



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ТРГОВИНЕ, ШУМАРСТВА И
ВОДОПРИВРЕДЕ – УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ**

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

САДРЖАЈ:

I УВОД	3
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	3
1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	3
1.2. Одговорност ревизора	3
1.3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије	4
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	5
III МИШЉЕЊЕ	5
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	6
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	6
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ – КОНТО 400000	7
3.1. Трошкови платног промета – конто 421111	9
3.2. Остале услуге штампања – конто 423419	9
3.3. Остале стручне услуге – конто 423599	9
3.4. Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141	11
4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ – КОНТО 500000	20
4.1. Нематеријална имовина – конто 515000	20
4.1.1. Компјутерски софтвер – конто 515111	21
4.1.2. Издаци за патенте и технологију, технику и технолошку документацију	24
V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	25
VI ПРЕПОРУКЕ	25

I У В О Д

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања за 2011. годину у делу који се односи на расходе за сталне трошкове, расходе за услуге по уговору, издатке за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и издатке за нематеријалну имовину, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС 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 РС за 2011. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања који приказују финансијске информације о расходима за сталне трошкове, расходима за услуге по уговору, издацима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 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 аграрна плаћања који приказују финансијске информације о расходима за сталне трошкове, расходима за услуге по уговору, издацима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и издацима за нематеријалну имовину.

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговоран је Дејан Сердар, директор Управе за аграрна плаћања.

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 аграрна плаћања.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали извештај о финансијским извештајима Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања за претходне године.

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 54/2009, 73/2010, 101/2010 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 је 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 аграрна плаћања 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.

⁴ „Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години је прописано да Управа за трезор води Регистар пољопривредних газдинстава, спроводи ову Уредбу, води евиденцију о корисницима средстава и о висини исплаћених средстава по основу права на регресирање репроматеријала и о томе обавештава Министарство (члан 7. и 8), а чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју, је прописано да су ти послови у надлежности Управе за аграрна плаћања (тачка 3.4). Због наведеног Управа за Аграрна плаћања при спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години није вршила послове из своје надлежности. (тачка 3.4).

2. Управа за аграрна плаћања није вршила проверу подударности преузете количине млека од стране млекара и прерађене количине млека, као ни контролу да ли млекаре врше пренос средстава и у ком року на наменске рачуне крајњих корисника, а што није у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју (тачка 3.4).

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу саставни делови финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања у делу који се односи на расходе сталних трошкова, расходе услуга по уговору, издатке за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и издатке за нематеријалну имовину, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС 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 од 1. до 2. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања, 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, децембра 2012. године

Радослав Сретеновић

3. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања, Хајдук Вељкова 4-6, Шабац.

Управа за аграрна плаћања, као орган управе у саставу Министарства у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју⁵ обавља следеће послове: 1) врши избор поступака у складу са критеријумима, механизмима и правилима утврђеним прописима за доделу подстицаја; 2) расписује конкурс за доделу подстицаја; 3) објављује јавни позив за подношење пријава за остваривање права на подстицаје са условима за коришћење права на подстицаје; 4) проверава испуњеност услова за одобравање и исплату средстава по захтеву за остваривање права на подстицај у складу са прописима и условима на конкурс и где је то потребно и по правилима јавних набавки; 5) припрема уговор о коришћењу подстицаја између Управе и корисника средстава подстицаја; 6) одлучује о праву на подстицаје; 7) врши исплату на основу оствареног права на подстицај и повраћај средстава у случају неиспуњења уговорних обавеза од стране корисника; 8) врши административну контролу и контролу на лицу места испуњености уговорних обавеза и утврђује да су послови обављени или услуге извршене у складу са закљученим уговором; 9) успоставља и води рачуноводствено евидентирање уговорних обавеза и исплата; 10) спроводи програме међународних подстицаја пољопривредне политике у Републици Србији; 11) води Регистар пољопривредних газдинстава; 12) врши независну интерну ревизију; 13) доставља извештаје и анализе министру; 14) обавља друге послове, у складу са овим законом.

Одговорно лице Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања је Дејан Сердар, директор Управе за аграрна плаћања.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Министарство финансија Републике Србије је уз допис број: 403-1072/2012-001-003-10 од 18. јуна 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.

⁵ „Службени гласник РС“, број 41/09.

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

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 аграрна плаћања 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.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ је регулисано 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, субјект ревизије је доставио 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 – конто 400000

Управа за аграрна плаћања исказала је укупне расходе и издатке у износу од 15.599.489 хиљада динара. Текући расходи исказани су у износу од 15.576.189 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 23.298 хиљада динара.

Расходи и издаци за нефинансијску имовину тестирани су у износу од 15.564.451 хиљада динара, односно 99,78 %.

Тестирани су текући расходи - Стални трошкови (Трошкови платног промета – конто 421111); Услуге по уговору (Остале услуге штампања – конто 423419;

⁶ Службени гласник РС бр. 125/03 и 12/06

⁷ "Службени гласник РС" бр. 51/07 и 14/08

Остале стручне услуге – конто 423599); Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141) и Издаци за нематеријалну имовину (Компјутерски софтвер – конто 515111; Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију – конто 515191).

Табела 1 (у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Економска класиф.	Назив	Закон о Буџету	Изврш. Извор 01	Ревидиран износ	% ревид. износа	% учешћа у изврш.
1	2	3	4	5	6	7	8
	400000	Текући расходи	16.859.247	15.576.189	15.542.277	99,78	99,85
1	410000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	2.500	1.979	0	0	0,01
2	415100	Накнаде трошкова запослене	2.500	1.979	0	0	
3	421000	Стални трошкови	72.176	49.414	42.000	85,00	0,32
4	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	62.126	42.002	42.000	100,00	
5	421200	Енергетске услуге	1.960	1.704	0	0	
6	421300	Комуналне услуге	4.350	3.516	0	0	
7	421400	Услуге комуникације	2.350	1.742	0	0	
8	421500	Трошкови осигурања	1.390	450	0	0	
9	422000	Трошкови путовања	2.619	1.640	0	0	0,01
10	422100	Трошкови службених путовања у земљи	870	650	0	0	
11	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.449	764	0	0	
12	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	300	226	0	0	
13	423000	Услуге по уговору	112.540	106.842	93.476	87,49	0,68
14	423200	Компјутерске услуге	5.000	3.254	0	0	
15	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.350	412	0	0	
16	423400	Услуге информисања	21.027	18.862	13.009	68,97	
17	423500	Стручне услуге	82.813	82.618	80.467	97,40	
19	423700	Репрезентација	800	641	0	0	
20	423900	Остале опште услуге	1.200	1.055	0	0	
21	424000	Специјализоване услуге	541	305	0	0	0,00
22	424300	Медицинске услуге	200	146	0	0	
23	424900	Остале специјализоване услуге	341	159	0	0	
24	425000	Текуће поправке и одржавање	2.969	1.755	0	0	0,01
25	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.889	1.755	0	0	
26	426000	Материјал	7.815	7.077	0	0	0,05
27	426100	Административни материјал	500	257	0	0	
28	426300	Материјал за образовање и усаврш. запослених	250	229	0	0	
29	426400	Материјал за саобраћај	5.865	5.845	0	0	
30	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	670	371	0	0	
31	426900	Материјал за посебне намене	530	375	0	0	
32	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16.657.537	15.406.801	15.406.801	100,00	98,76
33	451100	Текуће субвенције јавним нефинанс. предузећима и организацијама	16.657.537	15.406.801	15.406.801	100,00	
85	482000	Порези, обавезне таксе и казне	550	376	0	0	
86	482100	Остали порези	400	373	0	0	
87	482200	Обавезне таксе	150	3	0	0	
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.650	23.298	22.174	95,18	0,15
93	512000	Машине и опрема	4.500	994	0	0	
94	512200	Административна опрема	4.300	969	0	0	
	512400	Опрема за заштиту животне средине	100	25	0	0	
	515100	Нематеријална имовина	87.150	22.304	22.174	99,42	
104		УКУПНО 400000+500000	16.950.897	15.599.487	15.564.451	99,78	100,00

