



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ТРГОВИНЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ –
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ВОДЕ И БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ВОДЕ РС
ЗА 2011. ГОДИНУ

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

САДРЖАЈ:

I УВОД	2
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	2
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ	3
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	3
III МИШЉЕЊЕ	4
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ .	5
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	5
A. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ВОДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	6
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ.....	7
3.1. ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И РАСХОДИ – КОНТО 465000	7
4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	8
4.1. ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ – КОНТО 511000	8
Б. РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ВОДЕ	13
4.2. ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (КОНТО 511000 И КОНТО 513000)	13
V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	14
VI ПРЕПОРУКЕ.....	15

I УВОД

Извршили смо ревизију саставних делова Финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије у делу који се односи на расходе за остале дотације и трансфере, издатке за зграде и грађевинске објекте, као и издатке за остале некретнине и опрему, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Вршили смо ревизију Финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије за 2009. годину број: 400-244/2010-03 од 15. децембра 2010. године.

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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије за 2011. годину који приказују финансијске информације о расходима за остале дотације и трансфере, издацима за зграде и грађевинске објекте, као и издацима за остале некретнине и опрему.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде, који приказују финансијске информације о расходима за остале дотације и трансфере, издацима за зграде и грађевинске објекте, као и издацима за остале некретнине и опрему.

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговоран је Александар Продановић, директор.

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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали извештаје о финансијским извештајима Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије за 2010. годину.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

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.

1.3. 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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије 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. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде у својим годишњим извештајима није исказала: Издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.447.020 хиљада динара (конто 511) и за остале некретнине и опрему у износу од 154.487 хиљада динара (конто 513) - финансирање пројекта „Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање“ из кредита који је Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде одобрен из средстава IDA и IBRD, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011), чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 103/11).

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

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијски извештај има питање наведено у тачки 1. поглавља II Основ за мишљење, саставни делови финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде, у делу који се односи на расходе за остале дотације и трансфере, издатке за зграде и грађевинске објекте, као и издатке за остале некретнине и опрему, 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 наведене у тачки 1. поглавља II Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде, 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 – Републичка дирекција за воде и Буџетски фонд за воде Републике Србије, Булевар уметности 2а, 11070 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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије је директор.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Увод

Министарство финансија Републике Србије је уз допис Број: 403-1072/2012-001-003-1 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 и 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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије 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.

А. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ВОДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Буџетски фонд за воде Републике Србије основан је на основу члана 185. Закона о водама („Службени гласник Републике Србије“, број 30/10 од 07.05.2010. године). Фонд се оснива ради евидентирања посебних средстава намењених финансирању послова од општег интереса који се финансирају у складу са овим Законом на територији Републике Србије, осим територије аутономне покрајине.

Чланом 186. је прописано да се средства за финансирање Републичког Фонда обезбеђују:

- 1) из апропријација у буџету Републике Србије за текућу годину;
- 2) од накнада за воде из члана 153. овог Закона, осим накнаде за загађивање вода;
- 3) од прихода од управљања слободним новчаним средствима Републичког Фонда.

Чланом 187. је прописано да се средства Републичког Фонда користе за финансирање послова од општег интереса, који су прописани чланом 150. овог Закона, а у складу са Годишњим програмом. Доношење Годишњег програма је прописано чланом 42. овог Закона. Према члану 187. Министарство ближе прописује услове за расподелу и коришћење средстава Републичког Фонда, као и начин расподеле тих средстава.

Неутрошена средства остварена по основу накнада за воде из члана 186. Закона у претходној години преносе се за исте намене у наредну годину.

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је донело:

- Правилник о условима и критеријумима за доделу и коришћење средстава и начин доделе средстава за финансирање послова од општег интереса у области водопривреде који је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 27/05 од 24. марта 2005. године и

- Правилник о измени Правилника о условима и критеријумима за доделу и коришћење средстава и начин доделе средстава за финансирање послова од општег интереса у области водопривреде који је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 31/05 од 08. априла 2005. године и до дана вршења ревизије није мењан.

Уредбом о утврђивању Програма управљања водама у 2011. години у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 20/11 од 25. марта 2011. године објављен је Програм управљања водама у 2011. години који је саставни део Уредбе.

⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁷ „Службени гласник РС“, број 51/07

Програмом су одређени послови од општег интереса и износ средстава за те послове од 6.098.288 хиљада динара. Од планираног износа за те послове у 2011. години из Фонда је исплаћен износ од укупно 2.148.819 хиљада динара, од чега на терет расхода износ од 248.444 хиљада динара и на терет издатака за капитална улагања износ од 1.900.375 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Послови	Планирана средства Буџетског фонда РС	Исплаћена средства	Исплаћена средства на терет расхода	Исплаћена средства на терет капиталних улагања
1.	Изградња и одржавање вишенаменских брана са акумулацијама	943.000	655.137	-	655.137
2.	Уређење и коришћење вода	1.290.000	356.112	13.968	342.144
3.	Заштита вода од загађивања	698.000	84.381	-	84.381
4.	Уређење водотока и заштита од штетног дејства вода	2.009.288	638.067	1.157	636.910
5.	Студије, планска документа, пројекти и припрема инвестиција	978.000	301.151	119.348	181.803
6.	Међународна сарадња	180.000	113.971	113.971	-
Укупно		6.098.288	2.148.819	248.444	1.900.375

Од исплаћених средстава Буџетског фонда за воде РС тестирано је 1.518.441 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

Р.Б.	Послови	Исплаћена средства Буџетског фонда РС	Исплаћена средства на терет капиталних улагања	Исплаћена средства Фонда на терет расхода	Ревидиран износ	%
1.	Изградња и одржавање вишенаменских брана са акумулацијама	655.137	655.137	-	651.583	99,46
2.	Уређење и коришћење вода	356.112	342.144	13.968	195.452	54,88
3.	Заштита вода од загађивања	84.381	84.381	-	52.084	61,72
4.	Уређење водотока и заштита од штетног дејства вода	638.067	636.910	1.157	548.578	86,13
5.	Студије, планска документа, пројекти и припрема инвестиција	301.151	181.803	119.348	70.744	37,26
6.	Међународна сарадња	113.971	-	113.971	-	-
Укупно		2.148.819	1.900.375	248.444	1.518.441	70,66

3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ

3.1. Остале дотације и расходи – конто 465000

Расходи за остале дотације и трансфере Буџетског фонда за воде Републике Србије, исказани су у износу од 3.000 хиљада динара и односе се на тачку 5. Програма - Студије, планска документа, пројекти и припрема инвестиција.

Тестирано је 3.000 хиљада динара.

Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ из Београда се обратио Републичкој дирекцији за воде са молбом број 401-00-725/2011-07 од 31. марта 2011. године за помоћ у организацији Међународне конференције о подземним водама у износу од 3.000 хиљада динара. У оквиру овог износа планирана су плаћања штампе материјала за Конференцију. Главни организатори Конференције су Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ из Београда и ЈКП „Београдски водовод и канализација“ из Београда.

Министарство је са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ из Београда закључило Уговор о финансирању Међународне конференције о подземним водама број 401-00-725/2011-07 од 23. маја 2011. године.

Корисник је имао обавезу да средства користи искључиво за намене утврђене уговором и испостави рачун Министарству, уз извештај из кога ће се видети за које послове се врши исплата средства, као и доказ да је јавна набавка спроведена за потребе организације Међународне конференције о подземним водама, и да је у складу са Законом о јавним набавкама.

Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ из Београда доставио је ситуацију број I од 23. маја 2011. године уз извештај број 1 од 01. августа 2011. године, као и доказ да је спроведена јавна набавка за услуге штампања материјала за Међународну конференцију о подземним водама у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

Расходи за остале донације и трансфере су правилно исказани.

4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Од укупно по Програму исплаћених средстава Буџетског фонда за воде Републике Србије издаци за капитална улагања чине 1.900.375 хиљада динара или 88,44%. **Тестирани су издаци од укупно 1.518.441 хиљаде динара.** Преглед плаћених и ревидираних средстава Буџетског фонда за воде РС за капитална улагања по тачкама Програма даје се у табели:

у хиљадама динара

Р.Б.	Послови	Исплаћена средства Фонда РС	Исплаћена средства на терет капитал. улагања	Ревидиран износ	%
1.	Изградња и одржавање вишенаменских брана са акумулацијама	655.137	655.137	651.583	99,46
2.	Уређење и коришћење вода	356.112	342.144	195.452	54,88
3.	Заштита вода од загађивања	84.381	84.381	52.084	61,72
4.	Уређење водотока и заштита од штетног дејства вода	638.067	636.910	548.578	86,13
5.	Студије, планска документа, пројекти и припрема инвестиција	301.151	181.803	70.744	38,91
6.	Међународна сарадња	113.971	-	-	-
	Укупно	2.148.819	1.900.375	1.518.441	79,90

