



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ  
СРЕДИНЕ – УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1596/2016-03/30  
Београд, 16. новембар 2016. године**

**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

<b>1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања за 2015. годину.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања за 2015. годину.....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ – УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ....</b>	<b>12</b>
<b>ПРИЛОГ III ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ – УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА.....</b>	<b>44</b>

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања**

Извршили смо ревизију делова извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2015 године – образаца 5 Управе за аграрна плаћања који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и накнадама штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и издацима за зграде и грађевинске објекте, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство Управе за аграрна плаћања је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

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 финансијских извештаја Управе за аграрна плаћања за 2015 годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</sup> 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 уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже 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 финансијским извештајима, 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.

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, број: 98/06

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14 и 103/15

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12...117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>7</sup>„Службени гласник РС“, број: 9/09

Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

### **Мишљење о деловима финансијских извештаја**

**По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја за 2015. годину Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за аграрна плаћања 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 Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Управе за аграрна плаћања за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у делове извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2015 године – образаца 5.

### **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 финансијском извештају 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 мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја Управе за аграрна плаћања, 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 расходи и издаци извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Мишљење о правилности пословања**

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за аграрна плаћања за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

---

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Београд, 16. новембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА**

**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	8
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	9
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11

## 1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђен је следећи налаз:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup> (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup> (средњи)**

1) Управа за аграрна плаћања је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, за функцију 420, Програм 0103 и Програмску активност - 0001 више исказала расходе текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451100 за износ од 8.244 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала вишак прихода и примања - буџетски суфицит на овом обрасцу, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.1.1.1)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет дате препоруке је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Управи да у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. (Напомена 6.1.1.1.1 – Препорука број 6)

---

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>10</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор нису формирале оперативну радну групу од четири члана, како је прописано чланом 6. Уговора о привременом поверавању послова, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом о поверавању послова вођења регистра пољопривредних газдинстава, Планом активности и овим уговором. (Напомена 6.1.1.1.1)

2) Управа за аграрна плаћања решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава у року жалбе, односно не поштује упутство о правном средству, које је саставни део решења, да странка може да изрази жалбу на решење министру пољопривреде и заштите животне средине у року од 15 дана од дана пријема истог, што није у складу са чланом 12. Закона о општем управном поступку. (Напомена 6.1.1.1.1)

#### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3) Управа за аграрна плаћања није сачинила интерни акт којим се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и није одредила лица одговорна за законитост, исправност, састављање, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање, како је прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3)

4) Управа за аграрна плаћања није у потпуности нормативно уредила успостављање финансијског управљања и контроле за извршавање расхода и издатака за ревидиране економске класификације и није сачинила описе и мапе пословних процеса, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомена 4.1)

5) Повеља интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије нису усвојени у току 2015. године, што није у складу са чланом 17. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у делу који прописује одговорност руководиоца корисника јавних средстава за одобравање Предлога повеље, стратешког и годишњег плана интерне ревизије. (Напомена 4.2)

б) Ревизије су извршене на основу захтева директора Управе за аграрна плаћања, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у делу који прописује функционалну независност јединице за интерну ревизију и интерног ревизора - на зависно планирање. (Напомена 4.2)

#### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Управи за аграрна плаћања да поступа у складу са одредбама члана 6. Уговора о привременом поверавању послова којим је прописано да Управа за аграрна

плаћања и Управа за трезор формирају оперативну радну групу од четири члана, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом, Планом активности и овим уговором. (Напомена 6.1.1.1.1 – Препорука број 5)

2) Препоручује се Управи за аграрна плаћања да решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава након истека рока за жалбу у складу са Законом о општем управном поступку. (Напомена 6.1.1.1.1 – Препорука број 7)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

3) Препоручује се Управи за аграрна плаћања да покрене иницијативу да Министарство у чијем је саставу, донесе акт, којим ће уредити организацију рачуноводсвеног система, интерне рачуноводствене контролне поступке и одреди лица одговорна за законитост, исправност, састављање и кретање рачуноводствених исправа Управе, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3 - Препорука број 1)

4) Препоручује се Управи за аграрна плаћања да покрене иницијативу да Министарство у чијем је саставу донесе акт, којим ће уредити процедуре којима ће бити обухваћени сви пословни процеси, активности, задаци и одговорности за извршавање расхода и издатака за ревидиране економске класификације, као и да сачини опис и мапе пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему. (Напомена 4.1 – Препорука број 2)

5) Препоручује се Управи за аграрна плаћања да успостави формално правну регулативу којом се дефинишу међусобне обавезе интерне ревизије и Управе, као и да свој рад усклади са чланом 17. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује одговорност руководиоца корисника јавних средстава за одобравање Предлога повеље, стратешког и годишњег плана интерне ревизије. (Напомена 4.2 – Препорука број 3)

6) Препоручује се Управи за аграрна плаћања да извођење интерне ревизије усклади са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у делу функционалне независности која се односи на независно планирање. (Напомена 4.2 – Препорука број 4).

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Управа за аграрна плаћања је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Управа за аграрна плаћања је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ  
СРЕДИНЕ – УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	15
3. Рачуноводствени систем .....	16
4. Интерна финансијска контрола .....	19
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	19
4.2. Интерна ревизија.....	21
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	22
6. Финансијски извештаји .....	23
6.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5.....	23
6.1.1. Текући расходи – конто 400000.....	24
6.1.1.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000 .....	24
6.1.1.2. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000.....	39
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	40
6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	41
7. Јавне набавке.....	43

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Управа за аграрна плаћања (у даљем тексту: Управа), Улица Булевар краља Александра 84, Београд, матични број 17855140 и порески идентификациони број 108508191. Одговорно лице Управе за аграрна плаћања је директор. Управа је орган у саставу Министарства пољопривреде и заштите животне средине.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Управе утврђен је чланом 5. Закона о Министарствима<sup>11</sup>.

Управа обавља послове који се односе на: вршење избора поступака у складу са критеријумима, механизмима и правилима утврђеним прописима за доделу подстицаја; расписивање конкурса за доделу подстицаја; објављивање јавних позива за подношење пријава за остваривање права на подстицаје са условима за коришћење права на подстицаје; проверавање испуњености услова за одобравање и исплату средстава по захтеву за остваривање права на подстицај у складу са прописима и условима конкурса и где је потребно по правилима јавних набавки; припрему уговора о коришћењу подстицаја између Управе и корисника средстава подстицаја; одлучивање о праву на подстицај; вршење исплате на основу оствареног права на подстицај и повраћај средстава у случају неиспуњавања уговорених обавеза од стране корисника; вршење административне контроле и контроле на лицу места испуњености уговорених обавеза и утврђивање да су послови обављени или услуге извршене у складу са закљученим уговором; успостављање, вођење и рачуноводствено евидентирање уговорених обавеза и исплата; спровођење програма међународних подстицаја пољопривредне политике; спровођење поступка доделе подстицаја из ИПАРД фондова; вођење Регистра пољопривредних газдинстава; вршење независне интерне ревизије; достављање извештаја и анализа министру; обавља и друге послове из ове области.

Послови из надлежности Управе вршени су у складу са чланом 5. Закона о Министарствима, Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>12</sup>, Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју за текућу годину, правилницима који дефинишу услове и начин за остваривање права за различите врсте подстицаја и другим прописима из области пољопривреде, у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године.

У складу са чланом 37. Закона о Министарствима, 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.

### 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Управе уређена је Правилником 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 су 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.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број: 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15 – др.закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број: 10/13, 142/14 и 106/15

### **1.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, 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 оквиру директног корисника буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је Директор Управе, односно вршилац дужности директора Управе.

У току 2015. године одговорна лица Управе су били:

1) Директор Управе постављен Решењем Владе о постављењу директора Управе за аграрна плаћања у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 24 Број: 119-7572/2013 од 10.9.2013. године (разрешен дужности Решењем Владе о разрешењу директора Управе за аграрна плаћања у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 24 Број: 119-11003/2014-1 од 19.2.2015. године);

2) Вршилац дужности директора Управе постављен Решењима Владе о постављању вршиоца дужности директора Управе за аграрна плаћања у Министарству пољопривреде и заштите животне средине 24 Број: 119-11125/2014-1 од 19.2.2015. године, на шест месеци; 119-8343/2015 од 13.8.2015. године на три месеца од 20.8.2015. године и 119-11890/2015 од 5.11.2015. године на три месеца од 21.11.2015. године (разрешен дужности Решењем Владе о разрешењу вршиоца дужности директора Управе за аграрна плаћања у Министарству пољопривреде и заштите животне средине 24 Број: 119-12570/2015 од 11.12.2015. године) и

3) Вршилац дужности директора Управе постављен Решењем Владе о постављању вршиоца дужности директора Управе за аграрна плаћања у Министарству пољопривреде и заштите животне средине 24 Број: 119-12569/2015 од 11.12.2015. године на шест месеци.

