава

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на инвестиционо одржавање објеката за одбрану од поплава (инвестиционо одржавање високих брана на подручју ВПЦ „Морава“).

По Захтеву ЈВП „Србијаводе“ за инвестиционо одржавање за месец новембар, по Привременој ситуацији број 5 (М) од 07.12.2009. године, за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је **26.724 хиљада динара** (22.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

4.2 Изградња и реконструкција објеката за одбрану од поплава

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на изградњу и реконструкцију објеката за одбрану од поплава.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове изградње и реконструкције за месец новембар по Привременој ситуацији 4-СД за подручје ВПЦ „Сава-Дунав“ исплаћено је 14.663 хиљада динара (25.12.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове изградње и реконструкције за месец децембар по Привременој ситуацији 9 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је **53.917 хиљада динара** (18.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

4.3. Санација објеката за одбрану од поплава

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на санацију објеката за одбрану од поплава.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове санације водопривредних објеката за месец новембар по Привременој ситуацији 7 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 10.621 хиљада динара (22.12.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за изведене радове санације водопривредних објеката за месец децембар по Привременој ситуацији 9 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 20.800 хиљада динара (24.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

4.4 Одбрана од поплава и леда

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на одбрану од поплава и леда.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за спровођење и одбране од поплава хитним интервенцијама за подручје ВПЦ „Сава-Дунав“ исплаћено је 5.516 хиљада динара (02.09.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за спровођење редовне и ванредне одбране од поплаве са хитним интервенцијама за децембар 2009. године по Привременој ситуацији број 4 (М) за подручје ВПЦ „Морава“ исплаћено је 9.724 хиљада динара (24.12.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

4.5 Извођење противерозивних радова

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Републичка дирекција за воде је закључила Уговор број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анекс 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд.

Предмет Уговора (члан 1.) су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на извођење противерозивних радова.

а) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за извођење противерозионих радова-биолошки радови, набавка смеше семена трава за затрављивање на ерозионим подручјима по Привременој ситуацији број 1/2009 исплаћено је 15.905 хиљада динара (26.08.2009. године).

б) на основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ за извођење противерозионих радова-грађевински радови на подручју ВПЦ „Сава-Дунав“ по Привременој ситуацији број 2-СД исплаћено је 6.603 хиљада динара (02.11.2009. године).

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације у току радова и увид у целокупну документацију по завршетку радова, ради сагледавања утrophка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Извештај Програм 2009. год.“ пре плаћања.

5. Студије, пројекти и припрема инвестиција

Програмом Студије, пројекти и припрема инвестиција планирана средства за ове намене износе 350.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су израда студија и пројеката и погодбене документације

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 152.748 хиљада динара (конто 511451-у износу од 123.673 хиљада динара, конто 463241 у износу од 27.221 хиљада динара и конто 481000 у износу од 1.854 хиљада динара), односно 43,64% средстава планираних Програмом Студије, пројекти и припрема инвестиција.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Студије, пројекте и припрему инвестиција у износу од 4.580 хиљада динара, што чини 3,70% од исказаног износа на конту 511451 пројектна документација, односно 0,17% од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти код Дирекције за воде.

а) Уговором број 401-00-1060/2009-07 од 29.06.2009. године и Анексом 1 Уговора број 401-00-1060/1/09-07 од 01.12.2009. године са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Нови Београд, Републичка дирекција за воде се обавезала да финансира радове везано за Студије и пројекте у износу од 64.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање дела Уговора који се односи на Студије и пројекте.

На основу Захтева ЈВП „Србијаводе“ а по Привременој ситуацији број 3 (М) за септембар 2009. године за подручје ВПЦ Морава исплаћено је 1.984 хиљада динара (1.984.134,60 динара) 28.10.2009. године.

Овлашћени представник Министарства извршио је увид у врсту и обим послова за које се Ситуација испоставља и доставио је „Образложење и правдање преузимања обавезе“ пре исплате.

б) Уговором број 401-00-548/2009-07 од 07. јула 2009. године и Анексом 1 Уговора број 401-00-548/1/2009-07 од 14.10.2009. године, Републичка дирекција за воде и ЈКП „Комунално“ Ивањица су се обавезали да удруже средства ради заједничког финансирања израде Студије оправданости са Идејним пројектом главног магистралног цевовода на потезу резервоар Мркочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља и Главног пројекта главног магистралног цевовода на потезу резервоар Мркочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља.

Чланом 4. Анекса 1 Уговора Министарство је било у обавези да финансира вредност радова у износу од 2.596 хиљада динара (80%).

Уговором је предвиђено да инвеститор, ЈКП „Комунално“ Ивањица Идејни и Главни пројекат изради до 01. децембра 2009. године, Уговор о јавној набавци за израду Идејног и Главног пројекта додели на начин прописан Законом о јавним набавкама,

омогући представнику Министарства да пре овере Окончане ситуације о извршеним пословима изврши увид у врсту и обим послова за које се Ситуација испоставља.

На основу Захтева ЈКП „Комунално“ Ивањица а по Окончаној ситуацији-Рачуну број 5/48-09 од 14.10.2009. године за Главни пројекат главног магистракног цевовода на потезу резервоар Мркочевац-Кушићан у оквиру система за снабдевање водом Ивањице и пратећих насеља исплаћено је 2.596 хиљада динара 29.10.2009. године.