1) Изградња и одржавање вишенаменских брана са акумулацијама

За изградњу и одржавање вишенаменских брана са акумулацијама (послове који су наведени под тачком 1. Програма управљања водама у 2011. години), на основу закључених уговора о финансирању са инвеститорима, из Буџетског фонда за воде РС је на терет издатака за капитална улагања плаћено укупно 655.137 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 651.583 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

Корисник средстава	Пренета обавеза из 2010. године	Обавеза по Уговору из 2011. год. и Анексима основног уговора	Укупно плаћено
ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидро система Стубо-Ровни „Колубара“	82.410	483.000	435.445
ЈП за водоснабдевање “Рзав“ Ариље	13.394	268.892	168.119
ЈП „Водовод“ Врање брана Првонек	3.586	60.000	48.019
Укупно:	99.390	811.892	651.583

У складу са чланом 5. Правилника о условима и критеријумима за доделу и коришћење средстава и начин доделе средстава за финансирање послова од општег интереса у области водопривреде, инвеститори су поднели захтеве за коришћење средстава у року од 20 дана од дана објављивања Уредбе о утврђивању Програма управљања водама у 2011. години и Програма управљања водама у 2011. години који је саставни део Уредбе. Уз Захтеве инвеститори су поднели документацију прописану чланом 6. Правилника.

Са инвеститорима који су поднели уредне захтеве са комплетном документацијом прописаном Правилником и Програмом, надлежни орган министарства - Буџетски фонд за воде РС је закључио уговоре о финансирању извођења радова на изградњи објеката бране са акумулацијом у 2011. години, а у складу са расположивим средствима у оквиру тачке 1.1. Програма. У табели која следи дају се подаци о подносиоцима Захтева, износу тражених средстава и износу Уговорених средстава:

у хиљадама динара

Ред. број	Подносилац захтева	Број и датум захтева	Износ тражених средстава	Износ уговорених средстава
1.	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидро система Стубо-Ровни „Колубара“	83 од 11.04.2011.	885.229	483.000
2.	ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље	713 од 04.04.2011.	540.728	268.892
3.	ЈП „Водовод“ Врање брана Првонек	828 од 12.04.2011.	275.000	60.000
	Укупно:		1.700.957	811.892

У ревизионом поступку је утврђено да су инвеститори у складу са Уговорима о финансирању спровели поступке јавних набавки, о чему су доставили Буџетском фонду за воде РС фотокопије документације везане за процедуре поступка јавне набавке, уговоре са извођачима радова, односно пружаоцима услуга. Плаћање из средстава Буџетског фонда за воде РС је вршено на основу достављене документације - фактура добављача за испоручена добра, односно пружене услуге и на основу привремених ситуација оверених од стране надзорног органа.

Тестирањем нису утврђене неправилности.

2) Уређење и коришћење вода

За Уређење и коришћење вода (послове који су наведени под тачком 2. Програма управљања водама у 2011. години), на основу закључених уговора о финансирању са инвеститорима, из Буџетског фонда за воде РС је на терет расхода - трансфери осталим нивоима власти (конто 463) вршено плаћање у износу од 13.968 хиљада динара и на терет издатака за капитална улагања (конто 511) извршено плаћање у укупном износу од 342.144 хиљада динара.

Тестирани су износи од 195.452 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

Број и датум решења за исплату	Захтев за пренос средстава	Износ из захтева	Подносилац захтева
401-00-247/2011-07/1 од 17.06.2011 401-00-247/2/2011-07/2 од 15.8.2011	401-00-247 од 04.04. 2011	36.392	ЈКП „Водовод- Ваљево“
401-00-518/2010-07 од 23.03.2011	401-00-518 од 16.03. 2011	17.500	ЈКСП „Морава“ Лапово
401-00-368/2011-07 од 27.09. 2011	401-00-368 од 13.04. 2011	52.517	ЈП „Комуналац“ Димитровград
401-00-550/2011-07/1 од 11.10.2011	401-00-550 од 13.04. 2011	19.351	ЈКП „Комунално“ Ивањица
401-00-442/2011-07 од 02.09.2011 401-00-442/2011-07/1 од 03.10. 2011	401-00-4421 од 13.04. 2011	29.510	ЈКП „Морава“ Свилајнац
401-00-313/2011-07 од 03.08.2011 401-00-313/2011-07/1 од 13.09.2011 401-00-313/2011-07/2 од 21.10.2011	401-00-313 од 12.04. 2011	21.269	ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац
401-00-418/2011-07/1 од 19.10.2011	401-00-418 од 13.04. 2011	18.913	ЈП „Морава“ Варварин
Укупно:		195.452	