### **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- 3) Закон о Министарствима;
- 4) Закон о пољопривреди и руралном развоју;
- 5) Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;
- 6) Закон о општем управном поступку;
- 7) Закон о управним споровима;
- 8) Закон о државним службеницима;
- 9) Закон о раду;
- 10) Закон о порезу на доходак грађана;
- 11) Закон о порезу на додату вредност;
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 13) Уредба о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години;
- 14) Уредба о изменама Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години;



- 15) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 16) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 17) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 18) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 19) Правилник о упису у регистар пољопривредних газдинстава и обнови регистрације, као и о условима за пасиван статус пољопривредног газдинства;
- 20) Правилник о одређивању подручја са отежаним условима рада у пољопривреди;
- 21) Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на премију за млеко;
- 22) Правилник о начину остваривања права на основне подстицаје у биљној производњи и обрасцу захтева за остваривање тих подстицаја;
- 23) Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради;
- 24) Правилник о начину остваривања права на подстицаје у сточарству за квалитетна приплодна грла;
- 25) Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња;
- 26) Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству по кошници пчела;
- 27) Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за ђубриво;
- 28) Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за гориво;
- 29) Правилник о подстицајима за подршку инвестицијама у примарну пољопривредну производњу;
- 30) Упутство о канцеларијском пословању органа државне управе;

### **3. Рачуноводствени систем**

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде и заштите животне средине број 110-00-78/2014-09 од 20.8.2014. године у Управи је формиран Сектор за економско - финансијске послове у којем се обављају послови који се односе на: организацију и вршење финансијских и функција исплата за националне и предприступне програме у области пољопривреде и други послови. У Сектору за економско - финансијске послове образоване су следеће уже унутрашње јединице: Одељење за исплате, Група за управљање дуговима и Група за рачуноводство аграрних плаћања и текућег финансирања.

Буџетско рачуноводство Управе се води по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно на субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У књиговодству Управе врши се аналитичко рашчлањавање у оквиру субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрене и вишецифрене), како би се обезбедиле потребне аналитичке евиденције. Вођење буџетског рачуноводства заснива се на примени готовинске основе. Буџетско рачуноводство је организовано на начин да обезбеђује податке о утврђеним приходима и примањима, расходима и издацима, податке о стању и кретању имовине и обавеза и утврђеном резултату пословања, затим податке за састављање годишњег и периодичних финансијских извештаја и израду и анализу информација о пословању и других извештаја по потреби. Финансијски извештаји



припремају се на принципима готовинске основе, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. Управа води помоћне књиге и евиденције купаца, добављача, основних средстава, плата, извршених исплата, остварених прилива, евиденција дуга и донација. 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.

Пословне књиге у Управи воде се у електронском облику, коришћењем специјализованог рачуноводственог софтвера ("Next Biz"- софтвер предузећа "Битимпекс" Београд) који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена. Све помоћне евиденције (ликвидатура, главна књига, обрачун зарада, основна средства, кадровска евиденција и остале помоћне књиге) се налазе у јединственој бази података и међусобно су интегрисане у једном софтверском пакету, са аутоматским књижењем у финансијском књиговодству. Књиговодствени програм омогућава разне врсте прегледа и извештаја по типу докумената/врсти, месту трошка, кориснику средстава са тачно опредељеном шифром. Такође, Управа користи и апликацију за аутоматску обраду података – ФМИС за извршење расхода и издатака, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплата и исплата) из система ФМИС.

На основу упитника - Проценитеља ИТ сложености- информациони систем Управе је оцењен као сложен, због повезаности са системима других државних органа и то са: Регистром пољопривредних газдинстава и ФМИС системом које води Министарство финансија – Управа за трезор и Централном ветеринарском базом која је у надлежности Министарства пољопривреде и заштите животне средине -Управе за ветерину. Такође, Управа је у 2015. години вршила обраду великог броја података везано за доделу подстицајних мера у пољопривреди и руралном развоју и извршавала велики број трансакција (око 85.000 захтева за доделу подстицаја годишње).

Услед установљене сложености ИТ система Управе, утврдили смо да није потребно ангажовање стручњака за ИТ ревизију, из разлога што је оцењено да је вероватноћа појављивања материјално значајних погрешних исказивања и налаза ниска и да не зависи од функционисања ИТ система.

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

У објашњењима одговорних лица Управе од 15.3.2016. године и 10.5.2016.године наведено је да Управа нема акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ да примењује важеће законске прописе у организацији буџетског рачуноводства и поступа у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде и заштите животне средине, у коме су дефинисани опис послова, задатака и одговорности за свако радно место Управе. За састављање и исправност рачуноводствене исправе, књижење пословних промена и извештавање одговорни су државни службеници на основу решења о заснивању радног односа.

### **Налаз**

Управа није сачинила интерни акт којим се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и није одредила лица одговорна за законитост, исправност, састављање, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање, како је прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Ако Управа не сачини интерни акт којим се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и не одреди лица одговорна за

законитост, исправност, састављање, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Управи да покрене иницијативу да Министарство у чијем је саставу, донесе акт, којим ће уредити организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке и одреди лица одговорна за законитост, исправност, састављање и кретање рачуноводствених исправа Управе, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Настале расходе и издатке Управа извршава преко рачуна Извршења буџета Републике Србије. У 2015. години Управа је део свог пословања који се односи на исплате субвенција обављала коришћењем два наменска подрачуна и то:

а) 840-3260721-27 отвореног за потребе регресирања дизел горива за пољопривредне радове и

б) 840-190720-74 отвореног за потребе исплате субвенција за подстицајне мере у пољопривреди које спроводи Министарство финансија - Управа за трезор.

Управа је дана 18.6.2015. године у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>13</sup> извршила пренос неутрошених средстава са подрачуна за регресирања дизел горива за пољопривредне радове број 840-3260721-27 у износу од 92.478 хиљада динара на рачун број 840-745128843-36 Остали приходи буџета Републике, из разлога што се поменута подстицајна мера у пољопривреди више не користи. У 2015. години су након 18.6.2015. године вршене уплате на подрачун за регресирања дизел горива за пољопривредне радове на име повраћаја средстава по решењима, и стање средстава на дан 16.11.2015. године износи 44 хиљаде динара.

Министарство финансија - Управа за трезор је на основу Уговора о привременом поверавању послова (број 401-00-288-3/15-001-010 од 7.5.2015. године) у 2015. години вршила послове спровођења поступка доделе средстава пољопривредним газдинствима за основне подстицаје у биљној производњи и регресе за гориво, ђубриво и премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња преко подрачуна број 840-190720-74. Управа за трезор је након обраде примљених захтева за исплату субвенција периодично достављала Прегледе потребних средстава за исплату. Управа је сачињавала Сагласности да се могу извршити исплате корисницима субвенција и вршила пренос тражених средстава на подрачун. У 2015. години Управа је по овом основу извршила пренос средстава на подрачун у укупном износу од 8.724.017 хиљада динара, а Управа за трезор је извршила исплате пољопривредним газдинствима у износу од 8.715.793 хиљада динара.

У 2015. години је за потребе реализације Уредбе о утврђивању државног програма помоћи регистрованом пољопривредном газдинству и породичном пољопривредном газдинству на поплавленим подручјима за отклањање последица поплава на и у пољопривредном земљишту<sup>14</sup> и Уредбе о утврђивању државног програма помоћи регистрованом пољопривредном газдинству и породичном пољопривредном газдинству за обнову сточног фонда на поплавленим подручју<sup>15</sup> коришћен је подрачун број 840-190720-74 отворен за потребе исплате субвенција. Канцеларија за помоћ и обнову поплавлених подручја је у 2015. години по основу наведених Уредби извршила пренос средстава на подрачун у укупном износу од 28.863 хиљада динара из извора 05 – Донације од иностраних земаља, а Управа за трезор је извршила исплате у износу од 25.670 хиљада динара. Преостала средства у износу од 3.193 хиљада динара су исплаћена у 2016. години.

