



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И
ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ – УПРАВЕ ЗА ШУМЕ, БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА
ШУМЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ЛОВСТВА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1226/2015-03/21
Београд, 14. децембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији делова Годишњих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова Годишњих финансијских извештаја.....	4
ПРИЛОГ I Кључне неправилности, препоруке и мере предузете у поступку ревизије.....	6
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњих финансијских извештаја и правилности пословања Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за 2014. годину.....	11
ПРИЛОГ III Извод из делова Годишњих финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за 2014. годину.....	43

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ –
УПРАВА ЗА ШУМЕ, БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ШУМЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И
БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА РАЗВОЈ ЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
Београд, СИБ 3, Омладинских бригада 1, 11070 Нови Београд

1. Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за 2014. годину које приказују финансијске информације о расходима за услуге по уговору (економска класификација 423000), специјализоване услуге (економска класификација 424000) и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (економска класификација 451000), а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Управе за шуме је одговорно за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁸, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно

¹ „Службени гласник РС“, број: 98/06

² „Службени гласник РС“, бр: 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

⁵ „Службени гласник РС“, бр: 125/03 и 12/06

⁶ „Службени гласник РС“, бр: 51/07 и 14/08-испр.

⁷ „Службени гласник РС“, бр: 103/11, 10/12, 18/12...117/14, 128/14 и 131/14

⁸ „Службени гласник РС“ бр: 101/05, 54/07 и 36/10

⁹ „Службени гласник РС“ број: 9/09

уверавање о томе да финансијски извештај не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталом услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја за 2014. годину Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију правилности пословања Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме у чијој надлежности се налазе и Буџетски фонд за шуме Републике Србије и Буџетски фонд за развој ловства у Републици Србији за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у делове Годишњих финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства у Републици Србији за 2014. годину извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Управа за шуме је исплатила на основу више преузетих обавеза, без закљученог уговора и валидне рачуноводствене документације, износ од 212.874 хиљада динара од чега је у 2013. години исплаћен износ од 41.146 хиљада динара и у 2014. години износ од 171.728 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему¹⁰.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Параграф 2.3. Прилога II Напомена уз Нацрт извештаја о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за 2014. годину:

- да је Решењем о разрешењу 24 број: 119-7027/2014-1 од 19.02.2015. године разрешен дужности директор Управе за шуме са 26.06.2014. године, због навршења радног века са наведеним даном, а који је у периоду од 26.06.2014. године до 26.02.2015. године обављао дужност у складу са Решењем о постављењу на положај 24 број: 119-9617/2012 од 29.12.2012. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд

Београд, децембар 2015. године

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј :

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
3. Мере предузете у поступку ревизије делова Годишњег финансијског извештаја.....	10

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Управа за шуме није посебно уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле (област планирања, извршења и евидентирања буџета) већ примењује процедуре донете на нивоу Министарства у чијем је саставу, а које не обухватају пословне процесе везане за доделу средстава за субвенције и специјализоване услуге Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије и репрезентацију, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему¹¹. (Параграф 3)

2. Управа за шуме је извршила исплате средстава у вредности од 212.874 хиљада динара које нису у складу са Законом о буџетском систему¹², и то:

- исплаћен је износ од 109 хиљада динара за набавку антивирусног програма „Symc Endp Prot 12.1 Per Us Bndl Co Ug Lic Gov Band A Ess“ произвођача Symantec без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹³. (Параграф 7.1.1 подтачка 1)

- на име закупа простора у часопису - објављивање информација о међународним скуповима одржаним у организацији Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме је исплатила износ од 154 хиљада динара добављачу „Еко press Благојевић“ из Београда, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁴. (Параграф 7.1.1 подтачка 2)

- У току 2014. године извршена је исплата добављачима у укупном износу од 381 хиљаде динара на име коришћења угоститељских услуга. Не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази претпостављеном да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁵ и Закључком Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и чланом 58. Закона о буџетском систему¹⁶. (Параграф 7.1.1 подтачка 4).

- Износ од 405 хиљаде динара исплаћен је за набавку Услуга изнајмљивања сала, Услуга паркирања и чувања службених аутомобила и Услуге доставе воде, без писаног уговора и валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁷. (Параграф 7.1.1 подтачка 5)

- Управа за шуме је извршила исплату добављачу „Технопласт“ доо из Београда за 240 хиљада динара више од уговореног износа Уговором број: 404-02-68/2014-10 од 07.03.2014. године, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁸ (Параграф 7.1.1 подтачка 5)

- Управа за шуме је извршила исплату у износу од 154 хиљаде динара добављачу „Мона“ из Београда, за набавку 22 вредносна писма поводом Дана жена, иако наведена давања нису у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије¹⁹, Закону о државним

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

¹² „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 110/13, 116/14 и 142/14

службеницима²⁰, Посебним колективним уговором за државне органе²¹, а што није у складу са 56. став 4. Закона о буџетском систему²². (Параграф 7.1.1 подтачка 5)

- Управа за шуме је Уговором број: 401-00-699/1/2013-10 од 18.04.2013. године и Анексом I број: 401-00-699/1-1/2013-10 од 31.05.2013. године, закљученим са Асоцијацијом националних паркова и заштићених подручја Србије, Београд, у укупном износу од 186.398 хиљада динара, у 2013. години преузела обавезе за 2014. годину и по том основу извршила исплату уговореног износа овом кориснику субвенције (у 2013. години износ од 41.146 хиљада динара, а у 2014. години износ од 145.252 хиљаде динара) на основу невалидне рачуноводствене документације (без Записника о примопредаји препарата, као и доказа о квалитативном и квантитативном пријему препарата), иако је наведена асоцијација Анексом број: 014 од 27.06.2013. године изменила Уговор број: 004/11-2013 од 09.05.2013. године закључен са Друштвом за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, и продужила уговорени рок за испоруку биолошког препарата и авиотретирање шума на 10.04.2014. године, чиме је неоправданом употребом преговарачког поступка без објављивања јавног позива повредила начело обезбеђивања конкуренције и наведени разлог „хитности“ из чланова 10. и 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама²³, што није у складу са члановима 54, 56. и 58. став 1. Закона о буџетском систему²⁴. (Параграф 7.1.3.1.1 подтачка 1)

- Управа за шуме је Анексом I број: 401-00-1758-1/2014-10 од 28.10.2014. године закључен са корисником субвенције ЈП „Србијашуме“, Београд, у 2014. години преузела обавезе за 2015. годину у износу од 25.033 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему²⁵. (Параграф 7.1.3.1.1 подтачка 5)

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За другу тачку неправилности, одговорним лицима Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије препоручујемо да:

(1) да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему²⁶;

(2) посебна давања запосленима исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије²⁷, Законом о државним службеницима²⁸ и Посебним колективним уговором за државне органе²⁹;

(3) преузимање обавеза врши у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему³⁰, а исплате средстава на основу валидне рачуноводствене документације;

(4) посебном процедуром уреди извештавање о реализацији субвенционисаних пројеката у делу који се односи на правдање утрошених средстава, кроз активности и одговорности комисије која прати реализацију пројекта;

(5) обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама преузима у складу са апропријацијом опредељеном у буџету за текућу годину.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07-испр., 116/08, 104/09 и 99/14

²¹ „Службени гласник РС“, број: 95/08

²² „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

²³ „Службени гласник РС“, број: 124/12

²⁴ „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

²⁶ „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07-испр., 116/08, 104/09 и 99/14

²⁹ „Службени гласник РС“, број: 95/08

³⁰ „Службени гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 10/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13 и 142/14

3. Мере предузете у поступку ревизије делова Годишњег финансијског извештаја

Ради отклањања уочених неправилности у поступку ревизије, Управа за шуме је предузела одређене активности:

1. Управа за шуме је донела следећа акта којим се уређују финансијске процедуре: Директиву о поступању запослених у поступку доделе средстава за субвенције и специјализоване услуге Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме РС и Буџетског фонда за развој ловства РС Број: 401-00- 3541/2015-10 од 9.10.2015. године и Директиву о употреби средстава на име репрезентације број: 401-00-3403/2015-10 од 25.09.2015. године.

2. Управа за шуме је за 2015. годину са ЈКП „Паркинг Сервис”, Чачак, закључила Уговор о пружању услуге паркирања број: 401-00-337/2015-10 од 9.02.2015. године. (Доказ: Копија Уговора број: 401-00-337/2015-10 од 9.02.2015. године)

3. Институт за шумарство, Београд, је по уговору број: 401-00-00184/2013-10 од 13.02.2013. године извршио повраћај у износу од 1.338 хиљада динара. Доказ: Извод Управе за трезор Републике Србије број: 17 од 01.06.2015. године

4. Управа за шуме је са Институтом за шумарство у Програму за 2015. годину уговорила режијске трошкове у висини од 5%, а не 20% како је то дефинисано у претходним Програмима. Доказ: Програм Института за шумарство о процени и праћења утицаја загађења ваздуха и ефеката истог у шумским екосистемима на територији Републике Србије за 2015. годину од 20.04.2015. године.

5. Институт за шумарство, Београд, је по уговору број: 401-00-00441/2014-10 од 10.06.2014. године извршио повраћај у износу од 230 хиљада динара. Доказ: Налог за пренос.

6. Ловачка удружења ЛУ „Алекса Дејовић“, ЛУ „Варовнице“, ЛУ „Црни врх 1955“, ЛУ „Пријеполје“, ЛУ „Сребрница“, ЛУ „Тића Миловановић“ и ЛУ „Краљево“ извршили су повраћај средстава у укупном износу од 2.788 хиљада динара.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за шуме је дужна да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 45 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ
ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ - УПРАВЕ ЗА ШУМЕ, БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ШУМЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	13
2. ДЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ОДГОВОРНА ЛИЦА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	13
2.1. ДЕЛОКРУГ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	13
2.2. ОРГАНИЗАЦИЈА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	14
2.3. ОДГОВОРНА ЛИЦА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	14
3. ОБЛАСТ: ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА.....	15
4. ОБЛАСТ: ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	16
5. ОБЛАСТ: РАЧУНОВОДСТВЕНИ И ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМ	16
6. СТРАТЕШКИ, ГОДИШЊИ И ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	17
7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УПРАВЕ ЗА ШУМЕ.....	17
7.1. ТЕКУЋИ РАСХОДИ - КОНТО 400000.....	18
7.1.1. ОБЛАСТ: УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ - КОНТО 423000	19
1. Компјутерске услуге – конто 423200	20
2. Услуге информисања – конто 423400	21
3. Стручне услуге-конто 423500	21
4. Репрезентација – 423700.....	22
5. Остале опште услуге – 423900.....	22
7.1.2. ОБЛАСТ: СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ – КОНТО 424000	25
7.1.3. ОБЛАСТ: СУБВЕНЦИЈЕ - КОНТО 450000	27
7.1.3.1. ТЕКУЋЕ СУБВЕНЦИЈЕ ОСТАЛИМ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (КОНТО 451100).....	29
7.1.3.1.1. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ШУМЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	29
7.1.3.1.2. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА РАЗВОЈ ЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	39
.....	44

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за шуме, у чијој надлежности се налазе и Буџетски фонд за шуме Републике Србије и Буџетски фонд за развој ловства у Републици Србији, Улица Омладинских бригада 1, СИБ 3, 11070 Нови Београд, матични број 17855140 и порески идентификациони број 108508191. Одговорно лице Управе за шуме је директор.

У складу са чланом 37. Закона о Министарствима³¹, Министарство пољопривреде и заштите животне средине преузима од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области заштите животне средине.

2. Делокруг, организација и одговорна лица субјекта ревизије

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Управе за шуме утврђен је чланом 5. Закона о министарствима³².

Управа за шуме, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику шумарства; очување шума; унапређење и коришћење шума и дивљачи; спровођење мера заштите шума и дивљачи; контролу семена и садног материјала у шумарству; инспекцијски надзор у области шумарства и ловства, као и друге послове одређене законом.