На основу Уредбе о утврђивању Програма управљања водама у 2011. години тачка 2. Уређење и коришћење вода, Правилника о условима и критеријумима за доделу средстава и начину доделе средстава за финансирање послова од општег интереса у области водопривреде, Министарство је склапало уговоре са јавним предузећима - инвеститорима, на основу захтева за коришћење средстава. Инвеститор је био у обавези да спроведе поступак јавне набавке и изврши избор понуђача у роковима и на начин који је прописан Законом о јавним набавкама, обезбеди извођење радова и стручни надзор, обезбеди присуство представника Министарства у комисијама за јавне набавке, технички преглед и за коначни обрачун изведених радова, омогући контролу техничке и финансијске документације у току градње и увид у целокупну документацију по завршетку градње, по завршеном пријему радова и објеката записник о коначном прегледу и примопредаји радова завршених објеката достави Министарству и извршава друге неопходне обавезе за успешну реализацију уговора.

Министарство је преузело обавезу плаћања под условом да инвеститор достави уговор са извођачем радова и са вршиоцем стручног надзора, доказ о спроведеном поступку јавне набавке, понуду извођача радова са предмером и предрачуном радова и претходну исплаћену ситуацију за изведене радове. Исплате су вршене на основу испостављених ситуација о изведеним радовима, сразмерно обиму изведених радова, висини свог дела учешћа у укупној инвестицији и оствареним примањима буџета Републике Србије.

Ревидирани извођачи су доставили доказ о јавној набавци и релевантну документацију.

Тестирањем нису утврђене неправилности.

3) Заштита вода од загађивања

За Заштиту вода од загађивања (послове који су наведени под тачком 3. Програма управљања водама у 2011. години), на основу закључених уговора о финансирању са инвеститорима, из Буџетског фонда за воде РС је на терет издатака за капитална улагања извршено плаћање у укупном износу од 84.381 хиљаде динара.

Предмет Уговора били су радови на изградњи и реконструкцији водних објеката за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода и то: главних колектора, постројења за пречишћавање отпадних вода и колектора пречишћених вода. Према Програму, приоритет у финансирању у овој области имала је:

- заштита акумулација које се користе за снабдевање водом за пиће и санитарно-хигијенске потребе становништва и индустрије, као и финансирање постројења за пречишћавање отпадних вода који се налазе узводно од водозахвата (захватање из алувиона или из водотока). Учешће Буџетског фонда за воде РС у финансирању износи 80%.

- радови на изградњи и реконструкцији главних колектора, постројења за пречишћавање отпадних вода и колектора пречишћених вода за потребе добара од националног значаја (манастири и др.). Учешће Буџетског фонда за воде РС у финансирању износи 100%.

- отклањање хаваријских загађења вода и праћење таласа загађења, контрола квалитета вода у зони изворишта првог ранга, изворских вода и подземних вода, које се користе или су планиране да се користе за снабдевање водом. Учешће Буџетског фонда за воде РС у финансирању износи 100%.

Тестирани су износи од 52.000 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

Број и датум решења за исплату	Захтев за пренос средстава	Износ из захтева	Подносилац захтева
401-00-371/2010-07 од 09.03.2011	401-00-371 од 15.03.2010	9.225	ЛПВК Лозница
401-00-527/1/2011-07 од 04.10.2011	401-00-371 од 14.04. 2011	9.709	ЈКП „Водовод - Шабац“
401-00-385/2011-07 од 27.09.2011	401-00-385 од 13.04.2011	18.856	ЈКП „Горњи Милановац“
401-00-401/2010-07 од 21.02.2011	401-00-401 од 05.03.2010	8.596	ЛПВК Лозница
401-00-637/1/2011-07 од 04.10.2011	401-00-673 од 27.04. 2011	5.698	Деспотовац
401-00-637/1/2011-07 од 24.10.2011			
Укупно:		52.084	

Уговори који су склопљени са Министарством, а односе се на одељак 2. Уређење и коришћење вода односе се истовремено и на одељак 3. Заштита вода, типског су карактера.