Стање средстава на подрачуну за исплату субвенција број 840-190720-74 на дан 31.12.2015. године је 32.865 хиљада динара. Износ од 3.193 хиљаде динара односи се на

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 104/11,10/12,95/12...128/14 и 131/14

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 63/15

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 75/15

средства Канцеларије за помоћ и обнову поплавлених подручја исплаћених у 2016. години, а износ од 29.672 хиљада динара на неисплаћене обавезе за субвенције у пољопривреди (8.224 хиљада динара неисплаћених обавеза из 2015. године и 21.448 хиљада динара неисплаћене обавезе из претходних година).

Стање на подрачуноу 840-190720-74 на дан 31.12.2015. године биће објашњено у Извештају о ревизији Завршног рачуна Републике Србије за 2015. годину.

#### **4. Интерна финансијска контрола**

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

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.

Управа пружа стручну и административну подршку за спровођење мера подстицаја у пољопривреди и руралном развоју које обухватају: директне подстицаје у пољопривреди (премије, подстицаје за производњу и регресе) и подстицаје за мере руралног развоја који обухватају подршку програмима за: инвестиције у пољопривреди, унапређење конкурентности и достизање стандарда квалитета; одрживи рурални развој; унапређење руралне економије; припрему и спровођење локалних стратегија руралног развоја и унапређење производње воћа, јагодичастог и бобичастог воћа на територији јужне Србије (донација Краљевине Данске).

Управа је у вези са обављањем стручних и административних послова доделе средстава за подстицаје у пољопривреди и рурални развој примењивала следеће прописе: Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>16</sup>, Закон о општем управном поступку<sup>17</sup>, Закон о управним споровима<sup>18</sup>, Закон о пољопривреди и руралном развоју<sup>19</sup>, Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју<sup>20</sup>, Уредбу о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години<sup>21</sup>, Уредба о изменама Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години<sup>22</sup> Правилник о упису у регистар пољопривредних газдинстава и обнови регистрације, као и о условима за пасиван статус пољопривредног газдинства<sup>23</sup>, Правилник о одређивању подручја са отежаним условима рада у пољопривреди<sup>24</sup>, Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на премију за млеко<sup>25</sup>, Правилник о начину остваривања права на основне подстицаје у биљној производњи и обрасцу захтева за остваривање тих подстицаја<sup>26</sup>, Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради<sup>27</sup>, Правилник о начину

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 142/14 и 94/15

<sup>17</sup> „Службени лист СРЈ“ бр. 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“ број 30/10

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 111/09

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 41/09, 10/13 - др. закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 10/13, 142/14 и 103/15

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 19/15

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 109/15

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 17/13 и 102/15

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 29/13

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 28/13 и 36/14

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 29/13

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 111/15

остваривања права на подстицаје у сточарству за квалитетна приплодна грла<sup>28</sup>, Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња<sup>29</sup>, Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству по кошници пчела<sup>30</sup>, Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за ђубриво<sup>31</sup>, Правилник о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за гориво<sup>32</sup>, Правилник о подстицајима за подршку инвестицијама у примарну пољопривредну производњу<sup>33</sup>, Упутство о канцеларијском пословању органа државне управе<sup>34</sup> и друга акта.

Примена наведених аката, у оквиру економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа економске класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, извршена је кроз тестирање контрола следећих процеса:

1) вршење избора поступака у складу са критеријумима, механизмима и правилима утврђеним прописима за доделу подстицаја;

2) проверавање испуњености прописаних услова за остваривање права на подстицаје, одобравање исплате средстава по захтеву, као и повраћај средстава у случају неиспуњавања уговорених обавеза од стране корисника;

3) вршење административне контроле и контроле на лицу места испуњености уговорених обавеза;

4) проток документације и начин њене обраде;

5) формирање пословне документације (преузимање обавеза, плаћања, докази о извршеним расходима и издацима);

б) поступке спровођења набавки од иницијативе до реализације и евидентирања и

7) процедуре за извршење и евидентирање буџетских расхода и издатака.

Наведеним актима је делимично уређено финансијско управљање и контрола, односно подела одговорности, овлашћења и послова. За извршавање расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и издатака за нефинансијску имовину, нису успостављене процедуре пословних процеса, активности задатака и одговорности у вези са извршавањем ових расхода и издатака.

Одговорно лице Управе је у допису од 7.4.2016. године навело да су процедуре за одобравање права на подстицаје и спровођење исплата за националне мере у процесу израде и нису усвојене, док су процедуре за одобравање права на подстицаје за ИПАРД 2 програм израђене и чекају одобрење ревизора ЕУ, пре коначног усвајања.

Управа је у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>35</sup>, дана 19.4.2016. године доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, у којем је навела да није организационо успоставила систем финансијског управљања и контроле.

Управа није сачинила мапе пословних процеса; описе пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; процедуре обраде документације, токове и рокове за достављање документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима, којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 46/15 и 111/15

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 48/13

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 40/14 и 57/14

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ број 40/14

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 105/14

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 10/93, 14/93 и испр.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

## Налаз

Управа није у потпуности нормативно уредила успостављање финансијског управљања и контроле за извршавање расхода и издатака за ревидиране економске класификације и није сачинила описе и мапе пословних процеса, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.

## Ризик

Ако Управа нормативно не уреди успостављање финансијског управљања и контроле за извршавање расхода и издатака за ревидиране економске класификације, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са њиховим извршењем.

## Препорука број 2:

Препоручује се Управи да покрене иницијативу да Министарство у чијем је саставу донесе акт, којим ће уредити процедуре којима ће бити обухваћени сви пословни процеси, активности, задаци и одговорности за извршавање расхода и издатака за ревидиране економске класификације, као и да сачини опис и мапе пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.

## 4.2.Интерна ревизија

Чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>36</sup> прописано је да су јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава. Функционална независност успоставља се независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама. Организациона независност успоставља се у односу на друге организационе делове корисника јавних средстава.

Чланом 12. Правилника прописано је да су интерни ревизори дужни да се у свом раду придржавају повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција које, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

Чланом 17. Правилника прописано је да је руководилац интерне ревизије одговоран за припрему и подношење на одобравање руководиоцу корисника јавних средстава Предлога повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег план интерне ревизије, као и за одобравање планова обављања појединачне ревизије.

Група за интерну ревизију Управе успостављена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, бр. 110-00-133/2009-09 од 07.07.2009. године.

У допису о спроведеним активностима Групе за интерну ревизију број: службено од 25.3.2016. године, наведено је да су Повеља интерне ревизије (УАП08-01), Стратешки план ревизије (УАП09-04) за период од 5 година, Годишњи план ревизије (УАП08-05), Процена ризика (УАП08-03) и Приручник за интерну ревизију у фази Предлога, односно нису потписани од стране директора Управе.

Током 2015. године, по захтеву директора, спроведене су две интерне ревизије.

На основу Захтева за ревизију директора Управе број: службено од 27.01.2015. године, спроведена је ревизија доделе подстицајних средстава по Правилнику о начину остваривања права за подстицаје за тов јунади, тов свиња и тов јагњади у 2013. години. На основу

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Захтева за ревизију в.д. директора Управе број: службено од 01.03.2015. године, спроведена је ревизија самопроцене преакредитације за имплементацију ИПАРД II програма.

У Коначном извештају о ревизији доделе подстицајних средстава по Правилнику о начину остваривања права за подстицаје за тов јунади, тов свиња и тов јагњади у 2013. години број 401-00-05828/2/2015-08 од 05.04.2016. године, дато је укупно десет препорука. У плану активности за поступање по препорукама, наведено је да су одговорна лица Управе извршила поступање за две дате препоруке, док је поступање за преосталих осам препорука у току. За коначни извештај ревизије самопроцене преакредитације Управе за аграрна плаћања број 401-00-08254/25/2015-08 од 25.06.2015. године, није сачињен план активности за поступање по препорукама.

#### **Налаз**

Повеља интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије нису усвојени у току 2015. године, што није у складу са чланом 17. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у делу који прописује одговорност руководиоца корисника јавних средстава за одобравање Предлога повеље, стратешког и годишњег плана интерне ревизије.

#### **Ризик**

У случају да Управа не усвоји повељу интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије у току године пословања на које се односе, неће се успоставити формално правна регулатива која дефинише међусобна права и обавезе интерне ревизије и Управе.