Послови за вршење надлежности у области шума и ловства у 2014. години обављани су у складу са чланом 5. Закона о министарствима³³, Законом о шумама³⁴ и Законом о дивљачи и ловству³⁵, Законом о репродуктивном материјалу шумског дрвећа³⁶, Законом о заштити биља³⁷ и другим прописима из области шумарства и ловства, у периоду 01.01.2014. године до 31.12.2014. године.

Управа за шуме, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику шумарства; очување шума; унапређење и коришћење шума и дивљачи; спровођење мера заштите шума и дивљачи; контролу семена и садног материјала у шумарству; инспекцијски надзор у области шумарства и ловства, као и друге послове одређене законом.

Управа за шуме обавља стручне и административне послове за Буџетски фонд за шуме Републике Србије и стручне и административне послове за Буџетски фонд за развој ловства у Републици Србији. У складу са чланом 5. Закона о дивљачи и ловству³⁸ Управа за шуме надлежна је за ловство на територији Републике Србије.

Буџетски фонд за шуме Републике Србије основан је као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора у оквиру Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Одлуком о отварању Буџетског фонда за шуме Републике Србије 05 број: 400-9382/2010 од 23.12.2010. године. Финансирање Буџетског фонда је прописано чланом 82. Закона о шумама³⁹.

³¹ „Службени гласник РС“, број: 44/14

³² „Службени гласник РС“, број: 44/14

³³ „Службени гласник РС“, број: 44/14

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

³⁵ „Службени гласник РС“, број: 18/10

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 135/04, 8/05 и 41/09

³⁷ „Службени гласник РС“, број: 41/09

³⁸ „Службени гласник РС“, број: 18/10

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије отворен је као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Одлуком о отварању Буџетског фонда за шуме Републике Србије 05 број: 400-9381/2010 од 23.12.2010. године. Отворен је у циљу обезбеђивања наменских средстава за израду програма развоја ловних подручја, израду и реализацију програма и пројеката развоја ловства и унапређивања стања популације дивљачи и њених станишта у Републици Србији и друге намене, у складу са Законом о дивљачи и ловству⁴⁰. Финансира се из прихода остварених од накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи и накнаде за ловну карту, у складу са чланом 78. став 3. Закона.

2.2. Организација субјекта ревизије

Организација Управе за шуме уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 110-00-78/2013-09 од 10.05.2013. године који је престао да важи даном ступања на снагу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде и заштите животне средине број: 110-00-78/2014-09 од 20.08.2014. године.

Правилником је уређена организациона структура, утврђене унутрашње организационе јединице (сектори, одељења, одсеци и групе), њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама, одређена радна места, називи и описи послова радних места и звања, односно врсте и услови и компетентност за распоређивање на свако радно место.

2.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁴¹, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за исплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему⁴².

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је директор Управе за шуме постављен Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-9617/2012 од 29.12.2012. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 16.06.2014. године поднело Влади Предлог решења о разрешењу директора Управе за шуме број: 119-01-110/2014-09, због навршења радног века са 26.06.2014. године. Решењем о разрешењу 24 број: 119-7027/2014-1 од 19.02.2015. године, директор Управе за шуме је разрешен дужности са 26.06.2014. године, иако је у периоду од 26.06.2014. године до 19.02.2015. године обављао

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број: 18/10

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14и 142/14

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14и 142/14

дужност у складу са Решењем о постављењу на положај 24 број: 119-9617/2012 од 29.12.2012. године.

3. Област: Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему⁴³ (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁴.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Ревизорска запажања

Управа за шуме примењује установљене интерне процедуре и поступке који су донети на нивоу Министарства, као што су:

1. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде и заштите животне средине број: 110-00-78/2014-09 од 20.08.2014. године.

2. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010 године.

3. Решење о лимитирању трошкова коришћења службених мобилних телефона број: 030-04-36/2013-09 од 07.10.2013. године.

4. Директива о условима и начину коришћења службених возила број: 110-00-43/2013-03 од 05.10.2012. године.

5. Процедура о упућивању државних службеника, намештеника и других лица ангажованих ради обављања послова из надлежности Министарства на службени пут у земљи, ради извршења службеног посла, ван места рада, односно ради присуствовања семинарима, саветовањима, обукама и др. број: 400-00-49/2012-03 од 22.10.2012. године.

6. Процедуре за доделу средстава буџета за шумарство и ловство са економских класификација 424 и 451 број: Службено/2015-10 од 14. 04. 2015. године.

Управа за шуме примењује правилнике, процедуре и друге интерне акте који се доносе на нивоу Министарства.

Примена наведених аката тестирана је у оквиру рачуноводствених области услуге по уговору (економска класификација 423000) специјализоване услуге (економска класификација 424000) и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (економска класификација 451000).

Закључак

Управа за шуме није посебно уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле (област планирања, извршења и евидентирања буџета) већ примењује процедуре донете на нивоу Министарства у чијем је саставу, а које не обухватају пословне процесе везане за доделу средстава за субвенције и специјализоване услуге Управе за шуме,

⁴³ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁴⁴ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије и репрезентацију, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему⁴⁵

Мере предузете у поступку ревизије

Поступајући по налазу ревизије, Управа за шуме је донела Директиву о поступању запослених у поступку доделе средстава за субвенције и специјализоване услуге Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије Број: 401-00-3541/2015-10 од 9.10.2015. године и Директиву о употреби средстава на име репрезентације број: 401-00-3403/2015-10 од 25.09.2015. године

4. Област: Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана област: Чланом 82. Закона о буџетском систему⁴⁶ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁷. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁸ прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

Ревизорска запажања

Интерна ревизија је успостављена на нивоу Министарства у чијем је саставу Управа за шуме, која има укупно запослених 55 државних службеника укључујући и руководиоца органа – директора.

5. Област: Рачуноводствени и информациони систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему⁴⁹, Уредба о буџетском рачуноводству⁵⁰, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵¹, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵².

Ревизорска запажања

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010. године (у даљем тексту Правилник) уређује се: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерно рачуноводствени контролни поступци; начин одређивања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословним променама и другим догађајима; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и чување пословних књига

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁴⁷ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

⁴⁸ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

⁴⁹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁵⁰ „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

⁵¹ „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, 18/12 ... 117/14, 128/14 и 131/14

⁵² „Службени гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08

и њихово чување; чување рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању, као и састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја.

Управа за шуме води следеће помоћне књиге и евиденције:

- помоћну књигу добављача,
- помоћну евиденцију извршених исплата;
- помоћну евиденцију остварених прилива и
- регистар запослених.

Пословне књиге у Управи за шуме воде се у електронском облику, коришћењем специјализованог рачуноводственог софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена. Све евиденције се налазе у јединственој бази података и међусобно су интегрисане у једном софтверском пакету са аутоматским књижењем у финансијском књиговодству.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Закључак

Утврђено је да се подаци у помоћним књигама у делу економских класификација које смо посматрали слажу са исказаним подацима у Главној књизи која се води код Министарства финансија - Управе за трезор.

6. Стратешки, годишњи и финансијски план

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему⁵³ и Упутство за припрему буџета Републике Србије, смернице за израду Годишњег оперативног плана и другим актима.

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему⁵⁴ прописано је да по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије упутство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије. У складу са наведеним упутством Управа за шуме је сачинила Финансијски план за период 01.01.2014. године – 31.12.2014. године. У вези са реализацијом Финансијског плана сачињен је Извештај о извршењу буџета од 31.03.2015. године.

Ревизорска запажања

Управа за шуме је донела Стратегију развоја шумарства Републике Србије⁵⁵ коју је Влада Републике Србије усвојила Закључком 05 Број: 322-3931/2006 од 06.07.2006. године, Финансијски план за период 01.01.2014. године – 31.12.2014. године и Извештаје о извршењу буџета за период 01.01-25.04.2014. године и 26.04.-31.12.2014. године.

7. Финансијски извештаји Управе за шуме

Прописи којима је уређена област: Закон о буџетском систему⁵⁶, Уредба о буџетском рачуноводству⁵⁷ и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број: 59/06

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁵⁸.

Ревизорска запажања

Годишњи финансијски извештаји Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију делова Годишњих финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије.

Управа за шуме је сачинила шест Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) за период 01.01-25.04.2014. године и 26.04.-31.12.2014. године у којима су исказани приходи и расходи евидентирани у оквиру функције 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, и то:

- Извештај о извршењу буџета за период 01.01-25.04.2014. године и 26.04.-31.12.2014. године – Образац 5 за Управу за шуме;
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01-25.04.2014. године и 26.04.-31.12.2014. године – Образац 5 за Буџетски фонд за шуме Републике Србије и
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01-25.04.2014. године и 26.04.-31.12.2014. године – Образац 5 за Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије.

Извештаји су достављени Министарству финансија, Управи за трезор 31. марта 2015. године.

Избор делова Годишњег финансијског 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.

7.1. Текући расходи - конто 400000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему⁵⁹, Уредба о буџетском рачуноводству⁶⁰, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶¹, Закон о шумама⁶², Закон о дивљачи и ловству⁶³ и други прописи којима су уређена права, расходи и издаци буџетских корисника, као и општи и интерни акти.

Ревизорска запажања

Укупни текући расходи у 2014. години износе 737.830 хиљада динара, од тога текући расходи Управе за шуме износе 170.295 хиљада динара, Буџетског фонда за шуме Републике Србије 499.608 хиљада динара и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије 67.927 хиљада динара.

Поступком ревизије су обухваћене услуге по уговору – економска класификација 423000 и специјализоване услуге – економска класификација 424000 код Управе за шуме, као

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12 ... 117/14, 128/14, 131/14

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

⁶³ „Службени гласник РС“, број: 18/10

и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – економска класификација 451000 код Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије, и то:

у хиљадама динара

Назив	Економска класификација	Опис	Закон о буџету за 2014. годину	Износ одобрене апропријације	Извршено	Ревидирано	Број узорка
Управа за шуме	423	Услуге по уговору	7.820	7.820	6.976	6.400	9
	424	Специјализоване услуге	135.361	135.361	133.390	133.390	11
Свега за 42:			143.181	143.181	140.366	133.790.	20
Буџетски фонд за шуме Републике Србије	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	510.000	510.000	499.608	499.608	59
Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије			110.867	110.867	67.926	67.926	122
Свега за 45:			620.867	620.867	567.534	567.534	181
Укупно			764.048	764.048	707.901	700.931	201

7.1.1. Област: Услуге по уговору - конто 423000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџету Републике Србије⁶⁴, Закон о буџетском систему⁶⁵, Закон о јавним набавкама⁶⁶, Закон о раду⁶⁷, Правилник о систему извршења буџета Републике Србије⁶⁸, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶⁹, Закључк Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010 године и другим општим и интерним актима.

Ревизорска запажања

Законом о буџету Републике Србије⁷⁰ за 2014. годину на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору, Управе за шуме утврђена су средства у износу од 7.820 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, расходи на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору, исказани су у износу од 6.976 хиљада динара.

У поступку ревизије делова Годишњег финансијског извештаја Управе за шуме, финкција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, извршен је увид у следеће расходе:

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Закон о буџету за 2014. годину	Износ одобрене апропријације	Извршено	Ревидирано	Број узорка
423	Услуге по уговору	7.820	7.820	6.976	6.400	9
423212	Услуге за одржавање софтвера			305		
423221	Услуге одржавања рачунара			445		
423449	Остале услуге штампања			154		
423599	Остале стручне услуге			1.424		

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр. и 108/13

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/2008 и 124/12

⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 83/10 и 53/12

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр, 106/13 и 120/13

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

423711	Репрезентација			381		
423911	Остале опште услуге			3.691		
Остала конта	Учешће осталих конта из групе 423 која нису ревидирана			576		

1. Компјутерске услуге – конто 423200

На име компјутерских услуга исказани су расходи у износу од 764 хиљада динара од чега је ревизијом обухваћен износ од 750 хиљада динара, и то износ од 305 хиљаде динара са економске класификације 423212 - Услуге одржавања софтвера и износ од 445 хиљада динара са економске класификације 423221 - Услуге одржавања рачунара.