Утврђено је:

- расходи и издаци исказани према контном плану и изворима финансирања извршени су у складу са средствима утврђеним: 1) Законом о буџету РС за 2011. годину; 2) одобреним апропријацијама и 3) Финансијским планом Министарства;

- стање на тестираним контима (од синтетичких до субаналитичких), за период од 01.01. до 31.12.2011. године, исказано у Извештајима - картицама помоћне евиденције и Извештају о извршењу буџета РС – Обрасцу 5, је усаглашено.

3.1. Трошкови платног промета – конто 421111

Трошкови платног промета исказани су у износу од 42.002 хиљаде динара, а **тестирани су у износу од 42.000 хиљаде динара, односно 100%.**

Трошкови су извршени на основу Прегледа утрошених средстава за реализацију трошкова платног промета насталих при исплати регреса крајњим корисницима (извештаји Управе за трезор) и налога број: 1) 401-00-00014/34/2011-09 од 26.07.2011. године, износ 4.000 хиљаде динара, плаћено 02.08.2011. године; 2) 401-00-00014/40/2011-09 од 25.08.2011. године, износ 35.000 хиљада динара, плаћено 01.09.2011. године; 3) 401-00-00014/42/2011-09 од 31.08.2011. године, износ 3.000 хиљаде динара, плаћено 07.09.2011. године, укупно 42.000 хиљаде динара.

Трошкови платног промета правилно су исказани.

3.2. Остале услуге штампања – конто 423419

Остале услуге штампања исказане су у износу од 13.009 хиљада динара, а **тестиране су у износу од 13.009 хиљада динара, односно 100%.**

Набавка услуге је спроведена у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама). Према образложењу из Одлуке, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени поступак јер је Закон о буџету за 2011. годину усвојен 29.12.2010. године, а рок за доставу штампане документације у регионалне центре Управе за трезор је био 25.01.2011. године.

Уговор о набавци услуга штампања и дистрибуције образаца за регистрацију пољопривредних газдинства, број 404-02-4/2011-07 од 02.02.2011. године закључен је између Републике Србије, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања и Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца.

Плаћање по овом уговору у износу од 13.009 хиљада динара извршено је 17.03.2011. године.

Остале услуге штампања правилно су исказане.

3.3. Остале стручне услуге – конто 423599

Трошкови осталих стручних услуга исказани су у износу од 82.618 хиљада динара, а **тестирани су у износу од 80.467 хиљада динара, односно 97,40%.**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања (у даљем тексту Управа) и Министарство финансија – Управа за трезор (у даљем тексту Трезор) закључиле су Уговор о поверавању послова број 320-120/10-001 од 05.03.2010. године (заводни број Управе за трезор). Управа поверава послове из своје надлежности, а Трезор прихвата обављање послова: 1) Послови вођења Регистра пољопривредних газдинстава (Регистар); 2) Послови спровођења поступка доделе средстава директних подстицаја пољопривредним газдинствима на основу подзаконских аката Владе Републике Србије; 3) Послови у поступку доделе кредита пољопривредним газдинствима преко пословних банака; 4) Послови пријема захтева у поступку вођења Виноградарског регистра.

Трезор се обавезао да ће уговорене послове обављати ангажовањем својих запослених радника, коришћењем својих средстава рада и потрошног материјала у својим просторијама, уз информатичку подршку Сектора за информационе технологије у свом саставу. Управа се обавезала да накнади Трезору део стварно насталих трошкова за обављање поверених послова уплатом на рачун Трезора број 840-1562845-88. Обавеза плаћања дела стварно насталих трошкова утврђује се појединачним анексима уговора, а у складу са расположивим средствима буџета.

Уговор је закључен за период 01.01.2010. до 31.12.2014. године.

Уговорени износ накнаде за вршење поверених послова за 2010. годину је 150.000 хиљада динара.

Уговорени износ накнаде за вршење поверених послова за 2011. годину је: 1) по Анексу број 4 Уговора о поверавању послова број 401-00-8/2010-01 од 01.11.2011. године, износ од 80.467 хиљада динара и 2) Анексу број 5 Уговора о поверавању послова број 401-00-8/2010-05 од 02.03.2012. године, износ од 59.096 хиљада динара, укупно 139.563 хиљада динара.

Према Обрачуну трошкова Управе за трезора поверени послови се односе на:

Табела 2 (у хиљадама динара)

РБ	Трошкови	Износ 1.1-30.6.2011.	Износ 1.7-31.12.2011.	Укупно за 2011. годину
1	2	3	4	5 (3+4)
1	Рад запослених на одређено време	32.251	28.063	60.314
	-висока стручна спрема (3; 3 особе)	1.013	1.419	2.432
	-виша школска спрема (16; 10 особе)	5.031	3.848	8.879
	-средња стручна спрема (95; 88 особе)	26.207	22.796	49.003
2	Рад лица преко омладинске задруге	7.246	9.360	16.606
3	Потрошни материјал	5.989	4.658	10.647
4	Штампање образаца захтева за 2011.	440		440
5	Набавка фасцикли за досијее пољ. газдинстава	2.145		2.145
6	Поштанске услуге	13.862	8.104	21.966
7	Трошкови телефона и телефакса	3.082	1.755	4.837
8	Трошкови:	15.453	10.946	26.399
	-електричне енергије	7.661	4.165	11.826
	-воде и канализације	511	480	991
	-изношења смећа	905	736	1.641
	-чишћења	6.376	5.565	11.941
9	Укупно из Обрачуна трошкова Трезора	80.467	62.886	143.354
10	Укупно из Уговора	80.467	59.096	139.564
11	Разлика		3.790	3.790
12	Плаћено у 2011. години	80.467		80.467

Обавезе по Анексу број 4 Уговора о поверавању послова број 401-00-8/2010-01 од 01.11.2011. године, Управа је платила Трезору: износ од 57.500 хиљада динара 01.11.2011. године и износ од 22.967 хиљада динара 21.12.2011. године, укупно 80.467 хиљада динара.