#### **Препорука број 3:**

Препоручује се Управи да успостави формално правну регулативу којом се дефинишу међусобне обавезе интерне ревизије и Управе, као и да свој рад усклади са чланом 17. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује одговорност руководиоца корисника јавних средстава за одобравање Предлога повеље, стратешког и годишњег плана интерне ревизије.

#### **Налаз**

Ревизије су извршене на основу захтева директора Управе, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у делу који прописује функционалну независност јединице за интерну ревизију и интерног ревизора - назависно планирање.

#### **Ризик**

Када се ревизије спроведе на основу захтева директора Управе, нарушена је функционална независност која се односи на независно планирање интерне ревизије.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Управи да извођење интерне ревизије усклади са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у делу функционалне независности која се односи на независно планирање.

### **5. Припрема и доношење финансијског плана**

Директор Управе је Одлуком број 401-00-04043/2015-05 од 21.1.2015. године усвојио Финансијски план за 2015. годину који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>37</sup>.

<sup>37</sup> "Службени гласник РС", број 142/2014 и 94/2015

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину у Разделу 23, Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Глава 23.10 - Управа за аграрна плаћања, Програм 0103 – Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном, планирана су средства у укупном износу од 23.486.645 хиљада динара, од чега износ од 23.326.645 хиљада динара из буџета (99%) и износ од 160.000 хиљада динара из донација од иностраних земаља. Планиран је програмски буџет који се састоји од једног програма и пет програмских активности/пројеката. Управа је реализовала 95% планираних средстава односно 22.327.349 хиљада динара.

У току 2015. године донета су Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-3102/2015 од 19.3.2015. године и 05 број 401-4611/2015 од 23.4.2015. године, на основу којих су укупна планирана средства Управе смањена за 800.000 хиљада динара. Средства су пренета у текућу буџетску резерву. Решењима 05 број 401-8182/2015 од 4.8.2015.године и 05 број 401-10248/2015 од 24.9.2015. године из средстава текуће буџетске резерве, одобрен је износ од 2 хиљаде динара за отварање апропријација (економске класификације 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи и економске класификације 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа). У вези са реализацијом Финансијског плана сачињено је пет Извештаја о извршењу буџета за период 1.1-31.12.2015. године за сваку програмску активност.

*Планирана и реализована средства за утврђене програмске активности*

*Табела број 1*

<i>у хиљадама динара</i>								
Програм	Прог. акт.	Назив	Извор	Планирано	Текућа буџетска резерва	Реализовано	Неизвршено	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5+6-7)	
0103	0001	Директни подстицаји у пољопривреди	01	21.470.000	(800.000)	20.668.821	1.179	
	0002	Мере руралног развоја	01	1.300.000		1.192.688	107.312	
	0003	Стручна административна подршка за спровођење мера подстицаја	01	256.645		2	159.561	97.086
	4002	Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији	01	240.000			179.599	60.401
			05	160.000			125.117	34.883
			15	0			1.563	0
4003	ИПА 2012 -Подршка пољопривреди и руралном развоју	01	60.000			0	60.000	
Укупно				23.486.645	(798.000)	22.327.349	360.861	

## **6. Финансијски извештаји**

Управа је сачинила Годишњи финансијски извештај за 2015. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

1) Биланс стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1 и

2) извештаје о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2015.године - Образац 5, за пет програмских активности (0103/0001 – Директни подстицаји у пољопривреди, 0103/0002 – Мере руралног развоја, 0103/0003 – Стручна и административна подршка за спровођење мера подстицаја, 0103/4002 - Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији и 0103/4003 – ИПА 2012 – Подршка пољопривреди и руралном развоју).

Финансијски извештаји за 2015. годину достављени су на прописаним обрасцима Министарству финансија - Управи за трезор дана 28.03.2015. године, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

### **6.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5**

Избор делова финансијских извештаја који су ревидирани, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на

ревизорском просуђивању, укључујући ризике да се може изразити неодговарајуће мишљење у случајевима када финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

### **6.1.1. Текући расходи – конто 400000**

Укупни текући расходи у 2015. години исказани по програму и програмским активностима/пројектима износе 22.321.195 хиљада динара, од чега се износ од 22.167.787 хиљаде динара (99%) односи на конто 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

*Средства одобрена Законом о буџету за 2015. годину и извршени расходи и издатаци  
који су предмет ревизије*

Табела број 2

Програм	Програмска активност	Назив	Средства одобрена Законом о буџету				Извршена средства у 2015. години			
			Укупно	451	485	511	Укупно	451	485	511
0103	0001	Директни подстицаји у пољопривреди	21.470.000	21.470.000	0	0	20.668.821	20.668.821	0	0
	0002	Мере руралног развоја	1.300.000	1.300.000	0	0	1.192.687	1.192.687	0	0
	0003	Стручна административна подршка за спровођење мера подстицаја	30.000	0	0	30.000	5.850	0	86	5.764
	4002	Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији	400.000	400.000	0	0	306.279	306.279	0	0
	4003	ИПА 2012 -Подршка пољопривреди и руралном развоју	0	0	0	0	0	0	0	0
Укупно			<b>23.200.000</b>	<b>23.170.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>22.173.637</b>	<b>22.167.787</b>	<b>86</b>	<b>5.764</b>

#### **6.1.1.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину у Разделу 23, Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Глава 23.10 - Управа за аграрна плаћања, Програм 0103 – Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, планирана су средства на позицији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу 23.170.000 хиљада динара.

##### **6.1.1.1.1. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451100**

Расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у износу од 22.167.787 хиљада динара.

*Планирани и извршени расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима  
и организацијама по програмским активностима*

Табела број 3

Р.б.	Програмске активности	Извор финансирања	у хиљадама динара	
			Планирано	Извршено
1	Директни подстицаји у пољопривреди	1	21.470.000	20.668.821
2	Мере руралног развоја	1	1.300.000	1.192.687
3	Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији	1	240.000	179.599
		5	160.000	125.118
		15	0	1.563
Укупно			23.170.000	22.167.788

У складу са чланом 4. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, Влада прописује за сваку буџетску годину обим средстава, врсте и максималне износе по врсти подстицаја у складу са овим законом и законом којим се уређује буџет Републике Србије. Прописано је да Влада у року од 30 дана од дана ступања на снагу закона којим се



уређује буџет Републике Србије, донесе акт о начину утврђивања намене и расподеле подстицаја.

Влада је дана 20.2.2015. године донела Уредбу о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју, којом је дефинисан обим средстава у укупном износу од 23.170.000 хиљада динара и извршен распоред средстава на неизмирене обавезе и подстицаје за текућу годину. Опређелена средства се односе на директне подстицаје у пољопривреди, мере руралног развоја и програм подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији – донација Владе Краљевине Данске.

Дана 25.12.2015. године, Влада је донела Уредбу о изменама Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју, којом су умањена средства намењена подстицајима у пољопривреди и руралном развоју за 800.000 динара из разлога преноса средстава у текућу буџетску резерву и извршена је нова прерасподела средстава (приказано у табели 5).

*Прерасподела средстава за подстицаје према уредбама*

*Табела број 4*

Р.б	Назив	Уредба о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години			Уредба о изменама Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години		
		Укупно	Неизмирене обавезе	Подстицаји у 2015. години	Укупно	Неизмирене обавезе	Подстицаји у 2015. години
		<i>у хиљадама динара</i>					
1	Директни подстицаји у пољопривреди	21.470.000	3.156.300	18.313.700	20.670.000	3.156.300	17.513.700
2	Мере руралног развоја	1.300.000	459.000	841.000	1.300.000	275.000	1.025.000
3	Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији	240.000	240.000	0	240.000	240.000	0
		160.000		160.000	160.000		160.000
	Укупно	23.170.000	3.855.300	19.314.700	22.370.000	3.671.300	18.698.700

**Програм мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава по основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години из средстава Управе за јавни дуг**