Овлашћени представник Министарства извршио је увид у врсту и обим послова за које се Ситуација испоставља и доставио је „Образложење и правдање за преузимање обавезе“ пре исплате.

6. Међународна сарадња конто 511421-процене изводљивости

Програмом Међународна сарадња планирана средства за ове намене износе 120.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су билатерална и мултилатерална сарадња. Средства за ове намене користиће се за реализацију пројеката, рад међудржавних комисија за сарадњу у области водопривреде и студијско истраживачке радове у области међународне сарадње.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 93.096 хиљада динара односно, 77,58% планираних средстава.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Међународну сарадњу у износу од 8.609 хиљада динара, што чини 9,24 % од исказаног износа на конту 511421-процене изводљивости, односно 0,33 % од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти.

Тестирањем су обухваћена исплаћена средстава по Уговору који се односи на финансирање послова билатералне водопривредне сарадње.

Републичка дирекција за воде реализује Програм изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенамених брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објеката за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, а које је јавно предузеће, сагласно одредби члана 81. Закона о водама које управља тим водопривредним објектима, као добрима у општој употреби.

Јавна предузећа средства по овом основу евидентирају нао набавку, односно повећање основних средстава у својим пословним књигама.

Евидентирајући издатке за ове намене, преко класе 5-Издаци за нефинансијску имовину, Група 511000-Зграде и грађевински објекти, Републичка дирекција за воде у обавези је да, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира нефинансијску имовину у оквиру Класе 0, Група 011000-Некретнине и опреме, која садржи синтетичка конта 01100-Зграде и грађевински објекти, 011120-Опрема, 011300-Остале некретнине и опрема.

Како се овде ради о финансирању објеката које Републичка дирекција за воде не користи у обављању своје делатности и која јој нису дата на управљање, Издаци из буџета по овом основу представљају Текући расход – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – економска класификација 451000,

у складу са Контним планом за буџетски систем¹¹⁰, аналитички конто 451231 – капиталне субвенције за водопривреду.

Б) Тестирањем групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти, на којима се исказују реализована средства по Програму изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину, утврђено је стање на аналитичким контима:

- | | |
|---|----------------------|
| - 511213-Изградња стамбеног простора за избеглице | 988 хиљада динара |
| - и 511394-Капитално одржавање установа културе | 13.756 хиљада динара |

Исплаћена средства односе се на извршење правоснажне и извршне пресуде Општинског суда у Лозници П.476/06 од 25.12.2006. године за накнаду за одузето земљиште при регулацији реке Јадар и принудне наплате по основу правоснажне извршне пресуде Трговинског суда у Београду П.бр. 7783/07 од 14.11.2007. године АД Дунав Група Агрегати Нови Сад, правни следбеник ад Херој Пинки Нови Сад.

Утврђено је да је 26.01.2009. године Управа за трезор извршила са економске класификације 511213 - изградња стамбеног простора за избеглице из принудне наплате 988 хиљада динара. Овакав начин извршења решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Изградња стамбеног простора за избеглице) исказу у прецењеном износу за износ од 988 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

Износ принудне наплате од 13.756 хиљада динара Управа за трезор извршила је са економске класификације 511394 - капитално одржавање установа културе, 27.08.2009. године.

Овакав начин извршавања решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (капитално одржавање установа културе) исказу у прецењеном износу за износ од 13.756 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

5.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за машине и опрему у износу од 12.156 хиљада динара што је за 7.882 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (60,66%).

Извршена је ревизија издатака за машине и опрему код Дирекције Министарства и Генералног инспектората у износу од 9.973 хиљада динара што износи 88,63% укупних издатака Министарства.

Тестирање издатака за машине и опрему, извршено је у износу од 6.251 хиљада динара, што чини 51,42% ових издатака Министарства.

¹¹⁰ „Службени гласник РС“ број 20/2007.....110/2009

512000 Машине и опрема

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани издаци Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани издаци код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички konto	Укупно изказани издаци код организационог дела	Учешће аналитичког konta (издатка) у издацима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког konta (издатка) у укупним издацима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног издатка у укупним издацима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног издатка у укупним издацима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	3.700	5.779	156,19	512221	2.818	48,76	23,18	1.840	31,84	15,14
					512222	392	6,78	3,22	301	5,21	2,48
					512232	217	3,75	1,79	207	3,58	1,70
					512241	507	8,77	4,17	507	8,77	4,17
					512811	65	1,12	0,53	65	1,12	0,53
					Укупно	3.999	69,20	32,90	2.920	50,53	24,02
					Остала konta	1.780	30,80	14,64	0	0,00	0,00
					Свеукупно	5.779	100,00	47,54	2.920	50,53	24,02
2	14.1 Управа за ветерину	1.400	1.079	77,07	Остала konta	1.079	100,00	8,88	0	0,00	0,00
					Свеукупно	1.079	100,00	8,88	0	0,00	0,00
3	14.2 Управа за заштиту биља	4.500	904	20,09	Остала konta	904	100,00	7,44	0	0,00	0,00
					Свеукупно	904	100,00	7,44	0	0,00	0,00
4	14.3 Републичка	438	0	0,00	Остала konta	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