а) „Бит импекс“ доо из Београда

Закључен је Уговор број: 1703-1/2014 од 17.03.2014. године између Управе за шуме и фирме „Бит импекс“ доо из Београда. Предмет овог уговора је одржавање „NexTBIZ софтвера“ за NexTBIZ основни модул, трезорско пословање, обрачун осталих личних примања, као и испорука нових верзија софтвера, обука корисника за функције програма које су измењене због промене прописа и подршка корисницима при отклањању проблема у коришћењу софтвера. Вредност уговора је 25 хиљада динара са ПДВ-ом месечно, односно 302 хиљаде динара са ПДВ-ом на годишњем нивоу.

За пружене услуге у 2014. години, Управа за шуме је предузећу „Бит импекс“ у 11 једнаких рата исплатила уговорене обавезе из 2014. године и неизмирену обавезу из 2013. године, што укупно износи 305 хиљада динара.

б) „Перспекта“ доо

Расходи на име услуга за одржавање софтвера извршени су у износу од 445 хиљада динара, плаћањем обавеза по фактурама добављача „Перспекта“ доо из Београда.

Уговор број: 307/2014 од 15.07.2014. године закључен је између Управе за шуме и добављача „Перспекта“ доо за услуге одржавања система, софтвера и опреме, консалтинга у планирању решења и њиховој имплементацији, као и заштите информационог система од неовлашћеног приступа или домаћинског коришћења. Укупна вредност уговора је 294 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 353 хиљаде динара са ПДВ-ом, за период од 8 месеци. Предвиђена је исплата средстава у фазама како се уговорена обавеза извршава. По овом уговору је исплаћено 336 хиљада динара.

У 2014. години Управа за шуме је на основу фактуре број: 05-02/14 од 05.02.2014. године исплатила фирми „Перспекта“ доо износ од 109 хиљада динара за набавку антивирусних програма „Symc Endp Prot 12.1 Per Us Bndl Co Ug Lic Gov Band A Ess“ произвођача Symantec без претходно закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁷¹.

Закључак

Управа за шуме је у 2014. години извршила набавку антивирусног програма „Symc Endp Prot 12.1 Per Us Bndl Co Ug Lic Gov Band A Ess“ произвођача Symantec од добављача „Перспекта“ доо у износу од 109 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁷².

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Препорука

Препоручује се Управи за шуме да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁷³.

2. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања су исказане у износу од 503 хиљаде динара, од чега износ од 154 хиљаде динара за остале медијске услуге – конто 423499.

Управа за шуме је добављачу „Еко press Благојевић“ из Београда на име услуге закупа простора у часопису - објављивање информација о међународним скуповима одржаним у организацији Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме платила укупно 154 хиљаде динара на основу рачуна број: 5783-44-14 од 14.10.2014. године. С обзиром на чињеницу да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, било је потребно да Управа за шуме закључи уговор са добављачем „Еко press Благојевић“ из Београда.

Закључак

Управа за шуме је у току 2014. године исплатила износ од 154 хиљаде динара предузећу „Еко press Благојевић“ из Београда на име закупа простора у часопису - објављивање информација о међународним скуповима одржаним у организацији Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за шуме, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁷⁴.

Препорука:

Препоручује се Управи за шуме да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁷⁵.

3. Стручне услуге-конто 423500

На име стручних услуга исказани су расходи у укупном износу од 1.424 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију о исплати по основу 7 уговора о привременим и повременим пословима закључених са 3 физичка лица, у укупном износу од 1.424 хиљаде динара (843 хиљада динара нето и припадајући порези и доприноси 581 хиљада динара).

У складу са чланом 197. Закона о раду⁷⁶, послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повременим карактера и ограниченог временског трајања послова који могу бити предмет уговора.

Управа за шуме је за обављање привремених и повремених послова ангажовала 3 лица са којима је закључено 7 уговора. Уговори су типски и садрже, поред уговорних страна, врсту посла за коју се лице ангажује, период ангажовања, као и висину месечне накнаде. Рок важења уговора је 120 радних дана. Исплате накнада ангажованим лицима вршена је месечно.

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

4. Репрезентација – 423700

У 2014. години исказани су расходи на име репрезентације - конто 423700, у укупном износу од 407 хиљада динара, од чега је износ од 381 хиљаде динара извршен по основу испостављених фактура следећих добављача:

у хиљадама динара			
Р.Б.	Добављач	Опис	Износ
1	ХУП Михајловац	угоститељске услуге	59
2	ЈП „СРБИЈАШУМЕ“, Београд	угоститељске услуге	8
3	Ресторан „Дом ловаца“	угоститељске услуге	159
4	RODIOZZIO DOO	угоститељске услуге	19
5	SUPERIOR Co.	угоститељске услуге	12
6	Управа за заједничке послове републичких органа	бифе	43
7	Земунски мерак	угоститељске услуге	74
8	ER Prom	угоститељске услуге	7
УКУПНО:			381

Наведене исплате су извршене на основу испостављених рачуна од стране добављача и решења о распореду средстава без навођења имена/функција корисника услуга. У прилогу документације не налази се извештај или допис запосленог са назнаком у које сврхе, односно у вези са којим састанцима, организацијама и пријемима су настали наведени трошкови, што није у складу са Закључком Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷⁷ и чланом 58. Закона о буџетском систему⁷⁸.

У поступку ревизије Управа за шуме је доставила допис број: 06-00-71/2015-10 од 10.09.2015. године, у којем је наведено да Управа за шуме у 2014. години није уредила коришћење и плаћања репрезентације, односно угоститељских услуга.

Директивом о употреби средстава на име репрезентације број: 401-00-3403/2015-10 од 25.09.2015. године ова област је уређена у 2015. години.

Закључак

У току 2014. године извршена је исплата добављачима у укупном износу од 381 хиљаде динара на име коришћења угоститељских услуга. Не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази претпостављеном да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷⁹ и Закључком Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и чланом 58. Закона о буџетском систему⁸⁰.

Мере предузете у поступку ревизије

Уважавајући препоруке Државне ревизорске институције, Управа за шуме је донела Директиву о употреби средстава на име репрезентације број: 401-00-3403/2015-10 од 25.09.2015. године

5. Остале опште услуге – 423900

За остале опште услуге Управа за шуме је исказала расходе у укупном износу од 3.691 хиљаде динара.

⁷⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁷⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

а) Набавка роба и услуга

Управа за шуме је у 2014. години извршила исплату средстава у износу од 405 хиљада динара добављачима на основу достављених рачуна, без закљученог уговора и валидне рачуноводствене документације односно без извештаја о примљеној роби или извршеној услузи, као и извештај одговорног лица који прати извршење предметних услуга, што није у складу са чланом 56. став 2. и чланом 58. Закона о буџетском систему⁸¹ и то:

у хиљадама динара				
Редни број	Добављач	Опис	Број и датум рачуна	Износ
1	ЈКП "Паркинг сервис", Чачак	Услуге чувања 3 службена аутомобила инспекције Управе за шуме у Чачку, која се паркирају након завршетка радног времена	17-130977 од 18.12.2013; 60-00142 од 11.02.2014; 78-00233 од 11.03.2014; 91-00067 од 21.01.2014; 78-00330 од 13.04.2014; 29-00411 од 13.05.2014; 71-00494 од 06.06.2014; 32-00701 од 12.08.2014; 56-00790 од 10.09.2014; 68-00883 од 10.10.2014; 75-01010 од 14.11.2014; 38-00602 од 25.07.2014.	71
2	„Смарт травел“	Изнајмљивање сале, техничке подршке и коктела добродошлице	104-024/13 од 30.06.2014.; 104-024/1 од 20.06.2014; 104-0041/14 од 30.09.2014. године	282
3	"Вода експрес" доо	Вода "Одмењска"	RR04148 од 17.12.2013; RR00086 од 14.01.2014; RR00350 од 04.02.2014; RR400579 од 21.02.2014; RR00784 од 11.03.2014 ; RR 01066 од 31.03.2014; RR01328 од 23.04.2014; RR01561 од 13.05.2014; RR02018 од 10.06.2014; RR01786 од 27.05.2014; RR02363 од 02.07.2014; RR02815 од 04.08.2014; RR03094 од 21.08.2014; 03454 од 17.09.2014; RR03740 од 10.10.2014; RR04031 од 31.10.2014; RR04358 од 25.11.2014; RR04589 од 10.12.2014; RR02597 од 31.07.2014. године.	52
УКУПНО				405

У 2014. години, Управа за шуме је исплатила фирми „Voda express” доо износ од 52 хиљаде динара по испостављеним фактурама. Достављена је инструкција за потписивање уговора са фирмом „Voda express” доо као и уговор са фирмом „Strategic Trade & distribution” број: 034/09 од 5.03.2009. године на основу кога је вршена набавка воде за пиће за запослене иако наведени расход није у сврху пословања. Управа за шуме није закључила Уговор са фирмом „Voda express” доо у складу са наведеном инструкцијом од 01.11.2012. године, а која је достављена од стране фирме „Strategic Trade & distribution”.

б) НБС - Заводу за израду новчаница и кованог новца, Топчидер

Управа за шуме је добављачу НБС - Заводу за израду новчаница и кованог новца, Топчидер, на име услуге штампања ловних карата исплатила укупно 864 хиљада динара.

Уговор број: 404-02-61/2014-10 дана 04.03.2014. године је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у складу са Планом набавки за 2014. годину. Приспела је само једна понуда понуђача иако је наручилац на основу одредбе члана 39. Закона о јавним набавкама⁸² упутио позив на адресу три понуђача за подношење понуда. У извештају Комисије није наведено мишљење о разлозима који су узроковали подношењу само једне понуде као и предлог мера, како би се убудуће обезбедила конкуренција из члана 105. Закона о јавним набавкама⁸³. Чланом 48. Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама⁸⁴ прописана је измена члана 105. којом су брисане одредбе које се односе на обавезне елементе извештаја о стручној оцени понуда у погледу мишљења комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку.

⁸¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁸² „Службени гласник РС”, број: 124/12

⁸³ „Службени гласник РС”, број: 124/12

⁸⁴ „Службени гласник РС”, број: 124/12

в) „Технопласт“ доо, Београд

Управа за шуме је добављачу „Технопласт“ доо из Београда (Батајница), на име израде евиденционих маркица исплатила укупно 2.216 хиљада динара, од чега се износ од 32 хиљада динара односи на преузете обавезе из 2013. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у складу са Планом набавки за 2014. годину Управа за шуме је закључила Уговор број: 404-02-68/2014-10 од 07.03.2014. године са добављачем „Технопласт“ доо из Београда, чија је уговорена вредност у износу од 1.944 хиљада динара са ПДВ-ом (без ПДВ-а 1.620 хиљада динара).

На основу наведеног уговора и испостављених фактура у 2014. години исплаћен је износ од 2.184 хиљада динара, што је за 240 хиљаду више од уговореног износа и што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁸⁵.

г) Предузеће за производњу, унутрашњу и спољну трговину „Мона“, Београд

У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁸⁶ у буџетској 2014. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.).

Уговор број: 408 од 28.02.2014. године закључен је са Предузећем за производњу, унутрашњу и спољну трговину „Мона“, Београд. Предмет уговора је набавка 22 вредносна писма у појединачном износу од по 7 хиљада динара, односно у укупном износу 154 хиљаде динара поводом Дана жена. Исплата по уговору извршена је у току 2014. године, по фактури број: 29/14 од 03.03.2014. године, а што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије⁸⁷, Законом о државним службеницима⁸⁸ и Посебним колективним уговором за државне органе⁸⁹.