Влада је донела Закључке број 401-12704/2015-02 од 28.11.2015. године, број 13593/2015 од 17.12.2015.године и број 401-14237/2015 од 30.12.2015. године, којима је усвојен Програм мера за измиривање захтева регистрованих пољопривредних газдинстава по основу права на подстицаје у пољопривреди у 2015. години са стањем на дан 20.11.2015. године. У закључцима је наведено да је дошло до значајног повећања броја захтева пољопривредних газдинстава за подстицаје, пре свега за основне подстицаје у биљној производњи и регресе за ђубриво, гориво и регреса за премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња, али и за основне подстицаје у сточарству и премију за млеко. Укупан износ тих захтева превазишао је укупан износ опређених средстава за те намене предвиђен Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години. Влада је усвојила Програм у циљу измирења захтева регистрованих пољопривредних газдинстава и спречавања већих штетних последица услед незаснивања новог производног циклуса у 2016. години, као и недостатка обртних средстава код пољопривредних произвођача. Утврђена средства за реализацију поменутих закључака у износу од 10.124.040 хиљада динара обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину у оквиру Раздела 16 - Министарство финансија, Глава 16.7 –Управа за јавни дуг, Програм 2201 – Управљање јавним дугом, Функција 170 – Трансакције јавног дуга, Програмска активност 0001 – Сервисирање домаћог дуга, апропријација економске класификације 611 – Отплата главнице домаћим кредиторима. Министарство финансија – Управа за трезор, извршила је пренос средстава на наменски рачун Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања број 840-190720-74 по утврђеној динамици (27. јануара 2016. године, 25. фебруара 2016. године, и 24.3.2016. године у појединачним износима од 3.374.680 хиљада динара, односно у укупном износу од 10.124.040 хиљада динара).

Управи за трезор одређен је износ од 9.601.342 хиљаде динара за исплату основних подстицаја у биљној производњи, регреса за ђубриво, регреса за гориво и регреса за премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња, док је Управа за аграрна плаћања извршила исплату обавеза за подстицајне мере које су у њеној надлежности у износу од 502.008 хиљада динара.

### **Умањење исплата за директна плаћања**

Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју у члану 33. прописано је умањење исплата за директна плаћања уколико корисник у току календарске године по основу директних плаћања оствари износ већи од 10.000 хиљада динара. Чланом 14. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју предвиђене су врсте директних плаћања.

Умањење исплата од 5% се врши уколико износ средстава по кориснику прелази 10.000 хиљада динара, а мањи је од 20.000 хиљада динара, док се умањење од 10% врши уколико је кориснику средстава исплаћено више од 20.000 хиљада динара. Уколико је кориснику средстава за једну календарску годину исплаћено више од предвиђеног износа добијеног по коначном обрачуну, корисник средстава је дужан да на захтев Управе уплати разлику на рачун извршење буџета Републике Србије у року од 60 дана од пријема решења о умањењу средстава.

Организациони део Управе – Група за управљање дуговима након скупљања и провере достављених података о извршеним исплатама за директне подстицаје, сачињава коначне обрачуне по кориснику средстава који садржи: податке о врсти директних плаћања, броју и датуму решења по којем је остварено право на подстицаје, појединачно остварени износи по основу директних плаћања, износ умањења за претходне године, датум исплате и исплаћен износ свих врста подстицаја, осим плаћања по основу кредитне подршке.

Увидом у субаналитичку картицу потраживања по основу субвенција и дотација – члан 33. за текућу година и претходну годину и у књигу дужника утврђено је да је 57 подносиоца захтева за директно плаћање било у обавези да изврши повраћај средстава у укупном износу од 193.899 хиљада динара, по основу умањења исплата на основу члана 33. Закона о подстицајима у пољопривреди и рурални развој. Повраћај средстава у 2015. години извршен је у износу од 161.304 хиљада динара, док је износ од 14.869 хиљада динара враћен у 2016. години. До 21.4.2016. године није извршен повраћај у укупном износу од 17.726 хиљада динара. Чланом 33. Закона прописано је да уколико корисник средстава у року у целисти не измири обавезе, Управа умањује средства од исплата директних плаћања која ће корисник средстава остварити за наредне календарске године.

Група за управљање дуговима спроводи и послове везане за повраћаје средстава, са обрачунатом припадајућом затезном каматом. Повраћаји средстава се врше на основу налаза коришћења подстицајних средстава, утврђених на основу записника пољопривредног инспектора и погрешно извршених исплата са текућег рачуна. Такође у Групи за управљање дуговима води се и књига дужника која садржи следеће колоне: назив корисника, број документа, датум израде документа, датум повратнице, крајњи рок за повраћај средстава, износ и колону износ за утужење. Након истека крајњег рока за повраћај средстава предмет се прослеђује Групи за правне послове за покретање судског поступка.

### **Регистар пољопривредних газдинстава**

Законом о пољопривреди и руралном развоју у члану 8. прописани су послови које обавља Управа за аграрна плаћања, а један од тих послова је и вођење Регистра пољопривредних газдинстава.

Правилником о упису у регистар пољопривредних газдинстава и обнови регистрације, као и условима за пасиван статус пољопривредног газдинства прописују се услови и начин уписа и вођења Регистра пољопривредних газдинстава, образац захтева за упис и обнову регистрације пољопривредног газдинства у Регистру, обрасци прилога, документација која

се прилаже уз захтев за упис и обнову регистрације, начин чувања података уписаних у Регистар, начин обнове регистрације у Регистру, као и услови за пасивни статус пољопривредног газдинства. У Регистар пољопривредних газдинстава могу да се упишу физичка лица – пољопривредници, предузетници и правна лица, која регистрацијом стичу право да поднесу захтев за остваривање подстицаја у пољопривредној производњи (регресе, субвенције, премије, кредите и друго) и руралном развоју.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине и Министарство финансија закључили су Споразум о поверавању послова вођења Регистра пољопривредних газдинстава број 32-00-7/2014-09 од 6.11.2014. године којим се послови вођења Регистра пољопривредних газдинстава који су у надлежности Управе за аграрна плаћања, поверавају на одређено време, на период од две године, Министарству финансија –Управи за трезор.

Регистар пољопривредних газдинстава, упис и обнову регистрације, води Министарство финансија – Управа за трезор са својом мрежом филијала и експозитура. Управа за трезор је на свом сајту објавила податак да укупан број регистрованих пољопривредних газдинстава на дан 31.12.2015. године износи 469.292 пољопривредних газдинстава, од чега је 346.155 у активном статусу.

Уговором о привременом поверавању послова (број 401-00-288-3/15-001-010 од 7.5.2015.године) закљученог између Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управе за аграрна плаћања и Министарства финансија –Управе за трезор у члану 3. предвиђено је да Управа за трезор доставља свакодневно ажурурану базу Регистра пољопривредних газдинстава Управи за аграрна плаћања. Запослени Управе за аграрна плаћања свакодневно приступају подацима у Регистру пољопривредних газдинстава путем веб апликације.

### *Исплаћени директни подстицаји и мере руралног развоја у 2015. години*

*Табела број 5*

Р. Б.	Врста подстицаја	Обавезе из претходне године		Обавезе из текуће године		Укупно исплаћено у 2015. години
		Планирана средства	Реализовано	Планирана средства	Реализовано	
1	2	3	4	5	6	7(4+6)
<i>Директни подстицаји</i>						
1	Тов јунади, јагњади, свиња и јаради	1.197.200	1.197.183	889.999	889.997	2.087.180
2	Квалитетна приплодна грла	855.185	855.185	4.255.397	4.255.298	5.110.483
3	Премија за млеко	1.060.958	1.060.958	3.400.000	3.399.999	4.460.957
4	Подстицаји по кошници пчела	7.662	7.658	230.000	230.000	237.658
5	Биљна производња	837	837	2.720.500	2.720.500	2.721.337
6	Регрес за гориво	3.465	3.465	3.047.000	3.047.000	3.050.465
7	Регрес за ђубриво	2.117	2.092	2.815.014	2.815.014	2.817.106
8	Премија осигурања	4.214	4.214	121.508	121.508	125.722
9	Остали директни подстицаји	24.663	24.689	34.281	33.226	57.914
<b>I</b>	<b>Укупни директни подстицаји</b>	<b>3.156.301</b>	<b>3.156.279</b>	<b>17.513.699</b>	<b>17.512.542</b>	<b>20.668.821</b>
<i>Мере руралног развоја</i>						
1	Примарна пољопривредна производња	232.000	193.548	693.900	692.093	885.640
2	Данска донација за подршку приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији	401.563	306.280	0	0	306.280
3	Остале мере руралног развоја	43.000	33.429	331.100	273.618	307.047
<b>4</b>	<b>Укупни мере руралног развоја</b>	<b>676.563</b>	<b>533.256</b>	<b>1.025.000</b>	<b>965.711</b>	<b>1.498.967</b>
<b>II</b>	<b>У к у п и о (I+II)</b>	<b>3.832.864</b>	<b>3.689.535</b>	<b>18.538.699</b>	<b>18.478.252</b>	<b>22.167.788</b>

### **1) Директни подстицаји у пољопривреди**

Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју у оквиру директних плаћања прописане су и врсте подстицаја: премије, подстицаји за производњу и регреси. Директни подстицаји су премије за млеко, подстицаји за биљну производњу, подстицаји за сточарство (квалитетне приплодне млечне краве, товне краве, краве дојиље, квалитетне приплодне овце, козе и крмаче, тов јунади, тов јагњади, тов јаради, тов свиња, кошнице пчела, родитељске кокошке тешког и лаког типа, родитељске ћурке, квалитетне приплодне матице риба шарана и пастрмке и производња конзумне рибе) и регреси за гориво, ђубриво, семе и други репродуктивни материјал и трошкове складиштења у јавним складиштима.