	дирекција за воде				Свеукупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5	14.4 Управа за шуме	2.600	200	7,69	Остала конта	200	100,00	1,65	0	0,00	0,00
					Свеукупно	200	100,00	1,65	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	7.400	4.194	56,68	512221	300	7,15	2,47	20	0,48	0,16
					512222	591	14,09	4,86	325	7,75	2,67
					512233	1.056	25,18	8,69	1.056	25,18	8,69
					512242	964	22,99	7,93	964	22,99	7,93
					512311	966	23,03	7,95	966	23,03	7,95
					Укупно	3.877	92,44	31,89	3.331	79,42	27,40
					Остала конта	317	7,56	2,61	0	0,00	0,00
					Свеукупно	4.194	100,00	34,50	3.331	79,42	27,40
7	Σ (Свеукупно)	20.038	12.156	60,66	Σ (Свеукупно)	12.156		100,00	6.251		51,42

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000-машине и опрема и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стања на контима усаглашено и износи 5.779 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 2.920 хиљада динара, што чини 50,53% издатака, односно 24,02% ових издатака Министарства.

Набавка компјутерске опреме

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило **Уговор о јавној набавци компјутерске опреме и услуга отклањања кварова у току гарантног периода за Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управе за аграрна плаћања**, са предузећем „ECONTROL“ д.о.о. из Новог Сада, број:404-02-167/2009-09 од 30.11.2009. године.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са члановима 26. и 82. Закона о јавним набавкама¹¹¹ и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹¹².

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 9.

Предмет овог уговора је набавка рачунарске опреме, а према Понуди испоручиоца број 120 од 12.11.2009. године, која је саставни део овог уговора.

Вредност по уговору износи 3.219 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је 04.12.2009. године извршило уплату, 100% аванс по авансном рачуну бр. 996/09 од 01.12.2009. године у износу 3.219 хиљада динара.

Уговорена компјутерска опрема испоручена је делом у децембру 2009. године (отпремнице број: 116/09, 117/09, 118/09, 118-1/09), а делом у периоду јануар-март 2010. године (отпремнице број: 012/10, 016/10, 018/10, 019/10, 021/10) Управи за аграрна плаћања у Шапцу.

Набављени лаптоп компјутери предати су на коришћење запосленим радницима и извршено је лично задужење путем реверса.

- Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000-машине и опрема и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 4.194 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 3.331 хиљада динара, што чини 79,42% издатака, односно 27,40% ових издатака Министарства.

¹¹¹ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹¹² „Службени гласник РС“ број 50/09

**а) Рачунарска опрема - конто 512221 и
Штампачи - конто 512222**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је закључио Уговор о купопродаји рачунарске опреме са предузећем „Информатика А.Д.“ Београд, број:404-02-28/2009-06 од 20.07.2009. године.

Предмет овог Уговора је купопродаја рачунарске опреме која је неопходна ради проширења употребне вредности опреме испоручене у оквиру донације Европске агенције за реконструкцију.

У Члану 2. Уговора утврђено је да укупна цена за опрему износи 2.831 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.341 хиљада динара са ПДВ-ом.

Важност Уговора је две године од дана потписивања, а уговорена опрема ће се испоручивати сукцесивно, према захтевима Генералног инспектората, а према спецификацији врсте и количине за сваку наруџбину.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са члановима 26. и 82. Закона о јавним набавкама¹¹³.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 2. у износу од 2.800 хиљада динара.

Процењена вредност јавне набавке у нето износу је била 2.850 хиљада динара (Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-02-28/2009-06 од 17.06.2009. године), што је за 50 хиљада динара више него што је планирано у Плану јавних набавки за 2009. годину, односно преузета обавеза по Уговору о купопродаји рачунарске опреме већа за 31 хиљаду динара од планираних средстава у Плану јавних набавки за 2009. годину.

Генерални инспекторат је 09.09.2009. године извршио набавку 17 штампача (конто 512222), чија вредност износи 325 хиљада динара и један рачунар (конто 512221) вредности од 20 хиљада динара.

б) Мобилни телефони-конто 512233

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је 14.08.2009. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности-мобилних телефона за потребе Генералног Инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број:404-02-00029/1/2009-06 са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ А.Д. Београд.

Предмет овог Уговора је набавка мобилних телефона за потребе Генералног инспектората, за период од 12 месеци. Испорука мобилних телефона ће се вршити сукцесивно, у складу са потребама и захтевима Наручиоца.

Укупна уговорена вредност износи 2.563 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.024 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. и чланом 126. Закона о јавним набавкама¹¹⁴.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 1. у износу од 2.500 хиљада динара.

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/08

Процењена вредност јавне набавке у нето износу је била 2.800 хиљада динара (Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-29/1/2009-06 од 21.07.2009. године).

Закључујемо да је процењена вредност јавне набавке за 300 хиљада динара већа него што је планирано у Плану јавних набавки за 2009. годину, односно преузета обавеза по Уговору о јавној набавци мале вредности-мобилних телефона већа за 63 хиљаде динара од планираних средстава у Плану јавних набавки за 2009. годину.

Генерални инспекторат је преузео 345 мобилних телефона по овом Уговору у укупној вредности од 1.056 хиљада динара (по Отпремницама број: 30/2009 од 29.10.2009. године, 01/2009 од 18.11.2009. године и 05/2009 од 23.11.2009. године).

У поступку ревизије утврђено је да је Генерални инспекторат 333 мобилна телефона дао на коришћење запосленима, извршио лично задужење реверсом, а остатак од 12 телефона се налази у кабинету Директора, нераспоређено.