Ревидирани извођачи су доставили доказ о јавној набавци и релевантну документацију.

Тестирањем нису утврђене неправилности.

4) Уређење водотока и заштита од штетног дејства вода

Програмом управљања водама у 2011. години предвиђено је учешће средстава Буџетског фонда за воде Републике Србије у финансирању послова уређења водотока и заштите од штетног дејства вода у износу од 2.009.288 хиљада динара, од чега је из средстава Буџетског фонда за воде РС, исплаћено укупно 638.067 хиљада динара. Нема пренетих обавеза из 2011. године. На терет издатака за капитална улагања (конто 511) исплаћено је 636.910 хиљада динара и на терет расхода за стручне услуге 1.157 хиљада динара.

Средства Буџетског фонда за воде РС за намене из тачке 4. Програма, која су у пословним књигама исказана као капитална улагања, плаћена су ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Београдводе“.

Тестиран је износ од 548.578 хиљада динара.

у хиљадама динара

Број и датум решења за исплату	Захтев за пренос средстава	Износ из захтева	Подносилац захтева
401-00763/4/2010-07 од 14.04.2011	879/1 од 01.04.2011.	14.157	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2010-07 од 14.04.2011	793/1 од 22.03.2011	13.920	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2010-07 од 28.04.2011	1075/1 од 21.04.2011	11.785	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2010-07 од 28.04.2011	1067/1 од 20.04.2011	10.467	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 27.05.2011	1515/1 од 25.05.2011	26.735	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 27.05.2011	1515/1 од 25.05.2011	30.000	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 27.05.2011	1403/1 од 20.05.2011	14.040	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 15.06.2011	1781/1 од 13.06.2011	15.784	ЈВП „Србијаводе“

401-00763/4/2/2010-07 од 13.07.2011	2126/6 од 08.07.2011	23.565	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 15.07.2011	2217/1 од 12.07.2011	45.237	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 05.09.2011	2842/1 од 31.08.2011	43.964	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 27.09.2011	3005/1 од 15.10.2011	35.722	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 27.09.2011	3230/1 од 10.10.2011	26.739	ЈВП „Србијаводе“
401-00763/4/2/2010-07 од 14.10.2011	3229/1 од 10.10.2011	29.335	ЈВП „Србијаводе“
401-006805/2011-07 од 09.11.2011	3575/1 од 28.10.2011	19.438	ЈВП „Србијаводе“
401-006805/2011-07 од 01.11.2011	3486/1 од 24.10.2011	12.130	ЈВП „Србијаводе“
401-00741/2011-07 од 05.08.2011	152/1 од 22.06.2011	3.166	ЈВП „Београдводе“
401-00741/1/2011-07 од 13.10.2011	383/1 од 04.10.2011	21.014	ЈВП „Београдводе“
401-00741/1/2011-07 од 08.09.2011	323 од 01.09.2011	29.961	ЈВП „Београдводе“
401-00741/1/2011-07 од 08.09.2011	214/1 од 22.07.2011	63.071	ЈВП „Београдводе“
401-00763/4/2010-07 од 08.09.2011	2882/1 од 02.09.2011	4.101	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 29.08.2011	2713 од 19.08.2011	3.513	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 29.08.2011	2247 од 05.08.2011	3.949	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 29.07.2011	2441/1 од 28.07.2011	3.380	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 15.07.2011	2247/1 од 14.07.2011	4.629	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 27.06.2011	1899/1 од 22.06.2011	4.361	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 27.05.2011	1407/1 од 20.05.2011	168	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
401-00763/4/2010-07 од 07.04.2011	635/1 од 09.03.2011	34.246	ЈВП „Србијаводе“ одбр.од поплава
Укупно		548.577	

На основу Закона о водама („Службени гласник РС“, број 30/10), Статута, Плана и Програма ЈВП „Србијаводе“, и Статута, Плана и Програма ЈВП „Београдводе“, активности из тачке 4. Програма управљања водама у 2011. години су делатност јавних водопривредних предузећа „Србијаводе“ и ЈВП „Београдводе“.

