



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ТРГОВИНЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ –
УПРАВЕ ЗА ВЕТЕРИНУ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-235/2012-01
Београд, 21. децембар 2012. године

САДРЖАЈ:

I У В О Д.....	1
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	1
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	1
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	1
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ	2
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	2
III МИШЉЕЊЕ.....	3
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	4
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	4
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5
3.1. СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА - КОНТО 451000.....	5
4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	13
4.1. ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ – КОНТО 511000.....	14
4.2. МАШИНЕ И ОПРЕМА – КОНТО 512000.....	15
4.3. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА – КОНТО 515000	15
V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	15
VI ПРЕПОРУКЕ	16

І У В О Д

Извршили смо ревизију саставних делова Финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину у делу који се односи на расходе за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, издатке за зграде и грађевинске објекте, издатке за машине и опрему и издатке за нематеријалну имовину, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³ и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 и Закључку број: 400-235/2012-01 о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, издацима за зграде и грађевинске објекте, издацима за машине и опрему и издацима за нематеријалну имовину.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, издацима за зграде и грађевинске објекте, издацима за машине и опрему и издацима за нематеријалну имовину.

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговоран је Зоран Мићовић, директор Управе за ветерину.

Одговорност за састављање ових финансијских извештаја утврђена је сходно одредбама члана 71. Закона о буџетском систему.

1.2. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије саставних делова финансијских извештаја, изразимо мишљење о наведеним деловима финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину.

Вршили смо ревизију финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за ветерину за 2009. годину број: 400-244/2010-03 од 15.12.2010. године, а нисмо вршили ревизију, нити издали извештај о финансијским извештајима Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину за 2010. годину.

Саставни делови финансијских извештаја који су предмет овог извештаја засновани су на завршном рачуну који је састављен у складу са прописима важећим у Републици Србији.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

1.3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁴. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података у финансијским извештајима. 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, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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 наведено у тачки 3.1. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину је са економске класификације 451 платила износ од 9.750 хиљада динара ВУ “Глутин” без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. став 1, 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11), а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

2. Као што је наведено у тачки 3.1. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину је са економске класификације 451 платила износ од 3.505 хиљада динара на основу Уговора закљученог са ВУ “Глутин” без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11), а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

3. Као што је наведено у тачки 3.1. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину је више исказала расходе на економској класификацији 451000 – Субвенције у износу од 21.026 хиљада динара, а за исти износ су мање исказани расходи на економској класификацији 483000 - Судске таксе и пенали што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11), чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 103/11) и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

⁴ „Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/2011

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1, 2 и 3 поглавља II Основ за мишљење, саставни делови финансијског извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину у делу који се односи на расходе за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, издатке за зграде и грађевинске објекте, издатке за машине и опрему и издатке за нематеријалну имовину, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама 1, 2 и 3 поглавља II Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијског извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, децембар 2012. године

Радослав Сретеновић

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину, Омладинских бригада 1, Нови Београд. Матични број: 07453558.

Делокруг субјекта ревизије утврђен је Законом о Министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11).

Одговорно лице Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину је директор.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Увод

Министарство финансија Републике Србије је уз допис Број: 403-1072/2012-001-003-1 од 18.06.2012. године доставило Државној ревизорској институцији Републике Србије Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, ради израде Извештаја у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11). Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, укључује Биланс стања – образац 1, Биланс прихода и расхода – образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – образац 3, Извештај о новчаним токовима – образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2011. године и Извештај о издатим гаранцијама датим у току 2011. године.

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије утврђена је сходно одредбама Закона о буџетском систему⁵.

Овим законом, у члану 78. прописано је да Министарство финансија припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике и подноси га Влади. Влада утврђује предлог који доставља Народној скупштини Републике Србије.

Дужности и одговорности Управе за трезор, као органа управе у саставу Министарства финансија, прописане су у члану 93. поменутог закона, сходно којим ова управа обавља послове буџетског рачуноводства и извештавања.

Финансијски извештаји Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину представљају саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја овог Министарства.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ је уређено да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника као и за организације обавезног социјалног осигурања.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 3. Уредбе.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и члана 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁷, Министарство је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2011. годину, на прописаним обрасцима Биланс стања - образац 1 и Извештај о извршењу буџета - образац 5.