в) Фотографска опрема-конто 512242

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је 29.04.2009. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности-фотоапарата са припадајућом опремом и навигациони уређај Trimble за потребе рада инспектора на терену, а у циљу снимања пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генералног инспектората, број: 404-02-00012/2009-06 са предузећем „Раком Computers“ Београд.

Предмет овог Уговора је набавка фотоапарата са припадајућом опремом и навигациони уређај Trimble за потребе рада инспектора на терену, а у циљу снимања пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генералног инспектората, за период од 12 месеци.

Укупна уговорена вредност износи 2.445 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.885 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. и чланом 126. Закона о јавним набавкама¹¹⁵.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 4. у износу од 2.800 хиљада динара.

Генерални инспекторат је преузео 38 фотоапарата са припадајућом опремом по Рачуну-Отпремници број РС-F09-BG-001530 од 18.06.2009. и Рачуну-Отпремници број РС-F09-BG-002939 од 09.12.2009. године у укупној вредности од 964 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Генерални инспекторат 37 фотоапарата дао на коришћење запосленима-инспекторима на терену, извршио лично задужење реверсом, а остатак од 1 фотоапарата налази се у кабинету Директора.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, број 116/08

г) Пољопривредна опрема-конто 512311

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Генерални инспекторат је 14.04.2009. године закључио Уговор о јавној набавци мале вредности-GPS геоинформационе опреме са припадајућим software-ом за потребе рада инспектора на терену, а у циљу контроле и мерења пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Одељења пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и Одељења за алкохол, алкохолна и безалкохолна пића Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број:404-02-00011/2009-06 са предузећем „Informatika“ A.D Beograd.

Предмет овог Уговора је набавка GPS геоинформационе опреме са припадајућим software-ом за потребе рада инспектора на терену, а у циљу контроле и мерења пољопривредног земљишта под виноградима а такође и осталог земљишта које се користи у пољопривреди, за потребе Одељења пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и Одељења за алкохол, алкохолна и безалкохолна пића Министарства пољопривреде, шумарства и водопривред, за период од 12 месеци.

Укупна уговорена вредност износи 2.527 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.982 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 26. и чланом 126. Закона о јавним набавкама¹¹⁶.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009.годину под редним бројем 3. у износу од 2.800 хиљада динара.

Генерални инспекторат је преузео 30 GPS уређаја по Отпремници број 312-90600-50084 од 19.05.2009. године у укупној вредности од 966 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Генерални инспекторат 26 GPS уређаја дао на коришћење запосленима-инспекторима на терену, извршио лично задужење реверсом, а остатак од 4 уређаја налази се у ормару Пољопривредне инспекције.

5.3.3. Нематеријална имовина – конто 515000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за нематеријалну имовину у износу од 4.474 хиљада динара што је за 5.842 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (43,37%)

Извршено је тестирање издатака за нематеријалну имовину код Дирекције Министарства (функција 420) и Генералног инспектората (глава 14.5) у износу од 4.019 хиљада динара чије учешће износи 89,83% у укупним изацима за нематеријалну имовину Министарства.

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/08

у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационог дела Министарства (Глава)	Планирани издаци Законом о буџету РС за 2009. годину	Укупно изказани издаци код организационог дела (извршење буџета)	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
					Аналитички konto	Укупно изказани издаци код организационог дела	Учешће аналитичког konta (издатка) у издацима организационог дела (%) (7/7*100)	Учешће аналитичког konta (издатка) у укупним издацима Министарства (%) (7/Σ7*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног издатка у укупним издацима корисника (%) (10/7*100)	Учешће тестираног издатка у укупним издацима Министарства (%) (10/Σ7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	14.0 Дирекција	3.701	1.976	53,39	515111	1.976	100,00	44,17	1.716	86,84	38,35
					Остала konta	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	1.976	100,00	44,17	1.716	86,84	38,35
2	14.1 Управа за ветерину	2.765	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала konta	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3	14.2 Управа за заштиту биља	0	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала konta	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

Извештај о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

4	14.3 Републичка дирекција за воде	0	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
5	14.4 Управа за шуме	150	0	0,00	515000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
6	14.5 Генерални инспекторат	3.700	2.498	67,51	515111	2.498	100,00	55,83	2.303	92,19	51,48
					Остала конта	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
					Укупно	2.498	100,00	55,83	2.303	92,19	51,48
7	Σ (Свеукупно)	10.316	4.474	43,37	Σ (Свеукуп но)	4.474		100,00	4.019		89,83

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5360) конто 515000-нематеријална имовина и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 1.976 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 1.716 хиљада динара, што чини 86,84% извршених издатака за нематеријалну имовину Дирекције Министарства.

а) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 15.06.2009. године закључило Уговор о пружању услуга са Радионицом КРУГ, Златибор.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 21.

Предмет уговора је регулисање права и обавеза у смислу техничке реализације одржавања постојећег апликативног софтвера у износу од 2.320 евра и дораде истог у износу од 12.300 евра за обраду и реализацију захтева по уредбама Владе Републике Србије из 2009. године, интегрисања постојећег система кроз преглед за 2006., 2007. и 2008. годину са Регистром пољопривредних газдинстава, који се води у Управи за трезор и стварање предуслова за интегрисање у нови систем будуће Управе за аграрна плаћања, са седиштем у Шапцу.