Закључак

Управа је извршила расходе за набавку Услуга паркирања и чувања службених аутомобила, Услуга изнајмљивања сале и Услуге доставе воде у укупном износу од 405 хиљада динара без писаног уговора и валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁹⁰.

Управа за шуме је извршила исплату добављачу „Технопласт“ доо из Београда за 240 хиљада динара више од уговореног износа Уговором број: 404-02-68/2014-10 од 07.03.2014. године, чија је уговорена вредност у износу од 1.944 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁹¹.

Управа за шуме је извршила исплату добављачу „Мона“ из Београда, за набавку 22 вредносна писма поводом Дана жена, износ од 154 хиљаде динара иако наведена давања нису у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије⁹², Законом о државним службеницима⁹³, Посебним колективним уговором за државне органе⁹⁴, а што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁹⁵.

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07, 67/07-испр., 116/08, 104/09 и 99/14

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број: 95/08

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁹² „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07, 67/07-испр., 116/08, 104/09 и 99/14

⁹⁴ „Службени гласник РС“, број: 95/08

⁹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Препорука

Препоручује се Управи за шуме:

- да преузима и извршава обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁹⁶;
- да посебна давања запосленима исплаћује у складу са Законом о буџету Републике Србије⁹⁷, Законом о државним службеницима⁹⁸ и Посебним колективним уговором за државне органе⁹⁹.

Мере предузете у поступку ревизије

Управа за шуме је за 2015. годину са ЈКП „Паркинг Сервис”, Чачак, закључила Уговор о пружању услуге паркирања број: 401-00-337/2015-10 од 9.02-2015. године. (Доказ: Копија Уговора број: 401-00-337/2015-10 од 9.02.2015. године)

7.1.2. Област: Специјализоване услуге – конто 424000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџету Републике Србије¹⁰⁰, Закон о буџетском систему¹⁰¹, Закон о шумама¹⁰², Закон о репродуктивном материјалу шумског дрвећа¹⁰³, Закон о здрављу биља¹⁰⁴, Правилник о систему извршења буџета Републике Србије¹⁰⁵, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁰⁶, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010 године и другим општим и интерним актима.

Ревизорска запажања

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину Управи за шуме одобрена су средства за специјализоване услуге – конто 424000 у укупном износу од 135.361 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2014. године исказани су расходи на име специјализованих услуга у укупном износу од 133.390 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на поверене послове јавним предузећима која газдују шумама, за стручну и саветодавну подршку, за научно-истраживачку делатност у области шумарства и контролу производње и здравствени преглед шумског семена и садног материјала (репродуктивног материјала).

На основу члана 15. Закона о шумама¹⁰⁷, ове послове може да врши организација која је регистрована за обављање научноистраживачке делатности у области шумарства у одговарајућем регистру, и коју министар овласти решењем. То су два института – Институт за шумарство из Београда и Институт за низијско шумарство и животну средину из Новог Сада.

Послови мониторинга се финансирају из буџета Републике Србије (члан 15. став 8.) и уговорају за сваку календарску годину, на основу калкулације трошкова. Реализацију уговора прате републички шумарски инспектори и лице које води послове заштите шума у

⁹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

⁹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07, 67/07-испр., 116/08, 104/09 и 99/14

⁹⁹ „Службени гласник РС”, број: 95/08

¹⁰⁰ „Службени гласник РС”, бр. 114/12 и 59/13

¹⁰¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

¹⁰² „Службени гласник РС”, бр. 30/10 и 93/12

¹⁰³ „Службени гласник РС”, бр. 135/04, 8/05 и 41/09

¹⁰⁴ „Службени гласник РС”, број: 41/09

¹⁰⁵ „Службени гласник РС”, бр. 83/10 и 53/12

¹⁰⁶ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр, 106/13 и 120/13

¹⁰⁷ „Службени гласник РС”, бр. 30/10 и 93/12

Управи за шуме. По завршетку посла, комисији коју формира директор Управе за шуме доставља се коначни извештај и правдање трошкова.

На име обављања наведених послова у 2014. години извршене су исплате средстава по основу следећих уговора:

у хиљадама динара

Корисник средстава	Број уговора	Уговорени износ	Исплаћен износ	Напомена
1.Процена и праћење утицаја загађења ваздуха и ефеката истог у шумским екосистемима на територији РС и мониторинг				
Институт за шумарство, Београд	401-00-332/2014-10 од 24.04.2014. године	14.000	14.000	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
Институт за шумарство, Београд	401-00-184/2013-10 од 13.02.2013. године	Обавеза из 2013. године	3.100	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
2. Стручно технички послови у приватним шумама				
ЈП "Србијашуме", Београд	401-00-61/1/2014-10 од 04.04.2014. године	68.224	68.224	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
ЈП "Србијашуме", Београд	401-00-29/5/2013-10	Обавеза из 2013. године	34.195	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
ЈП "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац	401-00-61/3/2014-10 од 04.04.2014. године	2.318	2.318	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
ЈП "Национални парк Тара", Бајина башта	401-00-61/4/2014-10 од 04.04.2014. године	3.907	3.907	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
ЈП "Борјак", Врњачка Бања	401-00-61/2/2014-10 од 04.04.2014. године	790	790	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
ЈП "Национални парк Шарпланина", Штрпце	401-00-61/5/2014-10 од 04.04.2014. године	427	427	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
ЈП "Национални парк Шарпланина", Штрпце	401-00-61/5/2014-10	Обавеза из 2013. године	400	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
3. Контрола расадника				
Шумарски факултет, Београд	401-00-687/2010-10 од 04.05.2010.год. и Анекс IV 401-00-345/14-10 од 04.03.2014	717	668	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
Институт за низијско шумарство, Нови Сад	401-00-701/2010-10 од 04.05.2010.год. и Анекс IV 401-00-347/14-10 од 04.03.2014	2.059	1.801	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
Институт за шумарство, Београд	401-00-702/2010-10 од 04.05.2010.год. и Анекс IV 401-00-346/2014-10 од 04.03.2014	3.699	3.561	У решењу је назначено у које сврхе и за које намене су настали трошкови
Укупно 1+2+3		96.142	133.390	

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се налази у прилогу Уговора број: 401-00-00184/2013-10 од 13.02.2013. године и Уговора број: 401-00-332/2014-10 од 20.03.2014. године, закључених са Институтом за шумарство, Београд.

(1) Управа за шуме и Институт за шумарство, Београд, закључили су Уговор број: 401-00-00184/2013-10 од 13.02.2013. године, укупне вредности 15.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је процена и праћење утицаја загађења ваздуха и ефеката истог у шумским екосистемима на територији Републике Србије са коначним роком за правдање средстава до 30.11.2014. године. По основу наведеног уговора извршено је плаћање у 2014. години у износу од 3.100 хиљада динара.

Увидом у записник Комисије за преглед коначног извештаја о мониторингу шума у 2013. години, формирана решењем број: 119-01-102/2014-10 од 15.04.2014. године, утврђено је да Институт за шумарство из Београда није оправдао средства у износу од 1.338 хиљада динара.

(2) Управа за шуме и Институт за шумарство, Београд, потписали су Уговор број: 401-00-332/2014-10 од 20.03.2014. године у укупном износу од 14.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је процена и праћење утицаја загађења ваздуха и ефеката истог у шумским екосистемима на територији Републике Србије. По основу наведеног уговора извршено је плаћање у 2014. години у износу од 14.000 хиљада динара, колико је и уговорено.

Увидом у Програм рада Института на пословима мониторинга шума утврђено је да је Комисија Управе за шуме сагласна да се Институту у калкулацији укупних трошкова признају и режијски трошкови у висини од 20%, за коју нису утврђени критеријуми и мерила.

Закључак

У поступку ревизије, Управа за шуме је затражила повраћај неоправданих средстава у износу од 1.338 хиљада динара, пренета по основу Уговора број: 401-00-00184/2013-10 од 13.02.2013. године.

Комисија је признала режијске трошкове у висини од 20%, иако Уговором број: 401-00-332/2014-10 од 20.03.2014. године није уговорено плаћање 20% режијских трошкова.

Мере предузете у поступку ревизије

- Институт је извршио повраћај неоправданих средстава у буџет Републике Србије по Уговору број: 401-00-00184/2013-10 од 13.02.2013. године, у износу од 1.338 хиљада динара. Доказ: Извод Управе за трезор Републике Србије број: 17 од 01.06.2015. године.

- Управа за шуме је са Институтом за шумарство у Програму за 2015. годину уговорила режијске трошкове у висини од 5%, а не 20% како је то дефинисано у претходним Програмима. Доказ: Програм Института за шумарство о процени и праћења утицаја загађења ваздуха и ефеката истог у шумским екосистемима на територији Републике Србије за 2015. годину од 20.04.2015. године.

7.1.3. Област: Субвенције - конто 450000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџету Републике Србије¹⁰⁸, Закон о буџетској систему¹⁰⁹, Закон о јавним набавкама¹¹⁰, Закон о шумама¹¹¹, Закон о дивљачи и ловству¹¹², Закон о репродуктивном материјалу шумског дрвећа¹¹³, Закон о заштити биља¹¹⁴, Правилник о систему извршења буџета Републике Србије¹¹⁵, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹¹⁶, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-00-61/2010-06 од 03.03.2010 године, Инструкција о ближним условима, као и начину доделе и коришћења средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије од 24.03.2013. године, Инструкција о расподели евиденционих маркица у ловној 2014/2015. години број: 324-02-36/2014-10 од 31. марта 2014. године и другим општим и интерним актима.

Ревизорска запажања

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину¹¹⁷ за област шума и ловства на име субвенција јавним нефинансијским институцијама опредељена су укупна средства у износу 620.867 хиљада динара, од чега је износ од 510.000 хиљада динара одобрен у оквиру Буџетског фонда за шуме Републике Србије, а износ од 110.867 хиљада динара у оквиру Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије.

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр. и 108/13

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 124/12

¹¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

¹¹² „Службени гласник РС“, број: 18/10

¹¹³ „Службени гласник РС“, бр. 135/04, 8/05 - испр. и 41/09

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05 - др. закон и 41/09 - др. закон

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 83/10 и 53/12

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр, 106/13 и 120/13

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

У финансијским извештајима Управе за шуме за период 01.01. – 31.12.2014. године исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 567.534 хиљада динара, од чега је износ од 499.608 хиљада динара исказан као расход Буџетског фонда за шуме Републике Србије, а износ од 67.927 хиљада динара као расход Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије.

Распоред опредељених средстава за субвенције извршен је по посебним актима Владе, односно за област шума у складу са Уредбом о утврђивању Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије у 2014. години 05 Број: 110-1599/2014 од 20. фебруара 2014. године и за област ловства у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-2515/2014. од 25.03.2014. године, којим је усвојен Програм распореда и коришћења средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије у 2014. години

а) Буџетски фонд за шуме Републике Србије финансира се из средстава која се обезбеђују у складу са чланом 82. Закона о шумама¹¹⁸.

Чланом 81. је прописано да се средства Републичког Фонда користе за остваривање општег интереса и дугорочних циљева заснованих на принципима одрживог газдовања шумама утврђених Програмом развоја шумарства на територији Републике Србије и плановима газдовања шумама.

Министарство је донело Правилник о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за шуме аутономне покрајине којим се ближе прописују услови, као и начин доделе и коришћења средстава из годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за шуме аутономне покрајине¹¹⁹.

Уредбом о утврђивању Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије у 2014. години 05 Број: 110-1599/2014 од 20. фебруара 2014. године објављен је Годишњи програм коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије у 2014. години који је саставни део Уредбе.

Програмом су утврђени послови заштите шума, садње шумског дрвећа, градње и реконструкције шумских путева, производње шумског семена и други послови од општег интереса за шумарство, као и износ средстава за обављање тих послова у износу од 510.000 хиљада динара.

б) Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије финансира се из прихода остварених од накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи и накнаде за ловну карту, у складу са чланом 78. став 3. Закона о дивљачи и ловству¹²⁰.

Средства Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије користе се за израду програма развоја ловних подручја, израду и реализацију програма и пројеката развоја ловства и унапређивања стања популација дивљачи и њених станишта у Републици Србији и друге намене, у складу са чланом 79. Закона.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-2515/2014 од 25.03.2014. године, усвојен је Програм распореда и коришћења средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за субвенције у области ловства за 2014. годину. Опредељена средства за развој ловства утврђена су у укупном износу од 110.867 хиљада динара.

Инструкцијом о ближим условима, начину доделе и коришћења средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије, Инструкцијом о расподели и раздужењу

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

¹¹⁹ „Службени гласник РС“ број: 17/2013

¹²⁰ „Службени гласник РС“, број: 18/2010

евиденционих маркица за обележавање уловљених крупних ловостајем заштићених врста дивљачи у ловној 2013/2014. години и Инструкцијом о расподели евиденционих маркица у ловној 2014/2015. години, ближе су уређени услови и начин доделе и коришћења средстава и евиденционих маркица.

Расподела средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије врши се путем јавног огласа.

Право на коришћење подстицајних средстава имају корисници ловишта и друга правна лица која се баве унапређивањем ловства. Корисници средстава уз пријаву на оглас прилажу пројекат, односно план за реализацију мера утврђених програмом. О коришћењу подстицајних средстава Управа за шуме са корисником средстава закључује уговор. Корисник средстава дужан је да Управи доставља извештај о реализацији уговора до 31. децембра за текућу ловну годину.

Корисник ловишта дужан је да обезбеди средства за финансирање радова предвиђених ловном основом.

7.1.3.1. Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100)

У 2014. години Управа за шуме је из средстава опредељених у оквиру Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије извршила расходе на име текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 567.536 хиљада динара. У складу са Уредбом о утврђивању Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије у 2014. години 05 Број: 110-1599/2014 од 20. фебруара 2014. године и Програмом распореда и коришћења средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије у 2014. години, распоред и извршење средстава је исказано за следеће намене:

у хиљадама динара				
Редни број	Корисник средстава	Програмом за 2014. годину опредељена средства	Извршени расходи	Процент извршења
1	Заштита шума	157.000	155.457	99.02
2	Садња шумског дрвећа	8.681	8.639	99.52
3	Градња и реконструкција шумских путева	100.000	93.298	93.30
4	Производња шумског семена	2.000	2.000	100.00
5	Израда програма газдовања шумама	24.000	24.000	100.00
6	Развојно истраживачки пројекти	6.000	6.000	100.00
	Неизмирене обавезе по програму за област шума из 2013. године	212.319	210.215	99.01
	Свега за област шума:	510.000	499.609	97.96
7	Израда програма развоја локалних подручја, израда и реализација програма и пројеката развоја ловства и унапређивања стања популација дивљачи и њених станишта у Републици Србији	97.867	62.674	64.04
	Неизмирене обавезе по програму за област ловства из 2013. године	13.000	5.253	40.41
	Свега за област ловства:	110.867	67.927	61.27
	Укупно 451100:	620.867	567.536	91.41

7.1.3.1.1. Буџетски фонд за шуме Републике Србије

1. Заштита шума

Исказани су расходи на име извршених субвенција за заштиту шума од болести и штеточина у укупном износу од 303.209 хиљада динара од чега се износ од 155.457 хиљада динара односи на реализацију уговора из 2014. године, а износ од од 147.752 хиљаде динара односи се на преузете обавезе по основу уговора из 2013. године.

Расходи на име реализације наведене заштите шума извршени су по основу следећих уговора о додели субвенција:

- број: 401-00-699/1/2013-10 од 18.04.2013. године закљученог са Асоцијацијом националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, чији је предмет набавка биолошког препарата са авиотретирањем губара на 21.856,20 хектара шума на подручју „Националног парка Ђердап“ најкасније до 31.05.2013. године, уговорене вредности од 205.000 хиљада динара са ПДВ-ом, у шта су укључене цене трошкова препарата за сузбијање губара, услуге авиона, услуге аеродрома као и режијске услуге и трошкови ове асоцијације у висини од 5% од директних трошкова. Анексом I број: 401-00-699/1-1/2013-10 од 31.05.2013. године измењен је наведени уговор и рок за реализацију посла померен на 31.05.2014. године, а уговорена вредност смањена на 186.398 хиљада динара, чиме је у буџетској 2013. години преузела обавезу за буџетску 2014. годину, иако се не ради о вишегодишњим капиталним инвестицијама и за то није имала овлашћења из члана 54. Закона о буџетском систему¹²¹;

- број: 401-00-444/1/2014-10 од 20.03.2014. године закљученог са ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, чији је предмет набавка биолошког препарата на бази *Bacillus thuringiensis subsp. Kurstaki* са услугом авиотретирања губара на 20.024 хектара шума на подручју ЈП „Националног парка Ђердап“, уговорене вредности у износу од 100.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом I број: 401-00-444/1-1/2014-10 од 28.03.2014. године измењен је наведени уговор тако да је површина авиотретирања губара смањена на 11.860 хектара, а вредност Уговора није промењена, односно није смањена (остао је износ од 100.000 хиљада динара);

- број: 401-00-540/2014-10 од 20.03.2014. године закљученог са ЈП „Србијашуме“, Београд, чији је предмет набавка биолошког препарата на бази *Bacillus thuringiensis subsp. Kurstaki* са услугом авиотретирања губара на површини од 22.027 хектара од чега за 4.015 хектара државних шума на подручју ШГ Бољевац и Кучево за шта је уговорено обезбеђење средстава из субвенција у износу од 45.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а остатак из средстава овог предузећа. Анексом I број: 401-00-540/2014-10 од 03.04.2014. године и Анексом II број: 401-00-540/2/2014-10 од 29.04.2014. године измењен је наведени уговор у делу који се односи на динамику исплате средстава.

Према наведеним уговорима обавеза корисника субвенције је да за набавку препарата за заштиту шума од губара спроведу јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама¹²² и након обављеног посла достави извештаје о коришћењу средстава субвенција.

У складу са захтевима корисника средстава субвенције ради „хитне“ набавке биолошког препарата на бази *Bacillus thuringiensis subsp. Kurstaki* са услугом авиотретирања, у којима је као разлог наведен одређени рок биолошке реализације заштите од губара, Управа за јавне набавке је дала позитивно мишљење број: 011-00-307/13 од 30.04.2013. године, број: 404-02-1324/14 од 11.04.2014. године и број: 404-02-1481/14 од 14.04.2014. године, за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива. У датим мишљењима наведен је услов да се приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда по основу хитности обезбеди ефективна конкуренција, сагласно члану 36. став 8. Закона о јавним набавкама¹²³.

Ради спровођења пројекта „Авио сузбијања губара у националним парковима и заштићеним подручјима Србије“, Асоцијација националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, која је регистрована на адреси Управе за шуме, закључила је Уговор о сарадњи број: 1470 од 10.04.2013. године са ЈП „Национални парк Ђердап“. Одлуком без броја од 28.03.2013. године, Управни одбор Асоцијације националних паркова и заштићених

¹²¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр. и 108/13

¹²² „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 124/12

¹²³ „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 124/12

подручја Србије, прихватио је наведени уговор, одредио директора ЈП „Националног парка Ђердап“ за координатора реализације пројекта и одредио лица која ће спровести, како је наведено, преговарачки поступак.

Асоцијација националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, упутила је позив за подношење понуде у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН број ПБП 1/13 за набавку биолошког препарата за сузбијање губара, само на адресу Друштва за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, како је то наведено у Одлуци о избору најповољније понуде број: 004/10-2013 од 08.05.2013. године, иако је у мишљењу Управе за јавне набавке број: 011-00-307/13 од 30.04.2013. године, наведено да се за подношење понуда по основу хитности обезбеди ефективна конкуренција сагласно члану 36. став 8. Закона о јавним набавкама¹²⁴.

ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, упутило је позив за подношење понуде Друштву за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, иако је у мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-1324/14 од 11.04.2014. године наведено да се за подношење понуда по основу хитности обезбеди ефективна конкуренција сагласно члану 36. став 8. Закона о јавним набавкама¹²⁵.

ЈП „Србијашуме“, Београд, је у складу са наведеним мишљењем Управе за јавне набавке упутило позив на пет адреса потенцијалних понуђача, на који је прispела само једна понуда групе понуђача коју чине Друштво за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, и „ЈАТ Привредна авијација“ д.о.о., Београд.

Након спроведених преговарачких поступака јавних набавки без објављивања јавног позива закључени су:

- Уговор број: 004/11-2013 од 09.05.2013. године између Асоцијације националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, и Друштва за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, у вредности 186.398 хиљада динара са ПДВ-ом, који је измењен Анексом број: 014 од 27.06.2013. године тако да је због протока времена у којем се спроводи сузбијање губара, рок испоруке препарата продужен на 10.04.2014. године;

- Уговор број: 1486 од 08.04.2014. године између ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, и Друштва за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, у вредности 99.581 хиљаде динара са ПДВ-ом;

- Уговор број: 4754/2014 од 17.04.2014. године између ЈП „Србијашуме“, Београд и Друштва за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, у вредности од 189.005 хиљада динара без ПДВ-а, од чега из средстава обезбеђених у оквиру Буџетског фонда за шуме Републике Србије у износу од 45.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу Уговора број: 401-00-699/1/2013-10 од 18.04.2013. године и Анекса I број: 401-00-699/1-1/2013-10 од 31.05.2013. године, Асоцијација националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, доставила је документацију о утрошку средстава субвенције која не садржи Записник о примопредаји препарата, као и доказ о квалитативном и квантитативном пријему препарата, како је то уговорено у члану 7. и 13. Уговора број: 004/11-2013 од 09.05.2013. године и Анекса број: 014 од 27.06.2013. године. У прилогу документације налази се и отпремница број: 01/14 од 05.04.2014. године о испоруци препарата „FORAY“ 48 В која не садржи врсту и количину паковања, већ само укупну уговорену количину изражену у литрима (88.000 лит) иако је у Декларацији препарата наведено паковање од по 1000 литара.

Асоцијација националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, је Анексом број: 014 од 27.06.2013. године изменила Уговор број: 004/11-2013 од 09.05.2013. године и продужила уговорени рок за испоруку биолошког препарата и авиотретирање шума

¹²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 124/12

¹²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 124/12

на 10.04.2014. године, чиме је угрожена оправданост спровођења преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива са разлогом „хитности“ и начело обезбеђивања конкуренције.

Управа за шуме је Решењем број: 119- 01-77/2014-10 од 29.05.2014. године образовала Комисију за пријем радова на заштити шума, чији је задатак поред осталог да прегледа коначан извештај и материјално-финансијску документацију. Као чланови наведене комисије одређена су лица која су и код Асоцијације националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, и код ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, била одговорна за покретање или спровођење поступка јавне набавке (Уговор број: 1469 од 10.04.2013. године, Уговор број: 1486 од 08.04.2014. године, Решење број: 004/6-2013 од 07.05.2013. године и Решење број: 1414 од 03.04.2014. године). У Записнику о прегледу извршених радова на заштити шума у 2014. години код Асоцијације националних паркова и заштићених подручја Србије број: 119-01-77/2014-10 од 31.05.2014. године и код ЈП „Национални парк Ђердап“, Комисија је прихватила као исправно продужење рока за авиотретирање губара на 2014. годину констатујући да се по мишљењу председника стручне комисије (образоване за мониторинг заштите од губара) поменуто авиотретирање не може извршити у 2013. години због кашњења и констатујући да по мишљењу продавца „Висан“ доо, из Земунa, „обезбеђени“ препарат „FORAY“ 48 В има рок трајања две године, иако наведени препарат није набављен у 2013. години и иако у достављеној Декларацији наведеног препарата број: 60178-96-02 о4-7572/В1 као датум производње означен 01/2014 а рок трајања 01/2015, односно рок важења од годину дана.