3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ

3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за ветерину за 2011. годину исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 2.112.437 хиљада динара.

Средства су обезбеђена:

- Законом о буџету за 2011. годину ("Службени гласник РС", број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11) у оквиру Раздела 19 - Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, глава 19.2 - Управа за ветерину, на економској класификацији 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирани су расходи у укупном износу од 2.356.001 хиљаде динара. Средства су намењена за финансирање активности из Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. годину који је прописан Правилником о утврђивању Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. годину ("Службени гласник РС", број 24/11) и

- из средстава ЕУ - Подршка транзицији и изградња институција пројеката који се финансирају из ИПА 2008. године - Пројекат „Подршка контроли и искорењивању класичне свињске грознице и беснила у Републици Србији“ у износу од 73.153 хиљаде динара, и то:

у хиљадама динара				
Позиција у буџету	Програм	Основ за пренос	Планирано	Утрошено
19.2 760	Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. год.	Закључак Владе о усвајању Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011.г. 05 Број: 401-511/2011 од 27.01.2011. г.	2.356.001	2.053.620
19.2 760- здравство неклас. на другом месту	Прва компонента инструмената за претприступну помоћ ЕУ- Подршка транзицији и изградња институција - пројекти који се финансирају из ИПА 2008.	Пројекат: Подршка контроли и искорењивању класичне свињске грознице и беснила у Републици Србији	73.153	58.817
Укупно			2.429.154	2.112.437

⁶ „Службени гласник РС“, бр.125/03...12/06

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 51/07

Распоред средстава која су обезбеђена Законом о буџету за 2011. годину (“ Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11) је вршен на основу Закључка Владе 05 Број 401-511/2011 од 27. јануара 2011. године којим је усвојен Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину (у даљем тексту Програм расподеле). Програмом расподеле средства субвенција су распоређена по активностима из Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. годину и то:

у хиљадама динара		
Активности из Програма мера здравствене заштите животиња за 2011. год.	Укупно планирано	Извршено у 2011. год
1. Услуге спровођења мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести	2.088.201	1.962.445
2. Надокнада штете услед убијања и принудног клања и уништавања животиња	201.100	44.917
3. Испитивање резидуа и штетних материја код животиња и намирница животињског порекла, анализа узорака хране, производа животињског порекла, хране за животиње и лекова који се употребљавају у ветерини	66.700	46.258
Укупно	2.356.001	2.053.620

Конкретне мере здравствене заштите животиња, рокови, начин спровођења тих мера, субјекти који ће их спроводити, извори и начин обезбеђивања и коришћења средстава, као и начин контроле спровођења мера утврђени су Програмом мера здравствене заштите животиња за 2011. годину (у даљем тексту Програм мера) и то:

Спровођење активности, по Програму мера, врше ветеринарске организације којима су, на основу јавног конкурса и закљученог уговора са Министарством, уступљени послови из Програма мера, осим послова вакцинације паса и мачака које могу обављати све ветеринарске организације. Ветеринарске организације којима су поверени послови из Програма, праве месечне планове спровођења Програма мера које достављају надлежном ветеринарском инспектору и надлежном институту.

Научни и специјалистички институти - Завод за антирабичну заштиту “Луј Пастер” из Новог Сада и Факултет ветеринарске медицине у Београду, као и остали научни институти акредитовани за та испитивања обављају дијагностичка испитивања.

Сакупљање, прераду и уништавање лешева животиња и других отпадака животињског порекла (активности наведене под тачком 1. алинеја 2. Програма расподеле) обављају “Напредак” из Ћуприје и “Протеинка” из Сомбора.

Дистрибуцију вакцина врше научни специјалистички ветеринарски институти из Београда и Новог Сада.

Анализу спровођења Програма мера за све ветеринарске станице, односно службе, врше надлежни ветеринарски инспектори и надлежни ветеринарски институти, на основу месечних планова, месечних извештаја и фактурног извештаја који достављају ветеринарске станице.

О резултатима контроле и о наложеним мерама ветеринарска инспекција обавештава Министарство до петнаестог у месецу за претходни месец. Ветеринарске инспекције су, у складу са Програмом мера, сачиниле и доставиле Управи за ветерину годишње извештаје извршених контрола спровођења Програма мера до краја јануара 2012. године.