Месечно одржавање постојећег апликативног софтвера у износу од 2.320 евра односи се на:

- 560 евра за одржавање STIPS-a,
- 880 евра за одржавање база по уредбама из 2008. године,
- 880 евра за одржавање 4 базе у оквиру апликативног софтвера (горе наведеног)

а по средњем курсу НБС (1 евро=94,8363 динара), и то по истеку месеца за претходни месец, а након извршене услуге.

Исплата у износу 1.376 хиљада динара са ПДВ-ом извршена је 07.10.2009. године по рачуну број 102/2009 од 01.07.2009. године.

Уговор је закључен на неодређено време.

б) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило Уговор о пружању услуга израде и увођења и одржавања апликативног software-a са Агенцијом за софтверске услуге „Point Soft“ из Београда, број:404-02-78/2009-09 од 29.06.2009. године.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 22.

Предмет овог уговора је израда, имплементација и одржавање software-ског апликативног система за евидентирање издатих робних записа (праћење издатих нових бланко робних записа и евидентирање промена и поништавање постојећих робних

записа), а све у складу са понудом број 101/1506 од 15.06.2009. године, која је саставни део Уговора.

Цена израде и имплементације software-ског апликативног система износи 340 хиљада динара, а цена месечног одржавања software-ског апликативног система за евидентирање издатих робних записа износи 20 хиљада динара.

По рачуну број 04/2009 године од 28.08.2009. године, 11.09.2009. године плаћен је износ 340 хиљада динара. Одговорно лице министарства, потписом на рачуну, потврдило је инсталацију software-ског апликативног система.

Дирекција Министарства није извршила евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценила нематеријалну имовину за износ од 1.716 хиљада динара и Капитал за исти износ.

У поступку ревизије Министарство је отклонило утврђену неправилност и донело Решење о укњижењу нематеријалне имовине број 401-00-860/2010-09 од 13.05.2010. године и наложило Управи за заједничке послове републичких органа да изврши укњижење компјутерског софтвера.

- Генерални инспекторат (глава 14.5)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5360) konto 515000-нематеријална имовина и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 2.498 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 2.303 хиљада динара, што чини 92,19% исказаних издатака на конту нематеријална имовина код Генералног инспектората, konto 515000.

а) Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључио Уговор о пружању услуга израде и увођења апликативног software-а, број 404-02-31/2009-06 од 28.07.2009. године са Моси Хем д.о.о. Београд.

Предмет Уговора је проширење постојеће Интегрисане апликације за подршку Контроли квалитета у унутрашњем промету и Контроли алкохолних и безалкохолних пића следећим апликативним системима:

- апликативни software-ски систем за подршку здравственој контроли и прегледу попиљака биља, пестицида и ђубрива у промету преко државне границе Граничне фитосанитарне инспекције Генералног Инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде

- апликативни software-ски систем за евидентирање контрола у Одељењу пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште

- апликативни software-ски систем за евидентирање контрола у Одељењу пољопривредне инспекције за контролу исплате подстицајних средстава у пољопривреди и за сточарство.

Рок за реализацију наведених активности је 170 радних дана од дана закључења Уговора, а максимално до 01.03.2010. године. Цене реализације активности из овог Уговора је 3.000 хиљаде динара.

Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће примопредаја свих активности на реализацији овог Уговора бити обављена записнички од стране овлашћених представника уговорних страна, а по завршетку сваке од фаза израде апликативног software-ског пакета.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 15.

Исплата израде апликативног Software-ског система за подршку здравственој контроли и прегледу пошљака биља, пестицида и ђубрива у промету преко државне границе Граничне фитосанитарне инспекције Генералног Инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршена је 25.11.2009. године, у износу од 842 хиљаде динара (рачун број 015/2009 од 11.11.2009. године).

Исплата израде модула Евиденција контроле увоза, извоза и превоза пестицида, ђубрива и ГМО и израда модула аналитичких извештаја извршена је (рачун број 018/2009 од 01.12.2009. године) у износу од 812 хиљада динара.

Примопредаја делимично извршених радова извршена је сачињавањем Записника о привременој примопредаји апликативног Software-ског система од 06.11.2009. године.

б) Генерални инспекторат Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде је 02.12.2009. године закључио Уговор број 404-02-43/2009-06 са Моси Хем д.о.о. Београд.

Предмет овог Уговора је услуга адаптације и проширења постојећег software-ског апликативног и data-base система за контролу безбедности хране и хране за животиње биљног и мешовитог порекла при увозу, као и услуга месечног одржавања software-ског апликативног и data-base система. Цене услуга адаптације и проширења постојећег software-ског апликативног и data-base система износи 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 649 хиљада динара са ПДВ-ом, а цена редовног месечног одржавања software-ског апликативног и data-base система је 40 хиљада динара без ПДВ-а, на месечном нивоу.

Уговор је закључен у складу са Законом о јавним набавкама у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 17.

По рачуну број 017/2009 од 30.11.2009. године извршена је исплата у износу од 649 хиљада динара 10.12.2009. године. Уз рачун је достављен Записник о примопредаји уговорених радова на адаптацији, проширењу и прилагођавању постојећег software-ског апликативног и data-base система за контролу безбедности хране и хране за животиње биљног и мешовитог порекла при увозу од 30.11.2009. године.

Увидом у Уговор, рачун и Записник закључено је да је услуга извршена и испостављен рачун пре потписивања Уговора.

Генерални инспекторат није извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми (конто 016181) у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио Нематеријалну имовину у припреми за износ од 2.203 хиљада динара и Капитал за исти износ.