Исплате по Анексу број 5 Уговора о поверавању послова број 401-00-8/2010-05 од 02.03.2012. године, извршене су у 2012. години.

Управа није извршила проверу Обрачуна трошкова Трезора који је приложен уз Анекс број 5 Уговора о поверавању послова број 401-00-8/2010-05 од 02.03.2012. године и сравнила обрачунате са уговореним трошковима.

Трошкови осталих стручних услуга правилно су исказани.

3.4. Текуће субвенције за пољопривреду - конто 451141

У складу са чланом 13. Закона о пољопривреди и руралном развоју Влада прописује за сваку буџетску годину врсте и облик подстицаја, обим, услове и начин остваривања права на поједине врсте и облике подстицаја и одређује кориснике подстицаја, у складу са овим законом, законом којим се уређује буџет Републике Србије, Националним програмом и Националним програмом руралног развоја.

Преглед Програма и Измена и допуна програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину

Табела 3 (у хиљадама динара)

Намена	Закључци Владе						
	401-507/11 од 03.02.11	401-2813/11 од 14.04.11	401-3683/11 од 13.05.11	401- 4402/2011 од 03.06.11	401-7404/ 2011-001 од 03.10.11	401-8222/11 од 03.11.11	401-9651/ 2011-001 од 22.12.11
1. Неизмирене обавезе	1.125.357	1.217.537	1.217.537	1.547.537	1.764.538	1.764.538	1.691.861
а) Укупно неизмирене обавезе из 2010. године					1.614.538	1.614.538	1.541.861
б) Укупно доспеле обавезе из 2010. године					150.000	150.000	150.000
2. Непосредни подстицаји	13.810.000	13.810.000	12.310.000	13.020.000	12.975.000	13.725.000	14.488.676
а) Регресирање пољопривредне производње	11.000.000	11.000.000	9.500.000	860.000	8.600.000	8.600.000	10.570.000
б) Генетско унапређење сточарства	2.770.000	2.770.000	2.770.000	4.320.000	4.300.000	5.025.000	3.746.676
в) Подршка осигурању у пољопривреди	40.000	40.000	40.000	100.000	75.000	100.000	172.000
3. Гржишни подстицаји	50.000	50.000	2.774.303	2.824.303	425.000	575.000	505.000
а) Подршка складиштењу пољ. производа у јавним складиштима	50.000	50.000	50.000	100.000	75.000	75.000	5.000
б) Кредитна подршка за подстицање пољ. производње			2.724.303	2.724.303	350.000	500.000	500.000
4. Структурни подстицаји	1.680.000	1.680.000	1.680.000	590.000	510.000	610.000	472.000
а) Подстицаји за повећање конкурентности и достизање стандарда квалитета	1.445.000	1.445.000	1.445.000	470.000	455.000	555.000	432.000
б) Подстицаји за заштиту животне средине и биодиверзитета	40.000	40.000	40.000	40.000	55.000	55.000	40.000
в) Подстицаји за диверзификацију руралне економије	195.000	195.000	195.000	80.000	0	0	0
5. Мере институционалне подршке					1.000.000	0	0
а) Подизање нивоа пољ. капацитета путем ангажовања асистената пољ. саветодаваца					500.000		
б) Подстицаји за развој сточарства					500.000		
Укупно	16.665.357	16.757.537	17.981.840	17.981.840	16.674.538	16.674.538	17.157.537
Средства буџета			16.757.537		16.674.538	16.674.538	16.657.537
Сопствени приходи			1.224.303				

Законом о буџету Републике Србије планирана средства на апропријацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за Управу за аграрна плаћања износе 16.815.037 хиљада динара. Распоред и коришћење средстава са ове апропријације врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину који усваја Влада. Програм је у току године више пута био измењен и допуњен, а преглед свих измена и допуна је приказан у Табели 3.

Расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама конто – 451000 исказани су у износу од 15.406.801 хиљада динара.

Расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тестирани су у износу од 15.406.801 хиљада динара, односно 100,00 %.

Преглед извршених текућих субвенција за пољопривреду у 2011. години

Табела 4 (у хиљадама динара)

РБ	Програм	Извршено	Структура
0	Неизмирене обавезе	1.560.158	10,13
1.	Непосредни подстицаји	13.689.407	88,85
1.1	Регресирање пољопривредне производње	9.764.311	63,38
1.2	Генетско унапређење сточарства	3.753.147	24,36
а)	Генетско унапређење сточарства	1.641.513	10,65
б)	Премија за млеко	2.111.634	13,71
1.3	Подршка осигурању у пољопривреди	171.950	1,12
2.	Структурни подстицаји	157.236	1,02
2.1	Производни засади воћа и винове лозе	45.183	0,29
2.2	Подршка руралном развоју	112.053	0,73
	Укупно	15.406.801	

0. Неизмирене обавезе

Према евиденцији Управе за аграрна плаћања на име неизмирених обавеза из претходног периода, исплаћене субвенције за пољопривреду у 2011. години износе 1.560.158 хиљада динара и односе се на:

Табела 5 (у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	Регресирање пољопривредне производње	23
2	Генетско унапређење сточарства	149.838
3	Премије за млеко	390.038
1	Млекара Имлек	147.016
2	Млекара Суботица	34.085
3	Млекара Сомболед	29.481
4	Млекара Шабац	26.424
5	Млекопродукт ад	13.880
6	Границе Младеновац	10.154
7	Милкоп млекара	9.968
8	Нишка млекара	9.066
9	Кикиндска индустрија млека	8.654
10	Мегле Србија	8.021
11	Лазар доо	7.640
12	Куч компани	7.389
13	Екомлек млекара	5.797
14	Остала дуговања за млеко	72.463
4	Подршка унапређењу сточарства	16
5	Мере подстицаја извоза	627.827
6	Инвестиције у газдинства за производњу воћа	77.379
7	Инвестиције у газдинства за производњу поврћа	8.514
8	Инвестиције у газдинства за производњу житарица	60.633
9	Подршка развоју органске производње	17.830
10	Подршка очувању генетских ресурса домаћих животиња	3.030
11	Подршка активностима на развоју непољопривредних активн. на селу	7.874
12	Подршка активностима усмереним на стварање производа са већом додатном вредношћу	15.907
13	Подршка подстицању матичних засада воћа, винове лозе и хмеља	120.454
14	Подстицај кречења заражених винограда	3.679
15	Укупно доспеле обавезе - Прерада меса и млека	54.609
16	Производња млека – физичка лица	20.493
17	Производња меса – физичка лица	2.014
18	Укупно	1.560.158

1. Непосредни подстицаји

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину, одобрена су средства у износу од 14.488.676 хиљада динара, а извршена су у износу од 13.689.407 хиљада динара.

1.1. Регресирање пољопривредне производње

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину и његовим изменама, предвиђена су средства за регресирање пољопривредне производње у износу од 10.750.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 9.764.311 хиљада динара.

Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години.

Репроматеријалом се сматрају дизел гориво, евродизел, односно биодизел, минерално ђубриво и декларисано семе.