У складу са Програмом управљања водама у 2011. години, Републичка дирекција за воде је са наведним јавним предузећима закључила уговоре, и то:

- са ЈВП „Србијаводе“ Уговор број 401-00-6805/2011-07 од 07. октобра 2011. године и Анекс I основног Уговора број 401-00-6805/1/2011-07 од 29. новембра 2011. године. Предмет Уговора су међусобна права и обавезе у спровођењу Програма управљања водама у 2011. години за део радова, односно послова чија се реализација поверава ЈВП „Србијаводе“, и то: заштита вода од хаваријских загађења, уређење водотока и заштита од штетног дејства вода, послови на изради студија, планске документације, пројеката и припреме инвестиција, као и послови који произилазе из међународне сарадње. Укупна вредност радова, односно послова износи 1.661.955 хиљада динара.

- са ЈВП „Београдводе“ Уговор број 401-00-741/2011-07 од 20. маја 2011. године којим се уређују међусобна права и обавезе у спровођењу Програма управљања водама у 2011. години. Радови, односно послови из предмета Уговора обухватају радове на Заштити вода од хаваријских загађења, уређењу водотока и заштити од штетног дејства вода, као и послови на изради студија, планске документације, пројеката и припреме ситуација.

У току 2011. године сачињени су Анекси основног Уговора и то:

Анекс I број 401-00-741/1/2011-07 од 22. јула 2011. године;

Анекс II број 401-00-741/2/2011-07 од 11. новембра 2011. године;

Анекс III број 401-00-741/3/2011-07 од 21. новембра 2011. године.

На основу истог Уговора и Анекса основног Уговора вредност радова, односно послова из предмета Уговора, је 496.122 хиљаде динара.

Предмет напред закључених Уговора су послови из тачке 4. и тачке 5. Програма.

Средства Буџетског фонда за воде РС за послове из тачке 4. Програма исплаћивана су на основу Уговора закључених са ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Београдводе“, и валидне документације која потврђује да су уговорени послови извршени.

Тестирањем нису утврђене неправилности.

5) Студије, планска документа, пројекти и припрема инвестиција

У Програму управљања водама у 2011. години планирана су средства у износу од 978.000 хиљада динара, од чега је из средстава Буџетског фонда за воде РС исплаћено укупно 301.151 хиљада динара. На терет издатака за капитална улагања, исплаћено је 181.803 хиљада динара и на терет расхода за стручне услуге 116.348 хиљада динара и у оквиру расхода, на терет економске класификације 465 - Остале капиталне дотације и трансфери 3.000 хиљада динара. Од исплаћеног износа, на терет капиталних улагања, **тестирано је 67.693 хиљада динара** и то:

у хиљадама динара

Уговор број	Подносилац Захтева	Захтев за уплату средстава	Решење за плаћање	Износ
458 од 11.03.2011	ЈП "Водовод" Врање	884 од 19.04.2011	401-00353/1/2010-07 од 19.04.2011	9.596
-	ЈВП "Београдводе"	536 од 29.12.2010	401-00770/2/2010-07 од 09.03. 2011	7.703
-	ЈВП "Србијаводе"	3861 од 10.09.2011	401-00-6805/2011-07 од 16.11. 2011	2.431
-	ЈВП "Србијаводе"	3862 од 10.11.2011	401-00-6805/2011-07 од 22.11. 2011	981
-	ЈВП "Србијаводе"	3527 од 25.10. 2011	401-00-6805/2011-07 од 22.11. 2011	8.858
-	ЈВП "Србијаводе"	3406 од 18.10. 2011	401-00-6805/2011-07 од 26.10. 2011	3.207
-	ЈВП "Србијаводе"	4022 од 21.11. 2011	401-00-6805/2011-07 од 12.12. 2011	3.859
-	ЈВП "Србијаводе"	3272 од 13.10. 2011	401-00-6805/2011-07 од 26.10. 2011	1.484
-	ЈВП "Србијаводе"	3246 од 11.10. 2011	401-00-6805/2011-07 од 26.10. 2011	972
-	ЈВП "Србијаводе"	3273 од 13.10. 2011	401-00-6805/2011-07 од 26.10. 2011	340
-	ЈВП "Србијаводе"	3795 од 08.11. 2011	401-00-6805/2011-07 од 16.11. 2011	3.342
-	ЈВП "Србијаводе"	3241 од 11.10.11	401-00-6805/2011-07 од 26.10. 2011	3.555
325-01-896/2010-07 од 14.09.2010	ЈП "Колубара"	274 од 03.08.11	325-01-896/1/2010-07/1 од 19.08.11	3.493
325-01-896/2010-07 од 14.09.2010	ЈП "Колубара"	121 од 19.05.2011	325-01-896/1/2010-07/1 од 30.05.2011	7.781
401-00-365/2010-07 од 25.08.2010	ЈКП "Г.Милановац"	3319 од 13.07. 2011	401-00-365/1/2010-07 од 25.08.2010	5.192
401-00-1999/2010-07 од 06.12.2010	„Покрет горана“	ББ од 01.07.2011.	401-00-365/1/2010-07 од 20.07.2011	4.900
				67.693