Управа за ветерину расписала је конкурс за уступање послова из Програма мера за период 2010. - 2012. године који су утврђени као послови од јавног интереса, на територији свих општина у Републици Србији са припадајућим епизоотиолошким јединицама.

Заинтересована правна лица (ветеринарске станице) која су доставила релевантну докуменатацију наведену у конкурс, су рангирана. Према оствареном броју пондера, ветеринарским станицама су у надлежност додељене епизоотиолошке јединице, сразмерно

величини епизоотиолошке јединице и броју домаћих животиња у њима (говеда, овце, свиње и козе).

Министар координатор пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је донео Одлуку о критеријумима за вредновање и начину бодовања пријава правних лица која су учествовала на конкурс за уступање послова из Програма мера за период 2010. - 2012. године број 323-06-805/2010-05 од 07. априла 2010. године, која је објављена на званичном сајту Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и истакнута на огласној табли.

Управа за ветерину је са ранжираним ветеринарским станицама закључила уговоре о сарадњи на пословима из Програма мера за период од 2010. до 2012. године и издавању уверења о здравственом стању животиња (315 ветеринарских станица у 25 округа) којима је уређен међусобни однос уговорних страна. Уговори су типски.

Извршилац посла обавља уступљене послове искључиво на додељеним подручјима.

Исплату субвенција ветеринарским станицама Управа за ветерину врши на основу Решења којима се одобрава исплата средстава и документације којом се потврђује извршење мера из Програма, преко надлежног ветеринарског института, у складу са Законом и Програмом мера.

Извршење уступљених послова из Програма мера (који су исказани у месечним извештајима о обављеним пословима) контролише надлежна ветеринарска инспекција. Исплата субвенција се врши месечно.

Управа за ветерину доноси Ценовник услуга за спровођење послова из Програма мера здравствене заштите животиња који објављује на сајту. Важећи ценовници у 2011. години су:

- за период од 01.01. до 31.03.2011.год. бр.110-00-0009/2/2010-05 од 31.03.2010. године и
- за период од 31.03. до 31.12.2011.год. бр.110-00-0007/2011-05/2 од 28.01.2011. године.

Према одредбама уговора које се односе на права и обавезе уговорних страна у случају раскида уговора, у складу са извештајем о обављеним пословима утврђује се накнада која се исплаћује другој уговорној страни. Управа за ветерину има право на повраћај новчаних средстава са законском затезном каматом у случају да се накнадно, по обављеном послу и извршеним уплатама, утврде неправилности у раду.

Уколико дође до раскида уговора, Министарство има право да донесе Привремено решење којим се одобрава и налаже другој ветеринарској станици да привремено обавља послове из Програма мера на територији епизоотиолошке јединице коју чине одређена насељена места, до окончања поступка уступања послова из Програма мера здравствене заштите животиња путем јавног конкурса.

У поступку ревизије је утврђено да је приликом раскида уговора поступљено на начин предвиђен уговором.

Тачка 1. Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину

Расходи за субвенције за послове из тачке 1. Програма расподеле који се односе на услуге спровођења мера здравствене заштите животиња и контролу и надзор заразних болести (без програма ИПА), а у складу са Програмом мера, исказани су у пословним књигама Управе за ветерину за 2011. годину у износу од укупно 1.962.445 хиљада динара и то:

у хиљадама динара		
РБ	Опис	Износ
1.	Ветеринарске станице по основу уговора (посредством ветеринарских института)	1.484.902
2.	Лабораторијско дијагностичка испитивања (институти)	247.272
3.	Ветеринарске станице - мере за спречавање ширења заразних болести	17.447
4.	Набавка и штампање дупликата ушних маркица за говеда	8.717
5.	Ветеринарски институти – поверени послови	169.400
6.	Ветеринарске станице - обележавање и уверења о здравственом стању	416
7.	Ревитализација ветеринарских установа – ВУ “Глутић”	13.265
8.	ФМИС ТП “Dumeco meat”	21.026
Укупно		1.962.445

Тестирани су расходи у износу од 1.962.445 хиљада динара или 100%.

Плаћања наведена у табели под редним бројевима 1. и 2. извршена су под условима и на начин прописан Уговорима са ветеринарским станицама, Програмом мера, на основу Решења којима се одобрава исплата средстава са економске класификације 451.