Право на регресирање репроматеријала има физичко лице – носилац комерцијалног породичног пољопривредног газдинства које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава и налази се у активном статусу, под условом да је измирило доспеле преузете обавезе по основу прописа којима се уређују мере за подстицање развоја пољопривредне производње, да има утврђено својство осигураника пољопривредника код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, као и да је до 19.08.2011. године платило доприносе по том основу за 2011. годину.

Лице које испуњава услове из ове Уредбе и које је пријавило површине за ратарску и повртарску производњу од 0,5 до 100 хектара има право на регресирање репроматеријала по хектару пријављене површине и врсти репроматеријала (6.000 динара по хектару за минерално ђубриво, 4.000 динара по хектару за декларисано семе и 4.000 динара по хектару за дизел гориво, евродизел, односно биодизел, а поред ових средстава и додатних 20.000 динара по хектару за пријављене површине под дуваном).

Прописано је да Управа за трезор води Регистар пољопривредних газдинстава и спроводи ову Уредбу (Чланом 7. Уредбе).

Захтев за регресирање репроматеријала носилац пољопривредног газдинства подноси Управи за трезор, према месту уписа у Регистар. Организационе јединице Управе за трезор спроводе поступак утврђивања испуњености услова за остваривање права на регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години. Управа за трезор по службеној дужности прибавља доказе о плаћеном доприносу и врши обраду примљених захтева: упоређује податке из захтева, приложених докумената и податке о пријављеним површинама из Регистра, потврђује истоветност података и испоставља налог за пренос средстава. Документација на основу које су донета решења остаје у Организационим јединицама Управе за трезор које су вршиле обраду захтева.

Управа за трезор доставља Управи за аграрна плаћања Захтев и Преглед потребних средстава у прилогу. На основу достављеног Захтева директор Управе за аграрна плаћања доноси налоге за пренос средстава са редовног рачуна трезора на подрачун Управе за аграрна плаћања, број 840-190720-74. Управа за трезор на основу налога за плаћање врши пренос средстава са рачуна 840-190720-74 на наменске рачуне пољопривредних газдинстава код пословних банака, по принципу временског приоритета.

Управа за трезор води евиденцију о корисницима средстава и о висини исплаћених средстава по основу права на регресирање репроматеријала и о томе обавештава Министарство (члан 8. Уредбе).

Одредбе Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, којима је прописано да Управа за трезор води Регистар пољопривредних газдинстава, спроводи ову Уредбу, води евиденцију о корисницима средстава и о висини исплаћених средстава по основу права на регресирање репроматеријала и о томе обавештава Министарство (члан 7. и 8), нису у сагласности са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју (Основ за мишљење, тачка 1).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, Уговором о поверавању послова број 320-120/10-001 од 05.03.2010. године, поверила је Министарству финансија – Управи за трезор послове по овој Уредби.

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања по основу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, пренела са рачуна буџета средства у износу од 9.764.311 хиљада динара и да она одговарају укупно исплаћеним средствима са рачуна 840-190720-74, на наменске рачуне пољопривредних газдинстава код пословних банака.

Средства исплаћена по Уредби о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години у износу од 9.764.311 хиљада динара у односу на укупно исплаћена средства за текуће субвенције у пољопривреди од 15.406.801 хиљада динара, представљају 63,38%. Управа за аграрна плаћања није вршила послове из своје надлежности при спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години (Основ за мишљење, тачка 1).

Управа за аграрна плаћања је била обавезна да, у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју, при спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, обавља следеће послове: проверу испуњености услова за одобравање и исплату средстава по захтеву за остваривање права на подстицај; одлучује о праву на подстицаје; захтева повраћај средстава у случају неиспуњења обавеза од стране корисника; врши административну контролу и контролу на лицу места испуњености предвиђених обавеза; утврђује и оцењује да ли су послови обављени у складу са Уредбом; успостави и води рачуноводствено евидентирање уговорних обавеза и исплата; врши независну интерну ревизију; преузима од Трезора податке, обрађује и доставља извештаје и анализе министру; и обавља друге послове у складу са овим Законом (Основ за мишљење тачка 1, Препорука 1).

Правилност примене Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години нисмо тестирали, јер се ради о великом броју захтева и трансакција, а документација на основу које су одобрена и исплаћена подстицајна средства налази се у организационим јединицама Управе за трезор према месту уписа у Регистар пољопривредних газдинстава.

1.2. Генетско унапређење сточарства

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину и његовим изменама, предвиђена су средства за генетско унапређење сточарства у износу од 3.746.676 хиљада

динара, а извршена су у износу од 3.753.147 хиљада динара, од чега се износ од 1.641.513 хиљада динара односи на генетско унапређење сточарства, а износ од 2.111.634 хиљаде динара на премије за млеко.

Услови и начин расподеле и коришћења ових средстава уређено је Уредбом о расподели и коришћењу подстицаја за генетско унапређење сточарства у 2011. години⁸ и Уредбом о условима и начину коришћења премије за млеко за 2011. годину⁹

а) Уредбом о расподели и коришћењу подстицаја за генетско унапређење сточарства у 2011. години уређено је да право на коришћење подстицаја има физичко лице које је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава и налази се у активном статусу, које је пријавило врсту и бројно стање животиња и газдинство на којем држи или узгаја животиње, које је власник грла за које подноси захтев или је власник грла члан породичног пољопривредног газдинства подносиоца захтева, које има својство осигураника пољопривредника код Републичког фонда ПИО и које је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника уплатило износ од најмање 42.818 динара за период од 14.08.2010. до 19.08.2011. године.

Подносилац захтева остварује право на коришћење подстицаја ако су пријављена квалитетна приплодна грла под контролом правних лица овлашћених за послове селекције и ако се користе за производњу меса и млека или служе за даљу репродукцију.

Подстицаји се исплаћују у виду новчаних износа по грлу квалитетне приплодне домаће животиње и то за краве и првотелке 25.000 динара, а за овце, козе и крмаче 4.000 динара.

У случају да грла отуђи у текућој години, подносилац захтева остварује право на подстицаје у износу од 50% средстава уколико су грла провела на његовом пољопривредном газдинству најмање шест месеци у текућој години.

Захтев за остваривање права на коришћење подстицајних средстава подноси се квартално Управи за аграрна плаћања. Обрада захтева врши се у Сектору за одобравање плаћања подстицаја, Одсеку за непосредне и тржишне подстицаје.

Према објашњењу који нам је достављен од стране Управе за аграрна плаћања, процедура за обрађивање предмета по овој Уредби отпочиње провером да ли је захтев благовремено достављен, након чега се приступа обради. Захтеви се уносе у базу за генетско унапређење сточарства за 2011. годину. У базу се уносе подаци (број РПГ-а, број захтева, датум подношења захтева). Уношењем ових података на екрану излазе подаци о носиоцу газдинства, број жиро рачуна, банка, статус, активно или пасивно, комерцијално или некомерцијално, плаћени доприноси. Уз попуњен и потписан захтев, потребно је приложити и Извод из главне одгајивачке организације са подацима о грлима за која се тражи подстицај и са неопходним потписима и печатима основне, регионалне и главне одгајивачке организације. Из Регистра пољопривредних газдинстава Управе за трезор преузимају се подаци о структури сточног фонда, о пољопривредном газдинству и његовим члановима, као и о статусу за регрес, а из Централне ветеринарске базе се повлаче подаци о газдинству и о животињи. На основу ових података се утврђује ХИД-број имања и ИД-бројеви грла који се упоређују са подацима из Захтева и Извода из главне матичне евиденције. Када корисник више пута подноси захтев, а што се види у бази према одобреним износима, обрађивач повлачи предмете везане за корисника, ради провере грла, копира податке о грлима из претходних захтева и улаже у захтев који се решава ради упоређивања грла.