Генерални инспекторат је у 2010. години извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налог за књижење број 2-999 , 01.01.2010.године).

5.3.4. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – konto 551000

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је укупне издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 96.228 хиљада динара што је за 219.555 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС (30,47%).

Извршена је ревизија издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана код Дирекције Министарства у износу од 96.228 хиљада динара што износи 100% укупних издатака Министарства.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци у износу од 91.790 хиљада динара, што чини 95,39% исказаног износа на конту 551000-нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

- Дирекција Министарства (функција 420)

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5383) konto 551000-нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и Извештај промет књижења 01.01-31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 96.228 хиљада динара.

а) Пројекат 610 - Изградња магистралног водовода Бешка - Чортановци

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и Општина Инђија закључили су Уговор о јавној набавци радова – извођење радова на изградњи магистралног водовода Бешка-Чортановци, број:454-00-6/2008-12 од 30.06.2008. године са предузећем „MILINKOVIĆ COMPANY“ ДОО за производњу, изградњу и трговину Београд-Бољевци, за извођење радова на изградњи магистралног водовода Бешка-Чортановци.

Поступак јавне набавке спровела је Дирекција за изградњу Општине Инђија Ј.П. по Решењу бр: 454-00-6/2008-12 од 09. маја 2008. године, којим је на основу члана 26. став 1. Закона о јавним набавкама, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде овластило Дирекцију за изградњу Општине Инђија Ј.П. да у име и за рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде спроведе поступак јавне набавке.

Вредност уговорених радова са ПДВ-ом, дефинисана је у члану 8. Уговора и износи 72.046 хиљада динара, с тим да ће део уговорене цене у износу од 40.000 хиљада динара бити плаћен са одговарајућег раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, док ће преостали део до пуне уговорене цене за предметне радове у износу од 32.046 хиљада динара исплатити суфинансијер – Општина Инђија.

У члану 9. Уговора утврђено је да ће наручилац исплату дела уговорене цене у износу од 40.000 хиљада динара вршити sukcesивно, по испостављању оверених привремених ситуација и окончане ситуације, а по спроведеном поступку овере достављених ситуација од стране Надзора и стручних служби наручиоца и НИП-а.

По Решењу помоћника министра број 454-00-6/3/2008.-12 од 15.05.2009. године и Првој привременој ситуацији број 05 32 9 од 04.07.2008.године, на износ од 39.898 хиљада динара, 11.06.2009. године извршена је исплата у износу од 5.838 хиљада динара.

Министарство је започело плаћање по наведеној Првој привременој ситуацији током 2008. године уплатом износа од 34.060 хиљада динара. Износом од 5.838 хиљада динара Министарство је у целости извршило исплату изведених радова по наведеној Првој привременој ситуацији.

б) Пројекат 635 - Набавка и монтажа за откривање и мерење губитка пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор о набавци и монтажи опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање, број 454-00-33/2008-12 од 09. септембра 2008. године са Општином Врњачка Бања и Предузећем за еколошко саветовање, инжењеринг и заступање „СМС ЕСОСОН“ доо из Барајева.

Предмет овог Уговора је набавка и монтажа опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање.

Уговорена цена опреме са монтажом исте и пуштањем у рад опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном систему у Врњачкој Бањи износи 26.356 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.037 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговорени износ ће се финансирати на следећи начин:

- наручилац Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде финансираће обавезе преузете закључењем уговора у износу од 26.619 хиљада динара, а Општина Врњачка Бања део средстава у износу од 7.117 хиљада динара.

По извршењу финансијских обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, доспеле ситуације финансираће Општина Врњачка Бања.

Чланом 5. уговора дефинисан је рок за завршетак радова. Извођач се обавезао да уговорене радове изведе у року од 90 дана од дана закључења Уговора односно уплате аванса, а најкасније до 01.12.2008. године.

Истим чланом дефинисани су услови под којима се може продужити рок за завршетак уговореног посла.

Уговорени рок је продужен, када уговорене стране о томе постигну писмени споразум, о чему ће се сачинити Анекс овог Уговора.

У члану 6. уређена је уговорна казна. Уколико извођач не заврши уговорени посао који је предмет овог уговора у уговореном року, дужан је да плати уговорну казну у висини 0,5 ‰ (пола промила) за сваки дан закашњења од укупно уговорене вредности, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова.

Наплату уговорне казне наручилац ће извршити без претходног пристанка извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 06.11.2008. године предузећу „СМС ЕСОСОН“ доо Барајево по Авансној ситуацији број:115-А/08 од 14.10.2008. године уплатило аванс по Уговору (25%) у износу од 7.759 хиљада динара.

Дана 26.11.2008. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је под бројем 454-00-33/2008-12/2 Анекс II Уговора број 454-00-33/2008-12 од 09.09.2008. године о набавци и монтажи опреме за откривање и мерење губитака пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање, са Општином Врњачка Бања и Предузећем за еколошко саветовање, инжењеринг и заступање „СМС ЕСОСОН“ доо из Барајева. У члану 3. дефинисана је уговорена вредност – цена опреме са монтажом исте и пуштањем у рад опреме за откривање и мерење губитка пијаће воде у Главном дистрибутивном систему у Врњачкој Бањи у износу од 26.356 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.037 хиљада динара са ПДВ-ом.