Плаћања наведена у табели под редним бројевима 3. и 6. извршена су директно ветеринарским станицама које су доставиле извештаје о извршеним пословима из Програма мера који се јављају од случаја до случаја, на основу Решења којима се одобрава исплата средстава са економске класификације 451.

Плаћања наведена у табели под редним бројем 4. извршена су добављачима „Allflex Europe S.A.” из Француске посредством Народне банке Србије и „ИНОП” доо из Шапца за набавку ушних маркица за обележавање говеда и за штампање дупликата, везано за спровођење мера здравствене заштите животиња. Плаћање је извршено на основу претходно спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора.

Плаћања наведена у табели под редним бројем 5. извршена су ветеринарским институтима за обављање поверених послова здравствене заштите животиња из Програма мера, у укупном износу од 169.400 хиљада динара, и то:

у хиљадама динара	
ВСИ Краљево	17.600
ВСИ Шабац	12.000
ВСИ Ниш	14.800
ВСИ Јагодина	11.200
НИВ Нови Сад	17.200
НИВ Србије Београд	33.000
ВСИ Зрењанин	11.200
ВСИ Пожаревац	11.200
ВСИ Сомбор	10.000
ВСИ Суботица	10.000
ВСИ Панчево	10.000
ВСИ Зајечар	11.200
Укупно	169.400

Плаћања су извршена на основу Решења којима се одобрава исплата средстава са економске класификације 451 и Програма расподеле, у делу у којем се набрајају услуге за

спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести, алинеја 4 - финансирање јавне ветеринарске установе.

Начин и критеријуми за утврђивање накнада за поверене послове ветеринарским институтима нису сачињени, нити је Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину прописана висина ове накнаде за сваки институт појединачно. Иако је основ за субвенционисање рада ветеринарских института за поверене послове прописан актом Владе и актом Управе за ветерину, истим актима нису прописани висина накнаде, критеријуми и начин утврђивања висине средстава субвенција за расподелу. Дата је препорука.

Плаћања наведена у табели под редним бројем 7. која се односе на расходе спровођења мера здравствене заштите животиња и контролу и надзор заразних болести у укупном износу од 13.265 хиљада динара извршена су ветеринарској установи „Глутић“ и то:

у хиљадама динара		
Број и датум решења	Основ	Износ
401-00-420/2011-05 од 02.03.2011.	Захтев ВУ „Глутић“ број 60 од 01.03.2011. године	9.750
401-00-4047/2011-05 од 03.11.2011.	Уговор о пружању услуга нешкодљивог уклањања споредних производа животињског порекла број 401-00-4047 /2011-05 од 05.07.2011. године	2.320
401-00-4047/2011-05-2 од 08.11.2011		1.195
Укупно		13.265

Ветеринарска установа „Глутић“ је Управи за ветерину факсом доставила Захтев за авансну уплату износа од 9.750 хиљада динара (у форми рачуна бр.1), који је заведен под бројем 60 од 01. марта 2011. године. У Захтеву се позива на „договор са састанка од 25.02.2011. године“, а као предмет фактурисања се наводи: „Превоз костију из ВУ Глутић у остале кафиљерије у количини од 500.000 килограма по цени од 19,50 динара по килограму“. Даље се наводи да: „у цену превоза улазе редовни сервиси камиона, регистрација камиона, путарина, дневнице возача и трошкови горива, као и редовно одржавање возила, а обзиром да је насипна тежина старих костију изузетно мала, камиони ће превозити велику запремину, а малу тежину“.

У Програму расподеле у делу у којем се набрајају услуге спровођења мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести које се финансирају из субвенција, у тачки 1. алинеја 2. наводи се еутаназија животиња и нешкодљиво уклањање лешева. У Програму мера се наводи да: „Сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла, односно нешкодљиво уклањање лешева животиња обављају ветеринарске установе „Напредак“ из Ћуприје и „Протеинка“ из Сомбора“.

Чланом 56. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11) прописано је да, приликом преузимања обавеза, директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни су да се придржавају смерница о роковима и условима плаћања, које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије.

Корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

У Програму мера Ветеринарска установа „Глутић“ није предодређена као пружалац услуга, те је Управа за ветерину била у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Управа за ветерину је са економске класификације 451 платила износ од 9.750 хиљада динара ВУ „Глути“ без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. став 1, 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11), а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

ВУ „Глути“ до дана вршења ревизије није Управи за ветерину доставила правдање аванса плаћеног из средстава субвенција у износу од 9.750 хиљада динара.