Директивом директора Управе број 320-02-05279/2011-02 од 03.06.2011. године одређено је да контроли на лицу места подлеже сваки седми захтев. Након извршене

⁸ „Службени гласник РС“, број 13/11.

⁹ „Службени гласник РС“, број 9/11.

контроле, пољопривредни инспектор попуњава Записник са Контролним листом у који поред осталих података уноси и ИД-бројеве грла које је затекао на газдинству. Контролама на лицу места, утврђено је да у одређеном броју случајева, пријављено стање грла за које је тражен подстицај не одговара стварном бројном стању. За такве случајеве Управа је спровела одговарајуће мере.

Ако су испуњени сви услови, обрађивач штампа решење за исплату. Ради контроле, предмет са решењем доставља се шефу одсека. Исправност и комплетност предмета својим потписом потврђују обрађивач, шеф одсека и директор Управе.

По утврђивању испуњености услова за остваривање права на коришћење подстицаја, Управа за аграрна плаћања врши исплату средстава на наменски рачун корисника код пословне банке. Исплата подстицаја врши се два пута у висини од 50% од прописаног износа средстава. У наставку је дат приказ дела извршених исплата, а одабрани критеријум је „већи износи“ исплаћени корисницима.

Генетско унапређење сточарства

Табела 6 (у хиљадама динара)

РБ	Број решења	Износ
1	320-02-11163/2011	2.475
2	320-02-03621/2011	2.450
3	320-02-10882/2011	2.138
4	320-02-09705/2011	2.288
5	320-02-04359/2011	2.100
6	320-02-08528/2011	2.500
7	320-02-07615/2011	2.475
8	320-02-06918/2011	2.100
9	320-02-10149/2011	2.350
10	320-02-11190/2011	2.262
11	320-02-08515/2011	2.425
12	320-02-08519/2011	2.100
13	320-02-04148/2011	2.250
14	320-02-07184/2011	2.412
15	320-02-09552/2011	2.413
16	320-02-11090/2011	1.625
17	320-02-05793/2011	1.687
18	320-02-06079/2011	1.625
19	320-02-05724/2011	1.850
20	320-02-05267/2011	1.525
21	320-02-07145/2011	1.750
22	320-02-10660/2011	1.725
23	320-02-05356/2011	1.663
24	320-02-11098/2011	1.925
25	320-02-08131/2011	1.600
26	320-02-08589/2011	1.688
27	Остали	1.588.112
Укупно		1.641.513

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања при одобравању и исплати субвенција према Уредби о расподели и коришћењу подстицаја за генетско унапређење сточарства у 2011. години вршила проверу благовремености, комплетност и исправност документације приложене уз захтев и испуњеност услова по Уредби и да је предузела мере за делимичну проверу испуњености прописаних услова на основу непосредне контроле, контроле на лицу места (Препорука 1).

б) Уредбом о условима и начину коришћења премије за млеко за 2011. годину уређено је да право на коришћење премије за млеко има правно лице, физичко лице носилац комерцијалног породичног пољопривредног газдинства и физичко лице носилац некомерцијалног породичног пољопривредног газдинства под условом да је уписано у Регистар пољопривредних газдинстава са активним статусом, да је пријавило врсту и број животиња, да је извршило обележавање и регистрацију грла у Централној бази, да је

власник грла које је пријавило у Централној бази или је власник грла члан његовог пољопривредног газдинства.

Корисник премије остварује право на премију ако је, правном лицу или предузетнику који се бави прерадом млека, предао најмање 3.000 литара млека по кварталу, али не више од 3.000.000 литара млека по кварталу, осим корисника премије код кога је утврђен удео државног капитала од најмање 90%, који остварује право на премију ако је правном лицу или предузетнику који се баве прерадом млека, предао 3.000 и више литара млека по кварталу (члан 4. Уредбе).

Захтев за остваривање права на премију подноси се Управи за аграрна плаћања уз пратећу документацију.

Премија се исплаћује квартално, у износу од 5 динара по литри испорученог млека, за млеко испоручено у претходном кварталу и то по редоследу подношења захтева.

Премије за млеко у 2011. години

Табела 7 (у хиљадама динара)

РБ	Корисник	Износ
1	Млекара Имлек ад	732.884
2	Млекара Шабац	205.553
3	Млекара Суботица	164.565
4	Млекара Сомболед	153.435
5	Млекопродукт ад	79.926
6	Нишка млекара	65.270
7	Границе Младеновац	50.358
8	Милкоп млекара	46.543
9	Кикиндска индустрија млека	45.191
10	Мегле Србија	41.294
11	Куч Компани млекара	41.132
12	Лазар доо	37.583
13	Екомлек млекара	30.725
14	Млекара Чока	18.983
15	СЗР Сирела млекара	17.358
16	Млекара Муза	13.576
17	Екофил доо Београд	13.115
18	Млекара Плана	13.028
19	Млекара Миловановић	12.435
20	Млекара Моравица	12.077
21	Млекара Лесковац	10.959
22	Млекара Лозница	10.564
23	Остале млекаре	295.080
Укупно		2.111.634

Правна лица и предузетници преко којих корисници премије остварују право на премију дужна су да након уплате средства на њихов наменски рачун, иста средства исплате корисницима премије на наменски рачун корисника, најкасније у року од три дана од дана уплате средстава.

Према писаном објашњењу запослених на пословима спровођења ове Уредбе, испуњеност услова за доделу подстицаја утврђује се на основу Захтева и прилога уз Захтев, као и провером података код других органа државне управе и институција.

За прва три квартала 2011. године обрада захтева се није вршила помоћу софтвера, већ мануелно. Млекаре су достављале табеле са именима својих произвођача у електронској форми. Код захтева који су имали мали број корисника рађена је контрола сваког произвођача ручном провером, а код захтева са више од 200 корисника табела је прослеђивана Управи за трезор како би се извршила провера активности газдинства и бројног стања сточног фонда.

У четвртном кварталу 2011. године, подаци из табеле коју је достављала млекара уношени су у софтвер, након чега су се упоређивали са подацима из захтева достављеног у папирној форми. Извршилац проверава да благовременост, комплетност и исправност документације приложене уз захтев, а затим и испуњеност услова по Уредби. Уношењем

података, апликација „јавља“ који корисници испуњавају услове, а који не. За кориснике које апликација покаже да не испуњавају услове ради се додатна контрола, увидом у евиденцију РППГ и Централне ветеринарске базе.