У истом члану, у ставу 3. овог анекса дефинисан је начин исплате уговореног износа и то:

- Наручилац – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде финансираће обавезе преузете закључењем уговора у износу од 21.168 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност;
- остатак до пуног износа уговорене цене у износу од 9.869 хиљада динара са обрачунатим порезом на додату вредност финансираће Општина Врњачка Бања

По извршењу финансијских обавеза Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по овом анексу, доспеле ситуације финансираће Општина Врњачка Бања.

По Решењу помоћника министра број 454-00-33/2/2008-12 од 15.05.2009. године и Првој привременој ситуацији број 115-PS1/08 од 09.12.2008. године, 11.06.2009. године извршена је исплата у износу од 13.409 хиљада динара предузећу „СМС ЕСОСОН“ д.о.о. Барајево, на име набавке, монтаже и пуштања у рад опреме за откривање и мерење губитка пијаће воде у главном дистрибутивном водоводном систему Врњачке Бање.

Протоколом о преузимању опреме, резервних делова и материјала који су набављени по уговору број 110-125/08 од 18.09.2008. године (примљен у Општини Врњачка Бања 24.12.2008. године) продужен је рок за завршетак радова због нерешених имовинских односа (грађевински дневник...).

в) Пројекат 606-Изградња бране и акумулације „Ровни“ на реци Јабланици код Ваљева

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 29.09.2009. године закључило Уговор о извођењу радова са ГП „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. Београд и са ЈП за коришћење водопривредног система Ровни „Колубара“, Ваљево, за извођење радова на изградњи бране и акумулације „Ровни“ на реци Јаблници у 2009. години.

Министарство је спровело поступак Јавне набавке радова ради доделе уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, Одлука о избору најповољније понуде број :454-00-3/2008-12 од 24. септембра 2009. године.

Вредност радова из овог уговора износе 72.543 хиљада динара.

Исплата је извршена по Решењу помоћника министра број:454-00-3/2008-12 од 25.11.2009. године, а на основу Привремене ситуације број 01/2009 од 12.11.2009. године у износу од 64.508 хиљада динара.

Извођач радова ГП „Хидротехника-хидроенергетика“ а.д. Београд је 02.12.2009. године испоставио Окончану ситуацију за изведене радове на изградњи бране и акумулације „Ровни“ на реци Јаблници у 2009. години, на износ од 72.543 хиљада динара што је у складу са уговореном вредношћу. Министарство је 15.12.2009. године по Решењу помоћника министра број:454-00-3/2008-12 од 09.11.2009. године извршило исплату остатка дуга у износу од 8.035 хиљада динара.

Министарство није извршило евиденцију нефинансијске имовине у припреми – konto 015000 (која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана) за износ извршених улагања од 91.790 хиљада динара, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је потцењена нефинансијска имовина у припреми за износ од 91.790 хиљада динара и капитал за исти износ.

Министарство је извршио евиденцију нефинансијске имовине у припреми која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу извршених улагања од 91.790 хиљада динара, у 2010. години, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налози за књижење број: 11, 13 и 17, 01.01.2010. године).

6. Утврђене разлике између података исказаних у Годишњим финансијским извештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и података исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије

Пројекти:

7465 YF Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији) и 4105 YF Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије

7465 YF Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији)

Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Извештају о извршењу буџета РС – Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 17.026.475 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 16.184.565 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, функција 420-Пољопривреда, шумарство, лов и риболов укупно извршени текући расходи и издаци износе 16.204.628 хиљада динара, односно 20.063 хиљада динара више.

Исказана разлика у износу од 20.063 хиљада динара утврђена је на следећим апропријацијама:

у хиљадама динара

- 422-трошкови путовања	183
- 423-услуге по уговору	15.442
- 512-машине и опрема	4.438

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији број 7465 YF.

Република Србија је 27. јула 2007. године закључила Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији) са Међународном Банком за обнову и развој. Споразумом о зајму предвиђено је задужење код Светске Банке у износу од 12.500.000 евра по ИБРД условима, и то:

- каматна стопа-шестомесечни LIBOR за валуту зајма увећан за фиксну маржу
- период трајања зајма-17 година, период почека-5 година
- приступна накнада-1% од износа зајма, једнократно, плаћа се на дан ефективности зајма
- трошкови ангажовања-0,75% годишње на неповучена средства зајма

Влада РС је својим Закључком 05 Број 119-41/2009 од 15.01.2009. године овластила лица која могу повлачити средства зајма за Пројекат реформе пољопривреде у транзицији и располагати средствима са Специјалног рачуна.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд 26.03.2009. године, број 265-1000000095020-74.

Одобрена средства зајма износе 12.500.000,00 евра, а повучена средства до 31.12.2009. године износе 462.965,78 евра. Утрошена средства у периоду 22.04 - 31.12.2009. године износе 214.216,93 евра, односно 20.063 хиљаде динара. Стање повучених неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године износи 248.748,85 евра.

У поступку ревизије утврђено је да:

- Налоге за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (помоћник министра).

-Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.

-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о плаћањима по кредиту 7465-YF у 2009. години у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја

(табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.

-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.

-Набављена основна средства из средстава зајма се не налазе у књиговодственој евиденцији нефинансијске имовине Републике Србије, што није у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије¹¹⁷, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

-Министарство је у 2010. години извршило књижење опреме набављене из средстава Споразума о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији 7465 YF (Решење о укњижењу од 23.06.2010. године).