Средства Буџетског фонда за воде РС исплаћивана су у складу са тачком 5. Програма, на основу Уговора закљученог са ЈВП „Србијаводе“ који се односи и на тачку 4. Програма, и на основу уговора закључених са ЈКП која су се јавила на конкурс у току године, јер у складу са Програмом, за послове из тачке 5. Инвеститори нису у обавези да се јаве у року од 20 дана од дана објављивања конкурса. Ревидирани инвеститори су доставили прописану документацију.

Тестирањем нису утврђене неправилности.

Б. РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ВОДЕ

У пословним књигама Републичке дирекције за воде у оквиру класе 5 на којој се исказују издаци за нефинансијску имовину исказан је износ од 376 хиљада динара на конту 512 - Машине и опрема. Издаци за капитална улагања нису исказани.

4.2. Зграде и грађевински објекти и остале некретнине и опрема (конто 511000 и конто 513000)

Ручним књижењима Управа за трезор је на конту 511 - Зграде и грађевински објекти, задужила Републичку дирекцију за воде износом од 1.447.020 хиљада динара и на конту 513 - Остале некретнине и опрема износом од 154.487 хиљада динара.

Према објашњењу из Управе за трезор, исти износ односи се на финансирање Пројекта „Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање“ из кредита који је Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде одобрен из средстава IDA и IBRD. Средства се не евидентирају преко буџетских рачуна већ преко рачуна отвореног код Raiffeisen банке. Повлачење средстава са кредитног рачуна и располагање средствима кредита са специјалног рачуна, у складу са одредбама споразума о зајму, односно подспоразума о кредиту могу вршити: др Мирко Цветковић - министар финансија, Вук Ђоковић - државни секретар финансија, Душан Петровић - министар пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Александар Продановић - директор Републичке дирекције за воде, Светлана Љубичић - директор Управе за трезор, Бранко Дрчелић - помоћник директора Управе за трезор - координатора и Гордана Пуља - помоћник директора Управе за трезор.

Напред наведена лица овлашћена су по Закључцима Владе и то:

- 05 Број 48-8117/2009 од 10. децембра 2009. године;
- 05 Број 485-7981/2005 од 15. децембра 2005. године;
- 05 Број 485-7981/2005-2 од 06. децембра 2008. године;
- 05 Број 485-2499/2011 од 14. априла 2011. године и
- 05 Број 48-2500/2011 од 14. априла 2011 године.

Евиденцију исплата води Јединица за имплементацију Пројекта „Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање“ код које се налази и документација на основу које су вршене исплате. Јединица за имплементацију Програма директно доставља податке Управи за трезор. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде није евидентирала ове исплате у својим помоћним евиденцијама.

У вези трошења средстава у 2011. години, извршена је ревизија од стране BDO Београд, привредног друштва које је члан BDO International limited са седиштем у Великој Британији, при чему је дато обавештење да је извештај прихватљив за Светску Банку.

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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије 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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије 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 – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије за 2011. годину, достављен је субјекту ревизије и пређашњим одговорним лицима у периоду од 27.11.2012. године до 07.12.2012. године.

5. У законом прописаном року није достављен Приговор на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 27. новембра 2012. године .

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде да донесе процедуру којом ће уредити начин и поступак евидентирања расхода и издатака по Пројектима и Програмима који се извршавају са извора 11, као и обавезе и одговорности везане за кретање рачуноводствених исправа и поступак усаглашавања података са Управом за трезор (тачка 4.1. и 4.2.).