Износ од 3.505 хиљада динара Управа за ветерину је по Уговору број 401-00-4047/2011-05 од 05. јула 2011. године платила ВУ „Глути“ на текући рачун број 205-171716-10 отворен код Комерцијалне банке Београд. С обзиром на то да је текући рачун ВУ „Глути“ био у блокади, у вези са преносом средстава из Уговора, Влада је донела Закључак 05 Број 41-7916/2011 од 20. октобра 2011. године којим је сагласна да ВУ „Глути“ отвори текући рачун који ће бити изузет од принудног извршења које је прописано чланом 48. Закона о платном промету („Службени лист СРЈ“, број 3/02 и 5/03 и „Службени гласник РС“, број 43/04, 62/06, 111/2009 и 31/11).

Управа за ветерину и ВУ „Глути“ су дана 05. јула 2011. године, закључили Уговор о пружању услуга нешкодљивог уклањања споредних производа животињског порекла број 401-00-4047/2011-05. Предмет Уговора је нешкодљиво уклањање споредних производа животињског порекла, костију у преосталој количини 185.000 килограма из објекта ВУ „Глути“.

У Уговору се као основ за закључење истог наводи Програм расподеле којим је “у тачки 1. планирано финансирање јавних ветеринарских установа, у оквиру услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контроле и надзора заразних болести”.

Програмом мера здравствене заштите животиња за 2011. годину ВУ „Глути“ није предодређена као пружалац услуга, те је Управа за ветерину била у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11), члан 57., прописано је да 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.

Управа за ветерину је са економске класификације 451 ВУ „Глути“ платила износ од 3.505 хиљада динара на основу Уговора закљученог без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11), а у вези са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

У члану 2. Уговора Управа за ветерину се обавезује да 66% уговореног износа односно 2.320 хиљада динара исплати у року од 8 дана од дана потписивања Уговора, а 34% уговореног износа односно 1.195 хиљада динара у року од 8 дана по достављању Извештаја о извршеном послу, односно утовара и отпреме целокупне количине костију која је предмет овог уговора.

Пренос првог дела уговорених средстава је извршен након рока из члана 2. Уговора. Остатак средстава је исплаћен иако Извештај о извршеном послу није дат на увид у поступку ревизије. ВУ „Глути“ није Управи за ветерину доставила доказ да су средства утрошена за намену за коју су дозначена.

Плаћање наведено у табели под редним бројем 8, иако је исказано као расход спровођења мера здравствене заштите животиња и контролу и надзор заразних болести тачке

1. Програма финансирања, у укупном износу од 21.026 хиљада динара, извршено је ФМИС ТП “Dumeco meat” д.о.о. на основу извршне пресуде Другог општинског суда у Београду на име надокнаде штете са каматом по Захтеву из 2007. године.

Министарство је мање исказало расходе за новчане казне и пенале по решењу судова за износ од 21.026 хиљада динара и за исти износ више исказало расходе за субвенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11), чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 103/11) и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006).

Тачка 2. Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину

У пословним књигама Управе за ветерину за 2011. годину, исказани су расходи за надокнаду штете услед наређених мера у укупном износу од 44.917 хиљада динара.

Тачка 2. Програма расподеле односи се на надокнаду штете услед убијања и принудног клања и уништавања животиња, а у складу са Програмом мера.

Тестирани су расходи у износу од 44.917 хиљада динара или 100%.

Управа за ветерину је уредила процедуре на основу којих се врши исплата надокнаде штете услед убијања и принудног клања и уништавања животиња. Уколико ветеринарска инспекција у току службене контроле, на основу извршеног прегледа животиња и узетих узорка, добије потврду од ветеринарских специјалистичких института, на основу извршених лабораторијских испитивања, да је неопходно спровести мере у циљу сузбијања заразних болести животиња, као и уништавање споредних производа животињског порекла у кафилеријама, издаје се Решење власнику да поступи по наређеним мерама. Власник у том случају стиче право на надокнаду штете.

Да би остварио право на надокнаду штете, власник мора поднети: захтев за накнаду штете; записник Републичког ветеринарског инспектора о прегледу животиња и узимању узорка; налаз Ветеринарских института; решење републичког ветеринарског инспектора; записник републичког ветеринарског инспектора о извршењу решења; потврда о извршеној дезинсекцији; записник Комисије за процену вредности настале штете код власника; уплатница републичке административне таксе.