Након што се утврди комплетност захтева врши се обрачун премије за млеко на основу података из Обрасца 2. Калкулација се потом упоређује са подацима из Записника ветеринарског/пољопривредног инспектора и Контролног листа које је поднела млекара. У случају да су сви услови испуњени, израђује се решење о исплати у три примерка, у супротном се доноси решење о одбијању.

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања при одобравању и исплати субвенција према Уредби о условима и начину коришћења премије за млеко за 2011. годину вршила проверу благовремености, комплетност и исправност документације приложене уз захтев и испуњености услова по Уредби.

Управа за аграрна плаћања није вршила проверу подударности преузете количине млека од стране млекара и прерађене количине млека, као ни пренос средстава које млекаре врше на наменске рачуне крајњих корисника, а што није у складу са чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју (Основ за мишљење, тачка 3).

2. Структурни подстицаји

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2011. годину од 03.02.2011. за структурне подстицаје одобрена су средства у износу од 1.680.000 хиљада динара. Током године вршене су измене и допуне програма, а последњом изменом од 22.12.2011. године одређена су средства у износу од 472.000 хиљаде динара.

Укупно исплаћена средства за структурне подстицаје износе 157.236 хиљада динара, од чега се износ од 45.183 хиљаде динара односи на производне засаде воћа и винове лозе, а износ од 112.054 хиљаде на подршку руралном развоју.

Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о коришћењу подстицаја за подизање производних засада воћака, винове лозе и хмеља за 2011. годину и Уредбом о условима и начину коришћења подстицаја за подршку руралном развоју кроз инвестиције за производњу и прераду млека, меса, воћа, грозђа и поврћа и подршку активностима усмереним на стварање производа са већом додатном вредношћу у 2011. години.

а) Уредбом о коришћењу подстицаја за подизање производних засада воћака, винове лозе и хмеља за 2011. годину уређују се услови и начин коришћења подстицајних средстава за подизање производних засада воћака и производних засада са наслоном винове лозе и хмеља за 2011. годину.

Право на коришћење подстицајних средстава имају физичка лица – носиоци комерцијалних породичних пољопривредних газдинстава; предузетници; привредна друштва која су разврстана као мала правна лица у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија; земљорадничке задруге; научноистраживачке организације, школе, задужбине, манастири и цркве.

Право на подстицајна средства подносилац захтева има ако је подигао један или више производних засада и ако најмања површина сваког засада износи: 1) 0,3 хектара по врсти јагодастих воћака, винове лозе и хмеља; 2) 0,5 хектара по врсти јабучастих, коштичавих и језграстих воћака. Највећа површина за коју подносилац захтева може да оствари подстицајна средства за све производне засаде износи 10 хектара, а за производне засаде јагоде 2 хектара.

Подносилац захтева има право на коришћење подстицајних средстава за подизање производних засада ако је примљено најмање 90% посађених садница рачунајући од укупног броја посађених садница по засаду и ако су саднице здравствено и сортно исправне.

Инспектор је дужан да у току 2011. године изврши прву контролу производних засада и сачини записник о извршеном прегледу, као и да врши периодичне контроле и завршну контролу, у циљу провере спровођења мера неге, одржавања и заштите производних засада.

Подносилац захтева који је испунио услове за коришћење подстицајних средстава остварује право на њих закључењем уговора са Управом, ако су средства већа од 500.000 динара, односно на основу решења, ако су подстицајна средства мања од 500.000 динара.

Подстицаји за подизање производних засада воћака, винове лозе и хмеља за 2011. годину

Табела 8 (у хиљадама динара)

РБ	Корисник	Износ
А	Физичка лица	37.874
Б	Правна лица	7.309
1	Подрум Александровић доо	5.909
2	Интерсад доо	1.400
Укупно		45.183

б) Уредбом о условима и начину коришћења подстицаја за подршку руралном развоју кроз инвестиције за производњу и прераду млека, меса, воћа, грожђа и поврћа и подршку активностима усмереним на стварање производа са већом додатном вредношћу у 2011. години уређује се право на коришћење подстицаја за инвестиције у набавку нове опреме и механизације.

Право на коришћење подстицаја под условима утврђеним овом Уредбом имају: физичко лице – носилац регистрованог комерцијалног породичног пољопривредног газдинства; предузетник; привредно друштво и земљорадничка задруга.

Подстицаји за инвестиције утврђују се у износу од 50% од износа реализоване инвестиције, без урачунатог пореза на додатну вредност. Максималан износ подстицаја не може бити већи од 3.000.000 динара без урачунатог пореза на додатну вредност, по кориснику подстицаја. Подстицаји се додељују као бесповратна средства, а исплаћују по редоследу подношења захтева. За остваривање подстицаја не разматрају се инвестиције реализоване пре 1. јануара 2011. године.

Обавезна документација која се подноси уз Захтев за остваривање подстицаја је: Потврда о активном статусу газдинства; оригинал рачун и гарантни лист за набављену опрему; доказ о извршеном плаћању; извод из Регистра привредних субјеката; потврда о измиренем пореским обавезама; обавештење о разврставању у мало правно лице за 2010. годину; потписана изјава да нема дуговања према Министарству по основу раније остварених подстицаја; копија решења о испуњености ветеринарско – санитарних услова (за инвестиције за прераду млека и меса); доказ о упису у Регистар произвођача ракије,

односно Винарски регистар; оверена копија дозволе за сакупљање шумских плодова и биља; доказ о власништву или оверен уговор о закупу.

У поступку обраде прво се проверава да ли су захтеви благовремено поднети. Комплетност захтева и испуњеност услова за доделу подстицаја утврђује Управа на основу приложене документације и увидом у електронску базу РПГ-а. Непотпуни захтеви се не узимају у разматрање. Код комплетних захтева, након утврђене испуњености општих и посебних услова, штампају се решења. Обрађене предмете прегледају и потписују начелник одељења и директор Управе који доноси решења, а након чега се иста достављају корисницима.

Поддршка руралном развоју кроз инвестиције за производњу и прераду млека, меса, воћа, грожђа и поврћа

Табела 9 (у хиљадама динара)

РБ	Корисник	Износ
А	Физичка лица	67.312
Б	Правна лица	44.742
1	Пам промет	3.000
2	Фамилија Театар	3.000
3	Подрум Александровић доо	3.000
4	Винарија Звонко Богдан	3.000
5	ЗЗ Green group	3.000
6	Еко Mineral доо Смедерево	3.000
7	Руднап аграр доо	3.000
8	Алфа РС доо Липолист	2.977
9	Александар Земски Бело брдо	2.932
10	ЗЗ Пигфарм	2.921
11	ОЗЗ Зелена башта	2.912
12	Винарија Ковачевић доо	2.885
13	Винарија Винис	2.080
14	Винарија Моловин	1.913
15	Агродима	1.275
16	Леон транс доо	1.018
17	Подрум Стари дани доо	947
18	Јуарбис доо	653
19	Интерсад доо	488
20	СЗТР Винска кућа Минића	436
21	Винарија Милосављевић	305
	Укупно	112.054

Утврђено је да је Управа за аграрна плаћања при одобравању и исплати субвенција према Уредби о коришћењу подстицаја за подизање производних засада воћака, винове лозе и хмеља за 2011. годину и Уредби о условима и начину коришћења подстицаја за подршку руралном развоју кроз инвестиције за производњу и прераду млека, меса, воћа, грожђа и поврћа вршила проверу благовремености, комплетности и исправности документације приложене уз захтев и проверу испуњености услова по Уредби. Управа исплаћује подстицајна средства на наменски рачун корисника у две рате, након прве и друге инспекцијске контроле и то по редоследу подношења захтева.