У прилогу документације којом правда утрошак средстава субвенције додељене на основу Уговора број: 401-00-444/1/2014-10 од 20.03.2014. године и Анекса I број: 401-00-444/1-1/2014-10 од 28.03.2014. године, ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, је доставило отпремницу број: 03/14 од 23.04.2014. године о пријему препарата „FORAY“ 48 В који је испоручен овом јавном предузећу и која не садржи врсту и количину паковања, већ само укупну уговорену количину изражену у литрима (47.000 лит) иако је у Декларацији препарата наведено паковање од по 1000 литара. Према члану 16. Уговора број: 1486 од 08.04.2014. године закљученог између ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, и Друштва за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, прецизирано је да ће се квантитативни пријем препарата извршити у складишту купца, у присуству продавца и купца.

ЈП „Србијашуме“ је доставило Коначни извештај о трошењу средстава по Уговору број: 401-00-540/2014-10 од 20.03.2014. године, Анексу I број: 401-00-540/2014-10 од 03.04.2014. године и Анексу II број: 401-00-540/2/2014-10 од 29.04.2014. године. Уз извештај налази се и Записник о квантитативном и квалитативном пријему биолошког препарата број: 5633 од 07.05.2014. године, као и отпремнице о пријему и издатим количинама препарата, потписане од стране купца и продавца. Такође, достављени су и записници о површини шума која је третирана по овом уговору.

У вези са квалитетом употребљеног препарата Институт за заштиту биља из Београда доставио је два извештаја Граничне фитосанитарне инспекције Одсек Суботица број: 392 I-976/02/392 од 15.04.2014. године и 393 I-977/02/393 од 15.04.2014. године о испитивању карантинских и економски штетних биљних штеточина, у којима је наведено да узети узорак има биолошки потенцијал у складу са наводима из декларације и да одговара критеријумима за сузбијање штетних инсеката у шумарству.

Авиотретирање дела шума којима газдује ЈП „Национални парк Ђердап“ по уговору са Асоцијацијом националних паркова и заштићених подручја Србије и по уговору са ЈП „Национални парк Ђердап“, обављено је у периоду 08.05. - 13.05.2014. године. Достављени су дневници рада авиона са Борског аеродрома у периоду 08.-13.05.2014. године (дневници рада нису раздвојени пошто су авиотретирања ових шума у исто време извршавано на

уговореној површини по основу уговора које је Управе за шуме потписала у 2013. години са Асоцијацијом и у 2014 години са ЈП „Национални парк Ђердап“ и дела површине по уговору закљученом са ЈП „Србијашуме“.

Према записницима републичког шумарског инспектора авиотретирање губара на делу шума којима газдује ЈП „Национални парк Ђердап“ извршено је на укупној површини од 34.215 хектара шуме, која обухвата и део шума над којима газдује ЈП „Србијашуме“. У прилогу су дати збирни дневници рада авиона са Борског аеродрома у периоду 08. - 13.05.2014. године, у којима није јасно раздвојено извршено авиотретирање по Уговору закљученим са Асоцијацијом националних паркова и заштићених подручја Србије и са ЈП „Национални парк Ђердап“.

Управа за шуме је у вези реализације програма заштите шума извршила пренос средстава корисницима субвенција у следећим износима:

- Асоцијацији националних паркова и заштићених подручја Србије, Београд, износ од 186.398 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу Уговора број: 401-00-699/1/2013-10 од 18.04.2013. године и Анекса I број: 401-00-699/1-1/2013-10 од 31.05.2013. године, од чега је у 2013. години пренето 41.146 хиљада динара, а у 2014. години износ од 145.252 хиљаде динара;

- ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, износ од 99.581 хиљада динара, на основу Уговора број: 401-00-444/1/2014-10 од 20.03.2014. године и Анекса I број: 401-00-444/1-1/2014-10 од 28.03.2014. године;

- ЈП „Србијашуме“, Београд, износ од 45.000 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу Уговора број: 401-00-540/2014-10 од 20.03.2014. године, Анекса I број: 401-00-540/2014-10 од 03.04.2014. године и Анекса II број: 401-00-540/2/2014-10 од 29.04.2014. године.

Закључак

Управа за шуме је Уговором број: 401-00-699/1/2013-10 од 18.04.2013. године и Анексом I број: 401-00-699/1-1/2013-10 од 31.05.2013. године, закљученим са Асоцијацијом националних паркова и заштићених подручја Србије, Београд, у укупном износу од 186.398 хиљада динара, у 2013. години преузела обавезе за 2014. годину и по том основу извршила исплату уговореног износа овом кориснику субвенције (у 2013. години износ од 41.146 хиљада динара, а у 2014. години износ од 145.252 хиљаде динара) на основу невалидне рачуноводствене документације (без Записника о примопредаји препарата, као и доказа о квалитативном и квантитативном пријему препарата), иако је наведена асоцијација Анексом број: 014 од 27.06.2013. године изменила Уговор број: 004/11-2013 од 09.05.2013. године закључен са Друштвом за еколошку и санитарну заштиту „Висан“ доо, Земун, и продужила уговорени рок за испоруку биолошког препарата и авиотретирање шума на 10.04.2014. године, чиме је неоправданом употребом преговарачког поступка без објављивања јавног позива повредила начело обезбеђивања конкуренције и наведени разлог „хитности“ из чланова 10. и 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама¹²⁶, што није у складу са члановима 54, 56. и 58. став 1. Закона о буџетском систему¹²⁷.

Управа за шуме је Решењем број: 119- 01-77/2014-10 од 29.05.2014. године образовала Комисију за пријем радова на заштити шума, чији је задатак поред осталог да прегледа коначан извештај и материјално-финансијску документацију. Као чланови наведене комисије одређена су лица која су и код Асоцијације националних паркова и заштићених подручја Србије, Нови Београд, и код ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац, била одговорна за покретање или спровођење поступка јавне набавке (Уговор број: 1469 од

¹²⁶ „Службени гласник РС“, број: 124/12

¹²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

10.04.2013. године, Уговор број: 1486 од 08.04.2014. године, Решење број: 004/6-2013 од 07.05.2013. године и Решење број: 1414 од 03.04.2014. године).

Препорука

Препоручује се Управи за шуме да преузимање обавеза врши у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему¹²⁸, а исплате средстава на основу валидне рачуноводствене документације, односно у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему¹²⁹.

Препоручује се Управи за шуме да приликом образовања Комисије за пријем радова за заштиту шума за чланове не бира лица која су истовремено била чланови Комисије за јавну набавку.

2. Садња шумског дрвећа

На име субвенционисања садње шумског дрвећа у 2014. години Управа за шуме је у складу са Програмом извршила расходе у износу од 8.639 хиљада динара следећим корисницима:

у хиљадама динара				
Редни број	Корисник средстава	Уговорен износ	Исплаћен износ	Износ оправданих средстава
1	Популус плус- Бор,Злот	745	745	745
2	Гарден декор - Ћуприја	3.855	3.855	3.855
3	Расадник "Чедово" - Сјеница	2.318	2.318	2.318
4	ООП Горана Брус	385	358	358
5	ООП Горана Александровац	288	288	288
6	ООП Горана Нови Пазар	716	716	716
7	ООП Горана Пирот	404	360	360
II	Садња шумског дрвећа	8.710	8.639	8.639

У поступку ревизије извршен је увид у пренос средстава у укупном износу од 6.172 хиљада динара, од чега се износ од 3.855 хиљада динара односи на пренос средстава предузећу „Гарден декор“ из Ћуприје по Уговору број: 401-00-436/2014-10 од 11.04.2014. године, а износ од 2.318 хиљада динара односи се на пренос средстава Расаднику „Чедово“ из Сјенице по Уговору број: 401-00-622/2014-10 од 11.04.2014. године.

Захтеви за пренос средстава по уговорима о коришћењу средстава за пошумљавање голети у приватним шумама подношени су и извршени у износима и по динамици у складу са Програмом, уговором и Записницима о коришћењу средстава за пошумљавање голети у приватним шумама. Средства субвенција овим расадницима пренета су у две једнаке транше.

3. Градња и реконструкција шумских путева

Управа за шуме је у току 2014. године, на име градње и реконструкције шумских путева и мостова извршила расходе у износу од 93.298 хиљада динара.

У складу са Програмом о распореду и коришћењу средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије за 2014. годину, расписан је јавни конкурс за доделу средстава, а Решењем број: 119-01-55/2014-10 од 04.03.2014. године образована је Комисија за спровођење наведеног конкурса. Комисија је имала задатак да размотри пријаве, састави писмени извештај о оцени пријава и састави ранг листу применом критеријума наведених у конкурс.

У прилогу Захтева за доделу средстава корисника субвенције налази се пријава, општи подаци о подносиоцу пријаве, подаци о Пројектима и изјава о прихватању обавезе о

¹²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

наменском трошењу средстава. На основу извештаја о оцени пријава сачињена је ранг листа пријављених пројеката.

Након обављеног стручног прегледа приспелих захтева, односно пријављених пројеката, предложено је да се у 2014. години, закључи 11 уговора са корисницима средстава за финансирање радова на градњи и реконструкцији шумских путева.

у хиљадама динара

Редни број	Корисник субвенција	Број и датум уговора	Уговорен износ	Решење о преносу средстава	Исплаћен износ	Износ оправданих средстава
1	ЈП "Србијашуме", Београд	401-00-453/2014-10 од 10.04.2014.; Анекс I број:401-00-453-1/2014-10 од 26.09.2014.	66.216.	401-00-453/2014-10 од 26.05.2014. на 38.724 хиљаде динара; 401-00-453/2014-10 од 08.05.2014. на 1.363 хиљаде динара.; 401-00-453-1/2014-10 од 12.12.2014. на 19.818 хиљада динара.	59.905	59.905
2	ЈП "Србијашуме", Београд	401-00-2647/2014-10 од 30.10.2014.	12.594	401-00-2647/2014-10 од 12.12.2014. на 12.594 хиљаде динара	12.594	12.594
3	ЈП "НП Копаоник"	401-00-448/2014-10 од 10.04.2014.	2.088	401-00-448/2014-10 од 08.05.2014. на 1.044 хиљаде динара; 401-00-448/2014-10 од 19.11.2014. на 1.044 хиљаде динара	2.088	2.088
4	ЈП "НП Тара" Бајина Башта	401-00-638/1/2014-10 од 10.04.2014.	4.606	401-00-638/1/2014-10 од 08.05.2014. на 2.303 хиљаде динара; 401-00-638/1/2014-10 од 28.11.2014. на 2.303 хиљаде динара	4.606	4.606
5	Удружење власника шума Растиште	401-00-432/2014 од 10.04.2014. год Анекс I, 401-00-432-1/2014-10 од 14.10.2014.	756	401-00-432/2014-10 од 8.5.2014. на 378 хиљада динара	378	378
6	Удружење власника шума Жагубица	401-00-429/2014-10 од 10.04.2014.	2.718	401-00-429/2014-10 од 8.5.2014. на 1.359 хиљада динара; 401-00-429/2014-10 од 23.11.2014. на 1.359 хиљада динара	2.718	2.718
7	Епархија Крушевачка	401-00-438/2014-10 од 10.04.2014.	1.680	401-00-438/2014-10 од 8.5.2014. на 840 хиљада динара; 401-00-438/2014-10 од 19.9.2014. на 840 хиљада динара	1.680	1.680
8	Епархија Крушевачка	401-00-2681/2014-10 од 30.10.2014.	193	401-00-2681/2014-10 од 01.12.2014. на 193 хиљаде динара	193	193
9	Епархија Шабачка-Манастирске шуме Лозница	401-00-423/2014-10 од 10.04.2014.	2.506	401-00-423/2014-10 од 08.05.2014. на 1.253 хиљаде динара; 401-00-423/2014-10 од 11.06.2014. на 1.253 хиљаде динара	2.506	2.506
10	Епархија Шабачка-Манастирске шуме Лозница	401-00-2615/2014-10 од 30.10.2014.	1.170	401-00-2615/2014-10 од 1.12.2014. на 1.170 хиљада динара	1.170	1.170
11	Шумарски Факултет, Београд	401-00-437/2014-10 од 10.04.2014.	5.460	401-00-437/2014-10 од 30.6.2014 на 2.730 хиљада динара; 401-00-437/1/2014-10 од 23.10.2014. на 2.730 хиљада динара	5.460	5.460
Укупно			99.987		93.298	93.298

Управа за шуме је у току 2014. године, закључила 11 Уговора о финансирању/суфинансирању пројеката ради градње и реконструкције шумских путева и мостова и по том основу извршила плаћање у износу од 93.298 хиљада динара.