Чланом 2, 3. и 5. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години утврђен је укупан износ за директне подстицаје у пољопривреди од 21.470.000 хиљада динара, од чега се износ од 3.156.300 хиљада динара распоређује за неизмирене обавезе из претходних година, а износ од 18.313.700 хиљада динара за подстицаје који се додељују у текућој години.

#### **а) Подстицаји за тов јунади, тов јагњади, тов свиња и тов јаради**

Управа је на име подстицаја за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради у 2015. години исплатила износ од 2.087.180 хиљада динара за 27.060 обрађених захтева, од чега се износ од 1.197.183 хиљаде динара односи на неизмирене обавезе из претходних година, а износ од 889.997 хиљада динара на подстицаје остварене у текућој години.

Максимални износи који се могу исплатити за одређену врсту подстицаја прописани су чланом 6. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години.

Чланом 25. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, предвиђено је да се подстицаји за тов јунади остварују уколико је товно грло произведено у сопственом запату, купљено или увезено у години у којој се подноси захтев, ако је провело у власништву лица који подноси захтев 185 дана и намењено је за производњу меса, као и да ће по завршетку това бити предато у кланицу или је намењено извозу. Истим законом (чланом 26. 26а. и 27.) дефинисани су ближи услови за остваривање подстицаја за тов јагњади, тов свиња и тов јаради, као што су најмањи број грла која морају бити у тову по газдинству и просечна телесна маса по грлу. Подстицаји за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради се остварују једанпут за период трајања това.

У 2015. години остваривање права на коришћење подстицаја у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради вршено је на основу следећих правилника: Правилника о начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња и тов јагњади<sup>38</sup>, Правилника о изменама правилника о начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња и тов јагњади<sup>39</sup> и Правилника о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња и тов јагњади и тов јаради<sup>40</sup>.

Правилницима су дефинисани: начин остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради, лица која имају права на ову врсту подстицаја (правна лица, предузетници и физичка лица која су носиоци комерцијалног породичног пољопривредног газдинства), рокови подношења захтева, прописани обрасци захтева за остваривање права на подстицаје, услови у ком року корисник подстицаја мора предати грла кланици; пратећа документација која доказује да су грла предата кланици или су извезена, уверења о здравственом стању животиња и друго.

Правилницима из 2013. и 2014. године предвиђено је да корисник подстицаја за тов јунади за грла предата кланици у року од 15 дана од дана предаје кланици, а најкасније у року од 18 месеци од дана подношења захтева за остваривање права на подстицаје, доставља Управи пријемницу за откупљена грла, оверену од стране кланице и надлежног ветеринарског инспектора. Корисник подстицаја за тов јунади за извезена грла у року од 15 дана од дана извоза, а најкасније у року од 18 месеци од дана подношења захтева за остваривање права на подстицаје, доставља Управи копију међународне ветеринарске потврде (сертификата), издате у складу са законом којим се уређује ветеринарство и списак грла која су извезена са подацима о идентификационом броју грла, оверене од стране надлежног ветеринарског инспектора, као и копију Јединствене царинске исправе, издате у складу са законом којим се уређује царински поступак.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 37/13

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ број 42/14

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 50/15 и 111/15



Управа је на основу поднетих захтева за подстицаје за тов јунади у 2013. и 2014. години сачињавала решења и вршила исплату средстава, која су корисници подстицаја морали да оправдају у року од 18 месеци од дана подношења захтева за остваривање подстицаја. Уколико корисник средстава не испуни обавезе да товљена грла јунади преда кланици или извезе иста у року од 18 месеци, како је предвиђено Правилником о начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња и тов јагњади, дужан је да изврши повраћај средстава увећан за износ затезне камате на рачун буџета Републике Србије (члан 4). На основу правилника из 2013. и 2014. године додела подстицаја за тов јагњади и тов свиња вршена је на основу Захтева за остваривање права на подстицаје за календарску годину уз који су приложене пријемнице издате од стране кланице и уверења о здравственом стању животиња, оверене од стране надлежног инспектора (по завршетку периода това).

Правилником о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради који се примењивао у 2015. години извршене су измене услова за доделу ове врсте подстицаја, у смислу да се подстицаји за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради остварују након што се грла предају кланици. Уз Захтеве за остваривање права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради у 2015. години подноси се и пријемница за откупљена грла оверена од стране кланице и надлежног ветеринарског инспектора, са спецификацијом у којој су наведени идентификациони бројеви грла и копијом Уверења о здравственом стању животиња, овереном од стране надлежног ветеринарског инспектора.

У поступку обраде захтева обрађивач предмета врши вишеструке провере и то: статуса пољопривредног газдинства, података о власнику газдинства, структуре сточног фонда која се води у Регистру пољопривредних газдинстава, док се кретање јунади, као и период држања грла у сопственом запату проверава у Централној ветеринарској бази. Централна ветеринарска база коју води Управа за ветерину не обезбеђује податке о кретању који су потребни за контролу доделе подстицаја за тов свиња, јагњади и јаради.

Такође, уз помоћ софтверске апликације која је израђена за потребе обраде захтева доделе подстицаја у пољопривреди, у делу „Тов грла“ врши се контрола да ли су за иста грла кориснику већ одобрена средства по неком ранијем решењу, као и да ли се иста грла понављају у текућем захтеву. Супервизори, односно Руководилац Одсека за подстицаје за тов и друга овлашћена лица врше накнадну контролу обрађених захтева и одобравају плаћање подстицаја. Директор Управе доноси решење којим усваја цео или део захтева за који су испуњени услови коришћења подстицајних средстава, или одбија цео или део захтева са детаљним образложењем разлога одбијања. Решења се достављају Одељењу за исплату које врши исплату подстицаја, а након тога се иста достављају подносиоцима захтева за остваривање подстицаја.

Узорковањем захтева и предметне документације исплате подстицаја за тов јунади, тов свиња, тов јагњади и тов јаради у 2015. години, извршен је увид у 43 захтева за остваривање права на подстицаје за тов грла, од чега се 13 захтева односи на тов јунади, 11 захтева на тов јагњади, 18 захтева на тов свиња и 1 захтев на тов јаради.

Захтеви су поднети у року, на прописаном обрасцима. Уз захтеве је достављана и пратећа документација која је прописана важећим правилником (Пријемнице за откупљена грла, спецификације ИД бројева грла која су предата кланици и копија уверења о здравственом стању животиња које су оверене од стране ветеринарског инспектора). Пољопривредна газдинства су имала активан статус на дан подношења захтева и имала су пријављен сточни фонд у Регистру пољопривредних газдинстава. Исплате су извршене на основу сачињених Решења о утврђивању права на подстицаје за тов грла на основу поднетих захтева.

За захтеве који су поднети за тов јунади на основу Правилника о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња и тов јагњади који су важили у 2013. и 2014. години корисници подстицаја за тов јунади су дужни да оправдају добијена средства у року од 18 месеци од дана подношења захтева за остваривање подстицаја. Увидом у књигу дужника за 2014. и 2015. годину утврђено је да је износ

ненаплаћених потраживања за тов јунади износи 8.680 хиљада динара и односе се на 147 решења о повраћају. По истеку утврђеног рока од 30 дана од дана правоснажности решења, Управа је за сва ненаплаћена потраживања иницирала поступке наплате. Уколико подносиоци захтева не изврше повраћај средстава који нису оправдали, може им бити одређен пасивни статус у Регистру пољопривредних газдинстава. По извршеној наплати, решења за повраћај заједно са припадајући каматним листом достављају се Групи за рачуноводство.