4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

4.1. Нематеријална имовина – конто 515000

Издаци за нематеријалну имовину у 2011. години исказани су у износу од 22.304 хиљаде динара, а тестирани су у износу од 22.174 хиљаде динара, односно **99,42%**.

4.1.1. Компјутерски софтвер – конто 515111

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је 2009. године закључило Уговор о пружању услуга са Hewlett Packard d.o.o. Београд. Предмет Уговора је увођење информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада Управе за аграрна плаћања, а који је предуслов за добијање акредитације Европске уније. Набавка услуге је извршена путем преговарачког поступку без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Укупна вредност ове јавне набавке износила је 3.525.840,00 EUR или 329.271 хиљаду динара по средњем курсу НБС 1EUR=93,388 динара. (Ова набавка и уговор су били предмет ревизије - Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину).

Управа за аграрна плаћања је у 2010. години извршила плаћање за набавку компјутерског софтвера у износу од 168.735 хиљада динара.

На захтев ревизора Управа за аграрна плаћања је доставила:

1. Извештај за 2009. и 2010. годину о пројекту увођења информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће управе за аграрна плаћања од Hewlett Packard d.o.o. Београд.

Изводи из овог извештаја:

Преузимање система је обављено 11.06.2010. године. Као резултат имплементационог пројекта произилази информациони систем који се састоји од 2 окружења, једно тест окружење и једно продукционо окружење на серверима Управе за аграрна плаћања. Имплементирани систем преузет 11.06.2009. године састојао се из:

1) једног модула за обраду захтева према једној ИПАРД шеми (мери/уредби) и ИПАРД процедурама (паралелно вођење обавеза по захтевима за субвенције у EUR и РСД). Касније је тај модул преправљен и прерађен да може да обрађује захтеве према конкурсу „Инвестиције у прерађивачке капацитете за прераду млека и меса у 2010. години“.

2) Основних модула информационог система који чине његово језгро, као што су: управљање корисницима, менијима, улогама и привилегијама корисника, организационом структуром организације и слично; управљање документима, тј. Функционалности напредне писарнице (регистри докумената, скенирање, штампа и обрада баркод налепница за сваки документ).

3) Финансије: ИПАРД књиговодство (у EUR и РСД); национално књиговодство; извештавање по захтевима ЕУ (д1, д2, table of differences, aging report, cash flow statements, weekly report, budget report, etc...); исплате, генерисање налога за пренос, генерисање листи захтеваних средстава, актуелних листи, итд...; управљање погрешним уплатама; управљање књигом дужника; управљање главним књигама; управљање новчаним токовима; ручно књижење; управљање шемама књижења; управљање контним оквиром; финансијски показатељи перформанси; управљање дугом, погрешним уплатама, опоравак дугова; курсне разлике и управљање курсним разликама; управљање шифарницима, основном стопом Централне банке, шифарником банака; генерисање, управљање и одобрење финансијских трансакција; планирање буџета према Осам ЕУ, мерама и конкурсима.

4) Модул за преузимање регистрованих пољопривредних газдинстава из РПГ-а код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије.

- 5) Управљачки информациони систем – извештаји.
- 6) Регистар мера са основним обележјима мера или конкурса који користе остали модули система.

2. Извештај о спровођењу уговора везаних за развој апликативног система за подршку спровођењу националног програма руралног развоја 2009-2012.

Изводи из овог извештаја:

1) Управа за аграрна плаћања је 2009. године радила на апликативној платформи развијеној од стране фирме КРУГ доо на платформи Microsoft Access;

2) 2010. године, рађена је дорада апликације развијене од стране фирме КРУГ доо како би се спровео програм субвенционисања у 2010. години.

3) 2011. године, Управа за аграрна плаћања је покренула набавку отвореног типа за израду апликативног софтверског решења за потпору спровођења програма националног субвенционисања. Развојна платформа се базирала на Microsoft SQL db и NET технологији. У септембру је склопљен уговор са фирмом КИНГ ИЦТ доо на основу најниже понуђене цене.

4) 2012. године, дорађује се апликација за спровођење програма националног субвенционисања. Фирма ИМП рачунари спроводи подршку. Аутоматизује се систем плаћања и уводи се контрола приликом одобравања слања на плаћање чиме се значајно повећала контрола приликом одобравања захтева. Повезани су РПГ и Ветеринарски регистар чиме се значајно убрзава рад службеника задужених за обраду предмета.

5) Систем за извештавање Dataware house је значајно унапређен и омогућава генерисање извештаја из националних и ИПАРД апликационих система.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања:1) у периоду од 2009 - 2011. година утрошила значајна средства за набавку компјутерског софтвера и лиценци (износи у хиљадама динара по годинама: 329.271/2009; 168.735/2010; 22.304/2011); развила два информациона система: а) информациони систем за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада Управе за аграрна плаћања (предуслов је за добијање акредитације Европске уније) и б) апликативни система за подршку спровођењу националног програма руралног развоја (софтверско решење за потпору спровођењу програма националног субвенционисања); 3) по основу преузетих обавеза исплатила Управи за трезор накнаде за поверене послове (износи у хиљадама динара по годинама: 150.000/2010; 139.563/2011); а да при том нема потпуне и свеобухватне извештаје о корисницима средстава, као и о резултатима и ефектима датих субвенција у пољопривреди.

Тестирани су издаци за нефинансијску имовину:

1) Услуга набавке апликативног лиценцираног софтвера за имплементацију IPARD базираних мера, додатних функција и одржавање комплетног IACS система до краја 2011. године

Набавка услуге је извршена у 2010. години путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), јер позвани понуђач има искључива ауторска права и једини поседује лиценцу за израду,

допуну и измену постојећег IACS софтвера, а што је документовано. Процењена вредност јавне набавке је износила 100.000 хиљада динара без ПДВ.