Управа за ветерину је на основу релевантне документације донела Решења о исплати средстава за надокнаду штете услед убијања и принудног клања и уништавања животиња, на основу којих је исплаћено укупно 44.917 хиљада динара. Исплата средстава је вршена посредством ветеринарских специјалистичких института.

Тестирани расходи су правилно исказани.

Тачка 3. Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину

У пословним књигама Управе за ветерину за 2011. годину, исказани су расходи за испитивање резидуа и штетних материја код животиња и намирница животињског порекла, анализа узорка хране, производа животињског порекла, хране за животиње и лекова који се употребљавају у ветерини, у укупном износу од 46.258 хиљада динара и то:

у хиљадама динара		
Опис посла	Извршилац	Износ
Испитивање резидуа и штетних материја	Институт за хигијену и технологију меса из Београда	45.193
Анализа и узорковање хране за животиње у 2011. години	НИВ „Нови Сад“, НИВ „Србије“ Београд, ВС „ПКБ“ Падинска скела, ВСИ „Краљево“, ВСИ „Сомбор“ и ВСИ „Зрењанин“	1.065
Укупно		46.258

Тестирани су расходи у износу од 46.258 хиљада динара или 100%.

Управа за ветерину донела је 24. фебруара 2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге Испитивање резидуа и штетних материја број 404-02-52/2011-05. Вредност набавке је процењена на износ од 55.300 хиљада динара.

Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, јер је Институт за хигијену и технологију меса из Београда координирајућа лабораторија на територији Републике Србије која поседује сертификат SPRS ISO/IEC 17025 и једини је понуђач који може да испуни захтеве Европске Уније.

Управа за ветерину је са Институтом за хигијену и технологију меса закључила Уговор број 404-02-52/2011-05 од 21. марта 2011. године.

Управа се Уговором обавезала да ће доставити Институту потребне податке за израду Плана и Програма, одобрити План и Програм, одобрити ценовник и спецификацију потребних средстава за реализацију Плана, издавати налоге за узорковање према одобреном Плану и обезбедити узимање узорака у објектима преко ветеринарске инспекције у округу, исплатити Институту средства у износу од 2.808 хиљада динара без ПДВ-а на име израде Програма, исплатити Институту средства у износу од 5.500 хиљада динара без ПДВ-а авансно, на име набавке реагенаса средстава. Остатак уговореног износа Управа за ветерину се обавезала да ће плаћати на основу месечних извештаја којим се потврђује реализација Програма.

Исплате Институту су вршене у складу са Програмом расподеле, на основу Уговора закљученог са понуђачем, месечних извештаја и Решења за исплату средстава.

Институт је месечно достављао извештаје о реализацији мониторинга резидуа у 2011. години Управи за ветерину, као и фактуре о извршеном послу на основу којих су вршена плаћања.

За услуге анализе и узорковања хране за животиње у 2011. години, Управа за ветерину је донела Решења за исплату субвенција у износу од 1.065 хиљада динара, у складу са Програмом мера и Програмом расподеле, на основу месечних извештаја које су достављали НИВ „Нови Сад“, НИВ „Србије“ Београд, ВС „ПКБ“ Падинска скела, ВСИ „Краљево“, ВСИ „Сомбор“ и ВСИ „Зрењанин“.

Тестирани расходи су правилно исказани.

Пројекти који се финансирају из ИПА 2008. - Подршка контроли и искорењивању класичне свињске грознице и беснила у Републици Србији - набавка вакцина

У 2011. години је за релизацију Програма подршке контроли и искорењивању класичне свињске грознице ветеринарским институтима (12 института) из средстава ИПА пренето укупно 58.817 хиљада динара и то:

у хиљадама динара	
ВСИ Краљево	8.700
ВСИ Шабац	5.300
ВСИ Ниш	2.300
ВСИ Јагодина	2.400
НИВ Нови Сад	13.617
НИВ Србије Београд	2.400
ВСИ Зрењанин	4.300
ВСИ Пожаревац	2.600
ВСИ Сомбор	9.000
ВСИ Суботица	3.800
ВСИ Панчево	3.100
ВСИ Зајечар	1.300
Укупно	58.817

Тестирани су расходи у износу од 58.817 хиљада динара или 100%.