## б) Подстицаји за квалитетна приплодна грла

У 2015. години је извршена укупна исплата подстицаја за приплодне млечне краве, приплодне крмаче, приплодне овце и козе и приплодне товне краве у укупном износу од 5.110.483 хиљада динара за 40.806 захтева, од чега се износ од 855.185 хиљада динара односи на неизмирене обавезе за 13.866 захтева за остварене подстицаје из претходних година, а износ од 4.255.298 хиљада динара се односи на 26.940 захтева за подстицаје остварене у текућој години.

Максимални износи подстицаја за приплодна грла прописани су чланом 6. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години.

Услови и начин остваривања права на подстицаје у сточарству за квалитетне приплодне млечне краве, товне краве, овце, козе и крмаче ближе су уређени Правилником о условима и начину остављања права на подстицаје у сточарству за квалитетна приплодна грла. Правилником је дефинисано да се захтеви подносе за сваку врсту квалитетних приплодних грла, једном у току календарске године и то у периоду од 1.6-15.10. текуће године за грла у производњи, а у периоду од 1.1-31.1. наредне године за грла укључена у производњу од 1.10-31.12. календарске године. Уз захтев се подноси и извод из главне матичне евиденције за квалитетна приплодна грла, оверен од стране основне, регионалне и главне одгајивачке организације.

### Структура исплаћених подстицаја за приплодна грла у 2015. години

Табела број 6

у хиљадама динара					
Редни број	Врста грла за коју је извршен подстицај	Неизмирене обавезе	Број захтева	Текућа година	Број захтева
1	Приплодне млечне краве	626.354	12.623	3.545.474	24.365
2	Приплодне крмаче	86.788	196	213.440	238
3	Приплодне овце и козе	142.043	1.047	492.634	2.332
4	Приплодне товне краве			3.750	5
Укупно		855.185	13.866	4.255.298	26.940
<b>Укупан број исплаћених подстицаја и захтева по којима је извршена исплата</b>				<b>5.110.483</b>	<b>40.806</b>

Узорковањем документације за исплате у 2015. години, извршен је увид у 61 захтев за остварење права на подстицаје за приплодне млечне краве, приплодне крмаче, приплодне овце и козе и приплодне товне краве, од којих је 45 захтева поднето у 2015. години, а 16 захтева је поднето у 2014. години. Укупно исплаћена средства за наведене захтеве су 506.645 хиљада динара.

Захтеви су поднети у прописаном року на прописаним обрасцима посебно за сваку врсту приплодних грла. Уз захтев су подношени и изводи из главне матичне евиденције за квалитетна приплодна грла, оверени од стране основне, регионалне и главне одгајивачке организације. Износ по грлу наведен у захтеву је у складу са Уредбом. Сва газдинства су активна на дан подношења захтева у Регистру пољопривредних газдинстава и имају пријављен сточни фонд за грла за које је поднет захтев. Приликом обраде захтева за доделу подстицаја за приплодне краве, врши се контрола и упоређивање података из приложене документације са подацима Централне ветеринарске базе која се води у Управи за ветерину, док код обраде захтева за квалитетне приплодне овце, козе и крмаче не постоји могућност провере у наведеној бази. Запослени у Одсеку за подстицаје за квалитетна приплодна грла иницирају да се пре исплате подстицаја за квалитетне приплодне овце, козе и крмаче и за

сва правна лица која су поднела захтев за остварење подстицаја изврши инспекцијски надзор и о томе сачини записник, по ком се даље поступа.

Управа је сачинила белешку у току обављања ревизије у којој је навела да је на одржаном састанку 23.11.2015. године, између руководиоца Одсека и в.д. директора Управе договорено: да ће се захтеви физичких лица са више од 50 грла квалитетних приплодних крава, обрађивати на основу података из ветеринарске базе, а инспекцијска контрола захтева ће бити накнадно обављена; да ће се захтеви за квалитетне приплодне овце, козе и крмаче, обрађивати на основу самог захтева, а да ће инспекцијска контрола бити обављена накнадно; да се предност у обради даје захтевима са већим бројем грла, односно са већим захтеваним износима, а све у циљу обраде преосталих захтева поднетих у 2015. години (око 1395) и исплате истих, с обзиром да се ближио крај године и могућности да средства неће бити исплаћена у текућој години.

Исплате су вршене на основу сачињених Решења о утврђивању права на подстицаје у сточарству за грла на основу поднетих захтева за остваривање подстицаја.

### **в) Премија за млеко**

Управа је на име подстицаја за премију за млеко у 2015. години испатила износ од 4.460.957 хиљада динара за 2.362 обрађена захтева, од чега се износ од 1.060.958 хиљаде динара односи на неизмирене обавезе из претходних година, а износ од 3.399.999 хиљада динара на подстицаје остварене у текућој години.

Правилником о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на премију за млеко уређено је да право на коришћење премије за млеко има правно лице, предузетник и физичко лице које је носилац породичног пољопривредног газдинства. Корисник подстицаја има право на премију за произведено и испоручено млеко у одговарајућем периоду (кварталу) у току календарске године, и то уколико је извршио предају најмање 3.000 литара крављег млека по кварталу, односно најмање 1.500 литара по кварталу које је произведено на подручју са отежаним условима рада у пољопривреди, али не више од 3.000.000 литара млека по кварталу. Млеко се предаје правном лицу или предузетнику које се бави прерадом млека.

Захтеви за остваривање права на премију за млеко испоручилац млека подноси Управи непосредно или преко правног лица односно предузетника на прописаним обрасцима.

### *Исплаћене премије за млеко у 2015. години*

*Табела број 7*

Поднети захтеви	Опис	у хиљадама динара				
		IV квартал 2014.	I квартал 2015.	II квартал 2015.	III квартал 2015.	Укупно
	Исплаћена премија по кварталима (3+5)	1.060.958	1.163.413	1.247.381	989.206	4.460.957
Посредно	1. Број млекара	121	121	121	102	465
	2. Број произвођача којима је одобрена премија за млеко	17.204	17.524	18.426	16.247	69.401
	3. Одобрени износ премије за млеко (млекаре)	1.024.995	1.125.507	1.205.091	969.794	4.325.387
Непосредно	4. Број поднетих захтева	395	528	639	335	1.897
	5. Одобрени износ премије за млеко (физичка лица)	35.963	37.906	42.290	19.412	135.570

Уколико се захтев за остваривање права на премију за млеко подноси непосредно, подносилац захтева доставља и Изјаву правног лица односно предузетника о количини примљеног млека, док се Списак испоручиоца млека који су предали млеко правном лицу или предузетнику и фотокопија картона депонованих потписа, подносе у случају када се захтев за премију за млеко подноси посредно преко правног лица или предузетника. Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години је утврђен обим средстава за исплату премија за млеко у 2015. години, као и максимални износ премије за млеко. Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју одређено је да се премија за млеко исплаћује квартално за кравље, овчије и козије сирово млеко испоручено у претходном периоду.

У зависности од начина подношења захтева за остваривање права на премију за млеко, премија се исплаћује директно на наменски рачун корисника премије или на рачун правног

лица или предузетника, које је дужно да у року од три дана од уплате средстава, изврши пренос истих на наменске рачуне крајњих корисника премије.

Управа након пријема захтева за премију за млеко од стране правних лица доставља Управи за ветерину допис и табелу са прегледом млекара које су доставиле захтеве за одређени квартал, која потврђује да правна лица (млекаре) испуњавају ветеринарско-санитарне услове и друге услове за хигијену хране за делатност прераде млека, као и да се млекаре налазе у евиденцији прерађивача млека, како је прописано чланом 4. Правилника о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на премију за млеко.

Такође, правна лица или предузетници достављају Управи електронским путем табелу са следећим подацима: име и презиме испоручиоца млека, број пољопривредног газдинства, ЈМБГ или матични број фирме, адреса, број музних грла (крава, оваца и коза), предато млеко у кварталу по лицима и износ премије по лицима, ради софтверске обраде и контроле података о испоручиоцима млека. Контрола се врши упоређивањем достављених података са подацима из Регистра пољопривредних газдинстава и Централне ветеринарске базе. Софтверском апликацијом врши се провера статуса пољопривредног газдинства (активно или пасивно) и пријављеног сточног фонда у Регистру пољопривредних газдинстава, врста и број животиња, власништво грла, да ли су грла обележена и регистрована у Централној ветеринарској бази, да ли је предата прописана количина млека и остало.