Уговор број 404-02-33/2010-07 од 19.10.2010. године закључен је између Републике Србије, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања и Ulyssys Serbia d.o.o. Предмет уговора је набавка добара – лиценцираног апликативног софтвера за имплементацију IPARD базираних мера, додатних функција и одржавања комплетног IACS система до краја 2011. године. Уговорена је цена набавке у износу од 95.686 хиљада динара без ПДВ-а, односно 112.910 хиљада динара са ПДВ-ом, а према позицијама:

Табела 10 (у хиљадама динара)

РБ	Позиција из уговора	Уговорена вредност	
		без ПДВ-а	са ПДВ-ом
1	Имплементација мере "Инвестиције у пољопривредна газдинства за производњу млека и производњу меса у 2010. години"	14.497	17.106
2	Имплементације додатне 3 ИПАРД базиране мере	24.852	29.325
3	Одржавање и даљи развој решења до краја 2011. године	7.611	8.981
4	Програмерске резерве до краја 2011. године	10.900	12.862
5	Анализа целокупног система IACS и перманентно унапређење интегрисаних апликација	4.970	5.865
6	Надоградња апликација на лицу места	10.189	12.023
7	Ангажовање аналитичара бизнис процеса и подршка бизнис процесу	3.510	4.142
8	IACS DW лиценца и имплементација у фазама	11.391	13.441
		5.178	6.109
		2.589	3.055
Укупно		95.686	112.910

Споразумом уговорних страна закључен је 04.01.2011. године „Делимични раскид уговора о изради апликативног лиценцираног софтвера за имплементацију IPARD базираних мера, додатних функција и одржавање комплетног IACS система до краја 2011. године, број 404-02-33/2010-07 од 19.10.2010. године“, осим у делу Уговора који се односи на „другу фазу имплементације информационог IACS модула за аналитику и извештавање“. Разлог раскида уговора: „Наручилац не поседује комплетна финансијска средства за испуњавање уговорених обавеза“.

Пријем „друге фазе имплементације информационог IACS модула за аналитику и извештавање“ записнички је извршено 15.04.2011, а Ulyssys Serbia d.o.o. плаћено је 11.867 хиљада динара са ПДВ-ом, и то за:

Табела 11 (у хиљадама динара)

РБ	Позиција из уговора	Уговорен износ	Рачун	Плаћање	
				Износ	Датум
1	Одржавање и даљи развој решења до краја 2011. године	611	IF-001/11	1.700	17.02.11.
2	Програмерске резерве до краја 2011. године	772			
3	Анализа целокупног система IACS и перманентно унапређење интегрисаних апликација	391		7.112	01.03.11.
4	Надоградња апликација на лицу места	929			
5	IACS DW лиценца и имплементација у фазама	6.109	IF-0002/11	2.500	17.05.11.
		3.055		555	07.06.11.
Укупно		11.867		11.867	

2) Уговор о набавци апликативног софтвера - модул информационог система за анализу и извештавање менаџмента, због хитних исправки на информационом систему и друге развојне потребе Управе

Уговор је закључен са Агенцијом за софтверске услуге Екстреме д.о.о из Београда, број: 404-02-30/2011-07 од 02.09.2011. године. Набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину и извршена је у отвореном поступку (партија 2).

Исплата уговореног износа од 1.098 хиљада динара са ПДВ-ом извршена је 19.10.2011. године по Рачуну бр. КФАК 13264 од 04/10/2011 године.

3) Уговор о пружању услуга развоја, прилагођавање, одржавање и техничке подршке ИСОСУМ систему за достизање акредитације у 2013. години према усвојеном оперативном ИПАРД програму 2007-2013 за потребе Управе за аграрна плаћања

Уговор је закључен са Агенцијом за софтверске услуге Ulyssys Serbia d.o.o. Ада, број:404-02-42/2011-11 од 12.12.2011. године. Уговорена је вредност услуге у износу од 58.462 хиљаде динара са ПДВ.

Набавка услуге извршена је путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), из техничких разлога повезаних са заштитом искључивих права, јер поменути понуђач поседује лиценцу за "Развој, прилагођавање, одржавање и техничке подршке ИСОСУМ систему за достизање акредитације у 2013. години према усвојеном оперативном ИПАРД програму 2007-2013". Набавка је предвиђена у Плану јавних набавки за 2011. годину.

По овом Уговору извршено је 19.12.2011. године авансно плаћање у износу од 5.846 хиљада динара (10%), рачун број АР-0001/11 од 12.12.2011. године.

Уговорне обавезе се извршавају и реализују у 2012. години, у складу са уговором и Анексима 1,2 и 3.

**4.1.2. Издаци за патенте и технологију, технику и технолошку документацију –
конто 515191**

1) Услуга израде техничке документације система базе података грађевинских радова у пољопривреди-формирање базе референтних цена грађевинских радова и грађевинских инсталација, а које се односе на изградњу пољопривредних објеката на територији РС.

Набавка је предвиђена у Плану јавних набавки за 2010. годину, а спроведена је по поступку јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор о набавци Услуга израде техничке документације система базе података грађевинских радова у пољопривреди са Факултетом техничких наука из Новог Сада, број: 404-02-41/2010-07 од 20.12.2010. године. Вредност Уговора износи 3.363 хиљаде динара са ПДВ.

Исплате по наведеном уговору су: аванс у износу 1.345 хиљада динара (40%), плаћен 07.02.2011. године, по рачуну бр. 031-3941/2010 од 21.12.2010. године; преостали износ до уговорене вредности у износу од 2.018 хиљада динара, плаћен 26.04.2011. године, по рачуну бр. 031-923/2011 од 04.04.2011. године, укупно 3.363 хиљаде динара.

Примопредаја уговорених услуга је извршена, Записник о примопредаји од 04.04.2011. године.

Издаци за нематеријалну имовину правилно су 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 аграрна плаћања за 2011. годину, достављен је: Министру Горану Кнежевићу 6.11.2012. године; бившем министру Душану Петровићу 6.11.2012. године; бившем министру Саши Драгину 13.11.2012. године; Дејану Сердару, одговорном лицу Управе за аграрна плаћања из времена на који се односи ревизија 07. новембра 2012. године, Управи за аграрна плаћања 07.11.2012. године.

3. Управа за аграрна плаћања и Дејан Сердар - одговорно лице Управе за аграрна плаћања из времена на који се односи ревизија у законом предвиђеном року доставили су Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2011. годину.

4. Састанци расправе о Нацрту извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2011. годину (два састанка) одржани су 28.11.2012. године у просторијама Државне ревизорске институције, Загребачка 3, о чему су сачињени записници.

5. Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2011. годину, достављен је: Министру Горану Кнежевићу 04.12.2012. године; бившем министру Душану Петровићу 04.12.2012. године; бившем министру Саши Драгину 05.12.2012. године; Дејану Сердару, одговорном лицу Управе за аграрна плаћања из времена на који се односи ревизија 01.12.2012. године, Управи за аграрна плаћања 03.12.2012. године.

6. Управа за аграрна плаћања и Дејан Сердар - одговорно лице Управе за аграрна плаћања из времена на који се односи ревизија у законом предвиђеном року доставили су Образложени приговор на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2011. годину.

7. Одговоре на приговоре на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања за 2011. годину број: 400-4974/2012-02 и број: 400-4975/2012-02 које је Савет Државне ревизорске институције утврдио 21.11.2012. године достављени су Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за аграрна плаћања и Дејану Сердару одговорном лицу Управе за аграрна плаћања из времена на који се односи ревизија.

ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Управи за аграрна плаћања да на непосредан начин врши надзор над спровођењем Уредби, односно да обавља послове прописане чланом 8. Закона о пољопривреди и руралном развоју.