Саставни део уговора чине: шумска газдинства, путни правци са називима путева, фазама градње, дужинама (стационажама) и буџетом пројекта у оквиру којег је посебно исказан део средстава са којим учествује Буџетски фонд за шуме Републике Србије. Са корисницима средстава субвенција потписани су типски уговори. У складу са закљученим уговорима, корисници средстава доставили су менице као средство обезбеђења. Управа за шуме је за сваку додељену субвенцију (за сваки уговор) посебним решењима образовала стручну комисију за пријем извршених радова на реконструкцији шумских путева.

Уговорена динамика исплате је дефинисана на следећи начин:

- аванс у висини од 50% од вредности уговорених радова;
- аконтација у висини од 30% по пријему прве привремене ситуације;
- коначна исплата вредности уговорених радова по основу записника стручних комисија о пријему извршених радова и коначне ситуације до 01.12.2014. године.

Неутрошена средства корисник је дужан да врати у буџет, а износ неизвршених обавеза врати даваоцу субвенција увећан за затезну камату.

Корисници субвенција додељених ради градње и реконструкције шумских путева и мостова доставили су коначне извештаје о реализацији извршених радова на уговореним путним правцима. У прилогу документације налазе се и записници стручних комисија о пријему радова.

4. Производња шумског семена

У складу са динамиком коришћења средстава која је прописана Програмом, Управа за шуме је у 2014. години за субвенционисање производње шумског семена, на основу Решења о преносу средстава, а по захтевима корисника, у 2014. години пренела средства у укупном износу од 2.000 хиљада динара.

Ревизијом су обухваћена плаћања извршена предузећу ЈП „Србијашуме“, Београд, по Уговору број: 401-00-453/1/2014-10 од 02.04.2014. године на износ од 1.870 хиљада динара.

Преноси средстава по уговорима о коришћењу средстава за производњу шумског семена извршени су у износима и по динамици у складу са Програмом, уговором и Записницима о коришћењу средстава за производњу шумског семена.

5. Израда програма развоја за шуме сопственика

На име субвенционисања израде програма развоја за шуме сопственика извршени су расходи у износу од 24.000 хиљада динара.

Програмом о распореду и коришћењу Буџетског фонда за шуме Републике Србије за 2014. годину за израду програма развоја шума сопственика у Србији намењена су средства у износу 24.000 хиљада динара, колико су и извршена.

Основа газдовања шумама јесте програм као оперативни плански документ који се доноси за газдинску јединицу која обухвата шуме већег броја сопственика чији појединачни посед није већи од 100 ха. Основу и програм може да израђује правно лице које је регистровано за обављање послова планирања у шумарству у Регистру привредних субјеката и има запослено стручно лице које поседује лиценцу. Програм се доноси за територију једне или више општина за период од десет година.

Ради реализације наведеног програма Управа за шуме је закључила Уговор број: 401-00-1758/2014-10 од 15.05.2014. године са ЈП „Србијашуме“, Београд, чији је предмет финансирање прве фазе израде програма развоја за шуме сопственика у јабланичком (Лебане, Медвеђа, Бојник, Власотинце и Црна Трава) и топличком шумском подручју (Куршумлија, Блаце, Прокупље, Житорађа и Мерошина).

Укупна вредност уговорених радова са припадајућим ПДВ-ом износи 24.000 хиљаде динара, од чега се износ од 13.716 хиљада динара односи на прикупљање теренских података и израду Програма за јабланичко шумско подручје, а износ од 10.284 хиљада динара односи се на прикупљање теренских података и израду Програма за топличко шумско подручје. Анексом I број: 401-00-1758-1/2014-10 од 28.10.2014. године, измењен је основни уговор у делу обухвата свих општина у јабланичком шумском подручју за прикупљање теренских података (град Лесковац) као и израду текстуалног дела са тематским картама за све општине јабланичког и топличког шумског подручја. Уговорена је вредност наведених радова у износу од 25.033 хиљаде динара који ће се реализовати у 2015. години, и на тај

начин закључила вишегодишњи уговор иако се не ради о капиталним инвестицијама из члана 54. Закона о буџетском систему¹³⁰.

Програми садрже стање шума; разраду општинских смерница из плана развоја; евиденцију и анализу спроведених мера газдовања; планове газдовања по врсти и обиму послова, времену, месту и начину њиховог спровођења; као и вредност шума.

На основу Уговора број: 401-00-1758/2014-10 од 15.05.2014. године и Анекса I број: 401-00-1758-1/2014-10 од 28.10.2014. године, Управа за шуме је извршила исплату средстава ЈП „Србијашуме“, Београд, у укупном износу од 49.033 хиљаде динара, од чега у 2014. години износ од 24.000 хиљаде динара, а у 2015. години износ од 25.033 хиљаде динара.

у хиљадама динара				
Редни број	Корисник средстава	Уговор/Анекс (број/датум)	Решење за исплату (број/датум)	Износ
1	ЈП "Србијашуме" Београд	Уговор: 401-00-1758/2014-10 од 15.05.2014. године	401-00-1758/2014-10 од 17.6.2014.	5.429
2			401-00-1758/2014-10 од 27.6.2014.	6.571
3			401-00-1758-3/2014-10 од 22.6.2014.	6.753
4			401-00-1758-4/2014-10 од 14.11.2014.	5.247
5		Анекс I: 401-00-1758-1/2014-10 од 28.10.2014. године	401-00-1758-2/2015-10 од 14.05.2015.	25.033
Укупно				49.033

ЈП „Србијашуме“, Београд, је доставило завршни финансијски извештај од 05.05.2015. године у којем су обухваћени сви послови наведени у основном уговору и Анексу I у укупном износу од 49.033 хиљаде динара.

Решењем број: 119-01-2/16/2014-10 од 06.10.2014. године образована је Комисија за пријем извршених радова на изради програма развоја за шуме сопственика, која је констатовала да је ЈП „Србијашуме“, Београд, средства субвенција користила у складу са уговором и програмом.

У вези реализације пројекта „Израда програма развоја за шуме сопственика“ у достављеном финансијском извештају ЈП „Србијашуме“, Београд, исказани су следећи расходи:

у хиљадама динара		
Редни број	Врста трошка	Износ утрошених средстава
1	Зараде запослених у БИРО-у	21.975
2	Зараде запослених на привременим-повременим пословима	5.116
3	Дневнице за службена путовања	3.934
4	Смештај на терену	3.437
5	Помоћни радници	2.457
6	Бензин	1.991
7	Сервисирање возила и опреме	342
8	Режијски трошкови (канцеларијски материјал, струја, телефон, грејање итд.)	645
9	Уплата у буџет (10%) умањење нето зарада	964
10	ПДВ (20%)	8.172
УКУПНО		49.033

Из наведеног извештаја произилази да је у периоду јун 2014. - април 2015. године, највећи део средстава утрошен за плате чланова тима, односно запослених у Бироу за планирање и пројектовање у шумарству ЈП „Србијашуме“, Београд као оперативног тела које управља пројектом „Израда програма развоја за шуме сопственика“, иако је један од систематизованих послова наведеног бироа управо израда програма газдовања приватним шумама.

Биро за планирање и пројектовање у шумарству је организациони део ЈП „Србијашуме“, Београд, и бави се следећим пословима:

¹³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

- прикупљање теренских података за израду основа газдовања шумама,
- израда планских докумената у шумарству (основе газдовања шумама и план развоја шумског подручја),
- прикупљање теренских података и израда програма газдовања приватним шумама,
- израда тематских карата у шумарству и
- дигитализација основних карата газдинских јединица које су у државном власништву.

У извештају ЈП „Србијашуме“, Београд, о реализацији пројекта „Израда програма развоја за шуме сопственика“ исказани су расходи за зараде запослених у Бироу за планирање и пројектовање у шумарству у периоду јун 2014. - април 2015. године у укупном износу од 21.975 хиљада динара, што указује да се реализација наведеног програма односи на редовну делатност ЈП „Србијашуме“, Београд. На овај начин се кроз реализацију програма финансира редовна делатност ЈП „Србијашуме“, Београд.

Закључак

Управа за шуме је Анексом I број: 401-00-1758-1/2014-10 од 28.10.2014. године закључен са корисником субвенције ЈП „Србијашуме“, Београд, у 2014. години преузела обавезе за 2015. годину у износу од 25.033 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему¹³¹.

Управа за шуме је кроз финансирање Програма „Израда програма развоја за шуме сопственика“ доделила средстава субвенција ЈП „Србијашуме“, Београд, у износу од 21.975 хиљада динара, за реализацију пројекта „Израда програма газдовања шумама сопственика у јабланичком и топличком шумском подручју“, а чији су пројектни задаци израда основа газдовања шумама, иначе систематизовани послови у оквиру делатности Бироа за планирање и пројектовање у шумарству у саставу овог Јавног предузећа. На овај начин Управа за шуме је путем субвенција финансирала редовну делатност ЈП „Србијашуме“.

Препорука

Препоручује се Управи за шуме да:

- посебном процедуром уреди извештавање о реализацији субвенционисаних пројеката у делу који се односи на правдање утрошених средстава, кроз активности и одговорности комисије која прати реализацију пројекта;
- обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама преузима у складу са апропријацијом опредељеном у буџету за текућу годину.
- преузимање обавеза врши у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему¹³².

6. Развојно истраживачки пројекти

За субвенционисање развојно - истраживачких пројеката, Управа за шуме је у 2014. години, на основу Решења о преносу средстава, а по захтевима корисника, пренела средства у укупном износу од 6.000 хиљада динара.

Ревизијом су обухваћена плаћања извршена Шумарском факултету, Београд, за истраживање начина и могућности обнављања шума храста китњака у Србији по Уговору број: 401-00-437/2014-10 од 26.05.2014. године у износу од 3.000 хиљаде динара и Институту за шумарство, Београд, за истраживање узрока сушења шума са прогнозом кретања појаве и начинима санације са аспекта заштите и планирања газдовања шумама по Уговору број: 401-00-441/2014-10 од 10.06.2014. године на износ од 3.000 хиљада динара.

¹³¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹³² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

Захтеви за пренос средстава по уговору о коришћењу средстава за развојно истраживачке пројекте су извршени у износима и по динамици у складу са Програмом, уговором и Записницима о коришћењу средстава за развојно истраживачке пројекте.

Институт за шумарство је доставио коначан извештај број: 10-62/3655 од 12.12.2014. године. Комисија за пријем уговорених и извршених радова Управе за шуме је у периоду од 19 - 23. јануара разматрала достављени извештај и на основу достављене документације у прилогу истог констатовала да је Институт за шумарство оправдао укупно 2.770 хиљада динара, или 230 хиљада динара мање од пренетих средстава. До дана вршења ревизије Институт није извршио повраћај наведених средстава у износу од 230 хиљада динара, како је то дефинисано у Уговору број: 401-00-441/2014-10 од 10.06.2014. године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему¹³³.