Управа за ветерину је са специјалистичким ветеринарским институтима закључила Уговоре о међусобним односима у поступку коришћења средстава за набавку вакцине класичне куге свиња (12 типских уговора). Према истим уговорима ветеринарски институти су у обавези да:

- изврше набавку вакцина против класичне куге свиња за спровођење вакцинације свиња на свом епизоотиолошком подручју у 2012. години,

- врши редовну дистрибуцију вакцине ветеринарским станицама које спроводе Програм мера,

- да доставља месечне извештаје Министарству са копијама отпремница о испоруци вакцине ветеринарским станицама до десетог у месецу за претходни месец,

- након спроведене набавке предметне вакцине достави Министарству комплетни извештај о спроведеној набавци са копијом додељеног Уговора о купопродаји вакцине, доказом о пренетим финансијским средствима, као и да у случају неутрошених средстава изврши повраћај Министарству и

- у случају наступања сметњи за извршавање уговорених послова и задатака одмах обавести Министарство у циљу предузимања потребних мера за њихово отклањање.

Поред наведеног, чланом 3. истих уговора институти су у обавези да изврше набавку вакцина у складу са Законом о јавним набавкама.

У уговорима је наведена висина средстава која ће Министарство пољопривреде – Управа за ветерину дозначити Институту. Средства опредељена за ове намене за 2011. годину распоређена су по институтима у односу на број вакцинисаних животиња у 2010. години на епизоотиолошком подручју које покрива институт са којим се закључује уговор. Исплата средстава у вредности одређеној уговором вршена је авансно, на основу Решења Министарства пољопривреде шумарства и пољопривреде - Управе за ветерину.

У ревизионом поступку утврђено је да су ветеринарски институти правдали реализацију средстава у складу са уговорима.

Тестирани расходи су правилно исказани.

4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Управа за ветерину је у пословним књигама за 2011. годину исказала издатке за набавку нефинансијске имовине у укупном износу од 40.419 хиљада динара, и то:

у хиљадама динара				
Кonto	Опис	Износ	Ревидиран износ	%
511	Зграде и грађевински објекти	9.045	9.045	100,00
512	Машине и опрема	27.432	20.349	74,18
515	Нематеријална имовина	3.942	3.570	90,56
	Укупно	40.419	32.964	81,56

4.1. Зграде и грађевински објекти – konto 511000

Издаци за граничне прелазе који су исказани на конту 511200 у износу од 9.045 хиљада динара **тестирани су у износу од 9.045 хиљада динара или 100%.**

Издаци се односе на пројекат извођења радова на изградњи спољашњих инсталација за прикључење објеката граничне фитосанитарне и граничне ветеринарске инспекције на граничним прелазима; комуналну инфраструктуру и изградњу надстрешнице на граничном прелазу Прешево; вађење пањева након сече шуме која се налази на граничном прелазу Батровци; и услуга вршења стручног надзора над извођењем предметних радова.

Финансирање предметних радова се вршило из средстава донације Европске агенције за реконструкцију чији је правни следбеник делегација Европске уније у Републици Србији, а која се налазе на посебним рачунима Управе за ветерину и Управе за заштиту биља. Средства су уплаћена 19. јула 2010. године у циљу прикључења објеката граничне фитосанитарне и ветеринарске инспекције на инфраструктуру на граничним прелазима Батровци и Прешево. Потребна средства процењена су у износу од 18.090 хиљада динара.

Управи за ветерину је уплаћено 50% процењене вредности у износу од 9.045 хиљада динара, а остатак од 9.045 хиљада динара Управи за заштиту биља. Након израде пројектне документације и спроведеног поступка јавне набавке за извођење радова, требало је да се утврди коначна вредност потребних средстава.

На основу Закључка Владе РС 05 Број: 351-4462/2003-1 од 31. јула 2003. године, Грађевинска дирекција Србије је задужена да у име Републике Србије, преузме права и обавезе инвеститора у вези изградње непокретности које чине комплекси граничних прелаза Батровци и Прешево.

Управа за ветерину, Управа за заштиту биља и Грађевинска дирекција Србије закључиле су Уговор о управљању пројектом извођења радова на изградњи инсталација за прикључење објеката на комуналну инфраструктуру, вађењу пањева и вршењу стручног надзора на граничним прелазима Батровци и Прешево број 321-02-01743/2011-11 од 16. новембра 2011. године.