4105 YF Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије

Републичка дирекција за воде у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 3.540.929 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 2.775.857 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, глава 14.3-Републичка дирекција за воде, функција 630-Водоснабдевање укупно извршени текући расходи и издаци износе 2.989.210 хиљада динара, односно 213.353. хиљада динара више.

Утврђена разлика у износу од 213.353 хиљада динара и то на следећи апропријацијама:

у хиљадама динара

- 421-стални трошкови	1.393
- 422-трошкови путовања	685
- 423-услуге по уговору	2.420
- 424-специјализоване услуге	14.156
- 425-текуће поправке и одржавање	378
- 426-материјал	883
- 482-порези, обавезне таксе и казне	112
- 511-зграде и грађевински објекти	193.326

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту: Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање Србије број 4105 YF.

¹¹⁷ „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

Указ о проглашењу Закона о ратификацији Споразума о кредиту за развој донет је 22. октобра 2005. године. Овим Законом ратификован је Споразум о кредиту за развој (Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој, са програмима, потписан 08. септембра 2005. године у Београду, у оригиналу на енглеском језику.

Влада РС донела је Закључак 05 Број: 485-7981/2005 од 15. децембра 2005. године и усвојила Нацрт подспоразума о кредиту за реализацију Пројекта ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије и овластила Министра финансија да у име Републике Србије исти потпише.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд 26.04.2006. године.

Влада РС је својим Закључком 05 Број 485-7981/2005 и изменом Закључка Владе 05 Број 485-7981/2005-002 од 06. децембра 2008. године овластила лица која могу повлачити средства са Кредитног рачуна и располагати средствима са Специјалног рачуна.

Обрачуната одобрена средства кредита изражена у еврима износе 18.074.492,29 а повучена средства за период 01.07.2006-31.12.2009. године 4.206.526,70 евра, односно 403.359 хиљада динара (1 евро=95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009. године), тако да стање неповучених средстава на дан 31.12.2009. године износи 13.867.965,59 евра.

У поступку ревизије утврђено је да:

- Налоге за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде.

- Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.

- Републичка дирекција за воде је доставила Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о коришћењу средстава кредита за финансирање Пројекта -Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање у Србији број 4105 УГ за период од 01.01-31.12.2009. године у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја (табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.

- Републичка дирекција за воде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Помоћник министра пољопривреде, шумарства и водопривреде - Сектора за правне, опште и нормативне послове је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 07.10.2010. године
4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 22.10.2010. године доставило Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину
5. Одржана су два расчишћавајућа састанка и то:
први састанак 29.10.2010. године и
други састанак 09.11.2010. године
у просторијама Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде,
Немањина 22-26, спрат IX, у сали 7
6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 11.11.2010. године
7. Министарство је 26. новембра 2010. године доставило Примедбе на текст Предлога извештаја број 400-244/2010-03 од 11.11.2010. године о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.
8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину са закључцима, број:06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010.године, достављен је субјекту ревизије.

VI ПРЕПОРУКЕ

1) Препоручује се Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да у складу са Одлуком о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици¹¹⁸ образује Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, као евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора Републике, и то као глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, усклади књиговодствено стање финансијске имовине са стварним стањем и изврши одговарајуће књижење (тачка 4.3.).

2) Препоручије се Дирекцији Министарства (функција 420), Управама и Генералном инспекторату да изврше усаглашавање исказаних података у обрасцима Годишњег финансијског извештаја са подацима из помоћне књиговодствене евиденције (тачка 4.4.)

3) Препоручује се Дирекцији Министарства (функција 420) да уреди књиговодствену документацију за обрачун и исплату накнаде трошкова службених путовања у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹¹⁹ (тачка 5.2.4. Глава 14.0.).

4) Препоручује се да Дирекцији Министарства (функција 420), Управи за ветерину, Управи за заштиту биља, Републичкој дирекцији за воде, Управи за шуме, Генералном инспекторату да уреде књиговодствену евиденцију за бонове за гориво у благајни бензинских бонова и аконтације бонова код возача, у складу са Чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.2.8. Глава 14.0, Глава 14.1, Глава 14.2, Глава 14.3, Глава 14.4, Глава 14.5)

5) Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да расходе за финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских и вода и дренаже манастирског комплекса и непоредне околине планира и извршава као текући расход, Група 451000 - Субвенције јавним нефинснајским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем¹²⁰, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду (тачка 5.2.10. Глава 14.3.)

6) Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да издатке Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објектима за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, планира и извршава као текући расход, Група 451000-Субвенције јавним

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, број 115/2005

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, број 98/07

¹²⁰ „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009

нефинансијским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем¹²¹, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду (тачка 5.3.1. Глава 14.3.).

7) Препоручује се Министарству да иницира ближе уређење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде у делу Остале мере.

8) Препоручује се Министарству да са Градом Шапцем, који је давалац поменуте непокретности на коришћење Републици Србији – Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, уреди пренос вредности улагања у поменуту непокретност, како би се извршило књиговодствено повећање вредности непокретности за извршена улагања

9) Препоручује се Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да изврши књижење нефинансијске имовине у припреми–конто 015000 која се финансира из средстава за реализацију НИП-а, у износу извршених улагања од 91.790 хиљада динара.

10) Препоручује се Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да исказује податке о примањима, расходима и издацима извршеним по Пројекту у Годишњим финансијским извештајима и врши усаглашавање података са подацима исказаним у Завршном рачуну буџета РС.

¹²¹ „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009