Закључак

У поступку ревизије, Управа за шуме је затражила повраћај неоправданих средстава у износу од 230 хиљада динара од Института за шумарство из Београда, након завршене реализације пројекта и достављања коначног извештаја број: 10-62/3655 од 12.12.2014. године, у складу са Уговором број: 401-00-441/2014-10 од 10.06.2014. године.

Мере предузете у поступку ревизије

Институт за шумарство је у складу са Уговором број: 401-00-441/2014-10 од 10.06.2014. године, извршио повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 230 хиљаде динара. (Доказ: Извод 38 од 26.08.2015. године).

7.1.3.1.2. Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије

1. Ловна сезона 2014/2015

У 2014. години у оквиру Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије исказани су расходи на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из средстава у укупном износу од 67.927 хиљада динара. На основу уговора закључених у 2014. години исплаћено је 62.674 хиљаде динара, а за преузете обавезе по уговорима из 2013. године, исплаћено је 5.253 хиљаде динара.

Управа за шуме је расписала Конкурс за за расподелу средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије у ловној 2014/2015. години, у износу од 97.867 хиљада динара.

Решењем број: 119-01-402/2014-10, од 17.11.2014. године, образована је Комисија са задатком да утврди ближа мерила и начин вредновања утврђених критеријума, размотри припеле пријаве и утврди да ли су у складу са условима Конкурса, изврши одабир, сачини Предлог листе вредновања и рангирања, донесе одлуке о приговорима на ранг листу, сачини коначну листу одабраних пројеката и исту достави директору Управе за шуме, изради Извештај о реализацији Конкурса.

На основу предлога Комисије, Управа за шуме је закључила уговоре са 113 корисника средстава у укупном износу од 86.808 хиљада динара, а који су испунили конкурсне услове и дефинисане критеријуме, са периодом важности од једне године и крајњим роком правдања до 05.12.2015. године.

Уговорена је следећа динамика исплате средстава:

- аванс у висини од 60% од вредности уговорених радова пре почетка извођења радова по пројекту;

¹³³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

- исплата 20% вредности уговорених радова по пријему полугодишњег извештаја о реализованим активностима корисника субвенција у складу са важећим законским прописима.

- коначна исплата 20% вредности уговорених радова по пријему коначног извештаја о реализованим активностима корисника субвенција у складу са записником Комисије која врши стручни надзор над реализацијом Пројекта.

Нисмо вршили комплетну ревизију одобрених средстава по конкурс за ловну 2014/2015. годину из разлога што су рокови за доставу коначних извештаја о реализацији пројекта и о утрошеним средствима субвенција са спецификацијама расхода уговорени до 5. децембра 2015. године. Укупно су ревидирани расходи у износу од 44.014 хиљада динара извршени по основу уговора који су закључени са следећим корисницима:

у хиљадама динара				
Редни број	Број уговора и датум	Предмет уговора	Корисник средстава	Износ
1	401-00-03309/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Повећање броја дивљих свиња и побољшање популационих особина популације ове дивљачи кроз установљење и изградњу сталног прихватилишта у ловишту Нишава”	ЛУ „Ниш“ - Ниш	2.136
2	401-00-03276/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Повећање броја дивљих свиња и побољшање популационих особина популације ове дивљачи кроз установљење и изградњу сталног прихватилишта у ловишту Блаце”	ЛУ „Блаце“ - Блаце	2.800
3	401-00-3304/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Доња Јасеница”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Јасеница Југ“ – Смедеревска паланка	1.500
4	401-00-03311/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Зеленик”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Јухор“ - Варварин	1.000
5	401-00-3306/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Дубичка река”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Трстеник“ - Трстеник	2.000
6	401-00-3256/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Мојињске планине”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Хајдук Вељко“ - Ћићевац	1.000
7	401-00-03302/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање санације стања објеката за узгој дивљачи у ловишту „Велики Јастребац”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛП „Србијашуме“	1.595
8	401-00-03326/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Словац”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Драган Радовић“ - Лајковац	612
9	401-00-03283/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Повећање броја дивљих свиња и побољшање популационих особина популације ове дивљачи кроз установљење и изградњу сталног прихватилишта у ловишту Жупа”	ЛУ „Жупа“ - Александровац	2.135
10	401-00-03348/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Унапређење популације мрког медведа кроз побољшање станишних услова у ловишту Ћетиња”	ЛУ „Алекса Дејовић“ - Ужице	1.352
11	401-00-03364/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Пројекат ограђеног узгајалишта за дивљу свињу Борошница I фаза”	ЛП Србијашуме	9.000
12	401-00-03131/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Повећање броја дивљих свиња и побољшање популационих особина популације ове дивљачи кроз установљење и изградњу сталног прихватилишта у ловишту Расина”	ЛУ „Крушевац“ - Крушевац	2.800
13	401-00-03248/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Повећање броја дивљих свиња и побољшање популационих особина популације ове дивљачи кроз установљење и изградњу сталног прихватилишта у ловишту Топлица”	ЛУ „Топлица“ - Дољевац	2.800
14	401-00-03330/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Повећање броја дивљих свиња и побољшање популационих особина популације ове дивљачи кроз установљење и изградњу сталног прихватилишта у ловишту Маглеш”	ЛУ „Браћа Недић“ - Ваљево	2.800
15	401-00-03130/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Расина”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Крушевац“ - Крушевац	1.440
16	401-00-03333/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Рибница”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Војвода Мишић“ - Мионица	1.456

17	401-00-3328/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање радова предвиђених пројектом „Програм унапређења стања аутохтоне ловне врсте у ловиштима Републике Србије - фазана”	Ловачки савез Србије	1.570
18	401-00-03310/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Тамнава”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Тамнава“ - УБ	1.513
19	401-00-03285/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Посавина”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Обреновац“ - Обреновац	1.485
20	401-00-3278/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Орловача”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Млава“ – Мало Црниће	1.400
21	401-00-3295/2014-10 од 8.12.2014.	Финансирање ревитализације стања гајених ловних врста у ловишту „Црница”, које је у току ловне 2014./2015. године претрпело штете од елементарне непогоде – поплаве	ЛУ „Параћин“ - Параћин	1.620
Укупно:				44.014

2. Ловна сезона 2013/2014

Конкурс за расподелу средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије у ловној 2013/2014. години расписан је у складу са чланом 79. Закона о дивљачи и ловству¹³⁴.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-2886/2013 од 12.04.2013. године усвојен је Програм расподеле и коришћење средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије за субвенције у области ловства за 2013. годину.

Према Програму одобрена су средства за субвенције за развој ловства у 2013. години у укупном износу од 99.997 хиљада динара од тога:

- износ од 70.147 хиљада динара за реализацију уговора из 2013. године;
- износ од 29.850 хиљада динара за неизмирене обавезе према уговорима из 2012. године.

Након спроведеног конкурса 25. октобра и 11. новембра 2013. године, закључено је 107. уговора у укупном износу од 65.500 хиљада динара са периодом важности од једне године и роком правдања најкасније до 15.10.2014. године.

Уговорима је предвиђена следећа динамика исплате средстава:

- аванс у висини од 50% од вредности уговорених радова;
- коначна исплата 50% вредности уговорених радова по пријему годишњег извештаја о реализованим активностима корисника субвенција.

Извршен је увид у исплате по основу наведених уговора, достављене Записнике и извештаје о спроведеним активностима на реализацији пројеката.

Увидом у документацију, утврђено је да није извршен повраћај средстава који су корисници добили по конкурс за унапређења стања ловостајем заштићених врста ситне дивљачи – набавке зечева, а који није искоришћен у 2013/2014. години, због немогућности куповине зечева на нашем тржишту, и то:

Р.Б.	Корисник средстава	Уговор		Исплаћени износ	Број решења и датум исплате	Извештај о правданим средствима	Износ неискоришћених средстава
		Број / Датум					
1	ЛУ "Сребрница", Страгари	401-00-1459/2013-10 од 24.10.2013.		850	401-00-1459/2013-10 - 24.10.2013, 9.12.2013.	1.07.2014.	15
2	ЛУ "Алекса Дејовић", Ужице	401-00-1422/2013-10 од 15.11.2013.		500	401-00-1422/2013-10 - 15.11.2013, 11.12.2013, 14.05.2014.	6.02.2015.	500
3	ЛУ "Црни врх 1955", Бунар	401-00-1335/2013-10 од 24.10.2013.		500	401-00-1335/2013-10 - 24.10.2013, 9.12.2013.	6.05.2014.	500
4	ЛУ "Тића Миловановић", Ваљевска Каменица	401-00-1264/2013-10 од 24.10.2013.		500	401-00-1264/2013-10 - 15.11.2013, 9.12.2013.	11.02.2015.	500
5	ЛУ "Варовнице", Младеновац	401-00-1321/2013-10 од 24.10.2013.		500	401-00-1321/2013-10 - 8.11.2013, 9.12.2013.	11.02.2015.	500

¹³⁴ „Службени гласник РС“, број: 18/10

6	ЛУ "Краљево", Краљево	401-00-1476/2013-10 од 24.10.2013.	749	401-00-1476/2013-10 - 24.10.2013, 9.12.2013.	15.08.2014.	273
7	ЛУ "Пријепоље", Пријепоље	401-00-1358/2013-10 од 24.10.2013.	500	401-00-1358/2013-10 - 24.10.2013, 9.12.2013.	6.02.2015.	500
Укупно			4.099			2.788

Закључак

У поступку ревизије, Управа за шуме је затражила повраћај неутрошених средстава у износу од 2.788 хиљада динара од седам ловачких удружења (ЛУ „Алекса Дејовић“, ЛУ „Варовнице“, ЛУ „Црни врх 1955“, ЛУ „Пријепоље“, ЛУ „Сребрница“, ЛУ „Тића Миловановић“ и ЛУ „Краљево“).

Мере предузете у поступку ревизије

Ловачка удружења (ЛУ „Алекса Дејовић“, ЛУ „Варовнице“, ЛУ „Црни врх 1955“, ЛУ „Пријепоље“, ЛУ „Сребрница“, ЛУ „Тића Миловановић“ и ЛУ „Краљево“) су извршила повраћај неоправданих средстава у буџет у укупном износу од 2.788 хиљада динара (Доказ: Изводи евиденционог рачуна).

ПРИЛОГ III

**ИЗВОД ИЗ ДЕЛОВА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ –
УПРАВЕ ЗА ШУМЕ, БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ШУМЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И
БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ЛОВСТВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Управа за шуме: Извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године – Образац 5 за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов за економске класификације које су ревидиране	45
2. Буџетски фонд за шуме Републике Србије: Извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године – Образац 5 за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов за економске класификације које су ревидиране	45
3. Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије: Извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године – Образац 5 за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов за економске класификације које су ревидиране	46

1. Управа за шуме: Извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године – Образац 5 за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов за економске класификације које су ревидиране:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)			175.525					
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)			152.156					
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)			6.976					
5211	423200	Компјутерске услуге			764					
5213	423400	Услуге информисања			503					
5214	423500	Стручне услуге			1.424					
5216	423700	Репрезентација			407					
5217	423900	Остале опште услуге			3.691					
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)			133.390					
5225	424900	Остале специјализоване услуге			133.390					

2. Буџетски фонд за шуме Републике Србије: Извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године – Образац 5 за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов за економске класификације које су ревидиране:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	510.000	499.607	499.607					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	0	0	0	0	0	0	0	0
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	0	0	0	0	0	0	0	0
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		499.607	499.607					

3. Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије: Извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године – Образац 5 за функцију 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов за економске класификације које су ревидиране:

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	110.870	67.927	67.927					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	0	0	0	0	0	0	0	0
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	0	0	0	0	0	0	0	0
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		67.927	67.927					