Дирекција је, на основу Уговора, преузела обавезу да: организује израду релевантне документације потребне за извођење радова, у складу са Законом о планирању и изградњи; да изради конкурсну документацију за пројектовање и извођење радова; спроведе поступак јавне набавке и закључи уговоре о извођењу радова са изабраним понуђачима; руководи реализацијом Уговора о извођењу радова (контрола); проверава и усклађује динамику вршења извођења предметних радова и врши контролу квалитета уграђених материјала и опреме; и врши стручни надзор над свим специфицираним радовима који су предмет Уговора.

На основу Закона о буџету РС за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/2011), раздео 19, глава 19.2, функција 760, економска класификација 511200 – Гранични прелаз, Управа за ветерину је донела Решење број 401-00-10655/2011-05 од 06. децембра

2011. године да се са евиденционог рачуна – неутрошена средства донација из претходних година исплате средства у износу од 9.045 хиљада динара у корист Грађевинске дирекције Србије. Исплата је извршена 15. децембра 2011. године.

Тестирани издаци су правилно исказани.

4.2. Машине и опрема – konto 512000

У оквиру издатака за машине и опрему која је у пословним књигама исказана у укупном износу од 27.432 хиљаде динара **тестирани су издаци у износу од 20.349 хиљада динара или 74,18%.**

Исти износ односи се на набавку добара – хардверске опреме за потребе Управе за ветерину ради миграције података и апликације са постојеће базе.

Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива (због хитности – замене постојећег система – члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) Управа за ветерину је са „S&T Serbia“ доо закључила Уговор о набавци добара - хардверске опреме за потребе Управе за ветерину ради миграције података и апликације са постојеће базе број 404-02-00033/8/2011-05 од 04. маја 2011. године. Укупна уговорена цена добара је фиксна и износи 21.169 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплате у износу од 20.349 хиљада динара су вршене са економске класификације 512200 на основу фактура добављача.

Тестирани расходи су правилно исказани.

4.3. Нематеријална имовина– konto 515000

У оквиру издатака за нематеријалну имовину који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 3.942 хиљаде динара **тестиран је износ од 3.570 хиљада динара или 90,56%.**

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Управа за ветерину и „S&T SERBIA“ д.о.о. су 01. априла 2011. године закључили Уговор о пружању услуга дораде, поправке и проширења софтверског ветеринарског информационог система број 404-02-66/2011-05.

Уговорена вредност набавке износи 3.570 хиљада динара са ПДВ-ом коју је наручилац у обавези да плати по извршеном послу, у свему према спецификацији приказаној у понуди, у року од 30 дана по достављању фактуре и извештаја који потврђују извршену услугу.

„S&T SERBIA“ д.о.о. је 30. априла 2011. године доставио Управи за ветерину Извештај о извршеним услугама и рачун број: 9141004128 од 30. маја 2011. године на износ од 3.570 хиљада динара. Средства су исплаћена 15. јуна 2011. године.

Тестирани расходи су правилно исказани.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 06. фебруара 2012. године.

2. Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину за 2011. годину,

достављен је субјекту ревизије и пређашњим одговорним лицима дана 06. новембра 2012. године.

3. У законом прописаном року није достављен Приговор на Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 05. новембра 2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину за 2011. годину, достављен је субјекту ревизије и пређашњим одговорним лицима у периоду од 27. новембра 2012. године до 07. децембра 2012. године.

5. Зоран Мићовић, одговорно лице Управе за ветерину из времена на које се односи ревизија, у законом прописаном року је доставило Приговор на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде– Управе за ветерину за 2011. годину

6. Одговор на Приговор на Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде– Управе за ветерину за 2011. годину број: број400-4976/2012-02 који је Савет Државне ревизорске институције донео 21. децембра 2012. године, достављен је Зорану Мићовићу, одговорном лицу Управе за ветерину из времена на које се односи ревизија.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управи за ветерину да сачини процедуру у вези доделе средстава са утврђеним критеријумима на основу којих би се утврдила висина накнада научним и специјалистичким службама за израду посебних програма и обављање поверених послова здравствене заштите животиња, за субвенције из тачке 1. Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2011. годину.