Уз помоћ софтверске апликације („Михајло Пупин“) која је израђена за потребе обраде захтева доделе подстицајних средстава за премије за млеко врши се даља обрада захтева и додатне контроле као што су валидација основних података о млекари или физичком лицу, валидација услова уредбе (правилника) и валидација документације. Такође, врши се и провера да ли на дан креирања решења има произвођача са пасивним статусом међу прихваћеним захтевима и да ли се исти испоручилац млека појављује у још неком предатом захтеву у кварталу који се обрађује.

Након обраде захтева од стране запослених у Групи за директна плаћања – премије, супервизори односно руководиоци Групе и друга овлашћена лица врше накнадну контролу обрађених захтева и одобравају плаћање подстицаја. Директор Управе доноси решење о усвајању или одбијању захтева (или дела захтева) за остваривање подстицаја. Саставни део решења су спискови – Листа пољопривредних газдинстава – Одобрена средства премије за млеко и Листа пољопривредних газдинстава – Одбијена средства премије за млеко у одређеном кварталу, који се достављају правним лицима подносиоцима захтева на основу којих се врши исплата премија за млеко испоручиоцима млека, након уплате од стране Управе.

За све захтеве за премију за млеко које подносе правна лица или предузетници, Управа даје налоге надлежном Одељењу пољопривредне инспекције Министарства пољопривреде и заштите животне средине да изврше контролу документације о испорученом млеку по кварталу код подносиоца захтева и проверу да ли су исплате индивидуалним испоручиоцима млека извршене у прописаном року од три дана. Управа квартално шаље на инспекцијску контролу и одређен број захтева за премију за млеко који су поднети непосредно. Пољопривредни инспектори, након инспекцијског надзора, сачињавају Записнике о извршеном инспекцијском прегледу који достављају Управи на даље поступање.

Узорковањем захтева и предметне документације за исплату премија за млеко у 2015. години, извршен је увид у 41 захтев за остварење права на премију за млеко, од којих је 10 захтева поднето у 2014. години, а 31 захтев је поднет у 2015. години. Укупно исплаћена средства за наведене захтеве су 2.408.124 хиљада динара.

Захтеви су подношени квартално у току године на прописаним обрасцима. Уз захтеве је достављена и пратећа документација која је прописана правилником. Захтеви за премију за млеко су одобравани за пољопривредна газдинства која су била активна на дан подношења захтева у Регистру пољопривредних газдинстава и која су имала пријављен адекватан сточни фонд за грла. Исплате су извршене на основу сачињених Решења о утврђивању права на премију за млеко на основу поднетих захтева.



### г) Подстицаји по кошници пчела

За подстицаје за кошнице пчела у 2015. години извршено је укупно 237.658 хиљада динара за 8.247 захтева за остваривање наведеног подстицаја. Износ од 7.658 хиљада динара односи се на неизмирене обавезе за остварене подстицаје из претходних година за 265 поднетих захтева, док се износ од 230.000 хиљада динара односи на 7.982 захтева за остварене подстицаје у текућој години.

Максималан износ подстицаја по кошници пчела прописан је чланом 6. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години.

Услови и начин остваривања права на подстицаје у сточарству по кошници пчела, као и захтеви за остваривање тих подстицаја исплаћених у 2015. години, прописани су: Правилником о начину остваривања права на подстицаје у сточарству по кошници пчела<sup>41</sup>, Правилником о начину остваривања права на подстицаје у сточарству по кошници пчела<sup>42</sup> и Правилником о условима и начину остваривања права на подстицаје у сточарству по кошници пчела<sup>43</sup>.

Чланом 4. наведених правилника дефинисано је да испуњеност приписаних услова за остваривање права на подстицаје по кошници пчела врши Управа на основу података на дан подношења захтева за остваривање подстицаја у сточарству по кошници пчела.

Правилником који уређује доделу подстицаја за захтеве поднете у 2013. години, прописано је да се захтев подноси за сваку календарску годину до 31.8. текуће године на Обрасцу – Захтев за подстицаје по кошници пчела, који чини саставни део Правилника. Уз захтев се подноси и извод из евиденције о регистрацији пчелињака и пчелињских друштава на газдинству која се води у Централној бази података о обележавању животиња, овереном од стране овлашћене ветеринарске организације.

Правилницима који уређују доделу подстицаја за захтеве поднете у 2014. и 2015. години прописано је да правно лице, предузетник и физичко лице – носилац породичног газдинства, подстицаје у сточарству по кошници пчела остварује на основу захтева који подноси Управи у периоду од 15.4-31.5. текуће године за сваку календарску годину на прописаном обрасцу – захтеву који чини саставни део наведених правилника. Такође је прописано да подносилац захтева има најмање десет кошница пчела.

Узорковањем документације за исплате у 2015. години, извршен је увид у 17 захтева за остварење права на подстицаје по кошници пчела, од којих је 2 захтева поднето у 2013. години, 5 захтева је поднето у 2014. години, а 10 захтева у 2015. години. Укупно исплаћена средства за наведене захтеве су 4.289 хиљада динара.

Захтеви су поднети у року и на прописаном обрасцу. Износ по кошници је у складу са Уредбом. Сва газдинства су активна на дан подношења захтева у Регистру пољопривредних газдинстава и имају пријављен сточни фонд за кошнице пчела за које је поднет захтев. Исплате су извршене на основу сачињених Решења о усвајању захтева за подстицаје по кошници пчела.

### д) Подстицајне мере које исплаћује Управа за трезор - подстицаји у биљној производњи, регреси за ђубриво, гориво и премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња

У 2015. години Управа за аграрна плаћања је Управи за трезор, извршила пренос средстава у укупном износу од 8.714.629 хиљада динара, од чега се износ од 10.607 хиљада динара односи на неизмирене обавезе из претходних година, док се износ од 8.704.022 хиљада динара односи на остварене подстицаје у текућој години.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за аграрна плаћања и Министарство финансија – Управа за трезор су закључиле Уговор о привременом поверавању послова број 401-00-9692/2015 од 7.5.2015. године. Чланом 1. Уговора, Управа

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број: 60/13

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број: 60/13 и 36/14

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број: 33/15

за аграрна плаћања привремено поверава одређене послове из своје надлежности Управи за трезор. У оквиру поверених послова су и послови спровођења поступка доделе средстава директних подстицаја пољопривредним газдинствима на основу Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и подзаконских аката министра надлежног за послове пољопривреде, и то пријем и обрада захтева пољопривредних газдинстава за доделу подстицаја за:

- 1) основне подстицаје у биљној производњи;
- 2) остваривање права на регрес за ђубриво;
- 3) остваривање права на регрес за гориво и
- 4) остваривање права на регрес за премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња.

Услови, начин и обрасци захтева за остваривање права за наведене подстицаје, ближе су уређени Правилником о начину остваривања права на основне подстицаје у биљној производњи и обрасцу захтева за остваривање тих подстицаја, Правилником о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за ђубриво; Правилником о условима и начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за гориво и Правилником о условима, начину и обрасцу захтева за остваривање права на регрес за премију осигурања усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња.

Чланом 6. Уговора прописано је да ће Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор формирати оперативну радну групу од четири члана, коју ће чинити по два запослена из сваке управе до 1.5.2015. године, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом, Планом активности и овим уговором.

#### **Налаз**

Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор нису формирале оперативну радну групу од четири члана, како је прописано чланом 6. Уговора о привременом поверавању послова, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом о поверавању послова вођења регистра пољопривредних газдинстава, Планом активности и овим уговором.

#### **Ризик**

Ако Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор не формирају оперативну радну групу од четири члана, може се јавити проблем приликом праћења и спровођења активности у складу са Споразумом о поверавању послова вођења регистра пољопривредних газдинстава, Планом активности и Уговором о поверавању послова.

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се Управи да поступа у складу са одредбама члана 6. Уговора о привременом поверавању послова којим је прописано да Управа за аграрна плаћања и Управа за трезор формирају оперативну радну групу од четири члана, ради праћења и спровођења активности у складу са Споразумом, Планом активности и овим уговором.

Средства за извршење наведених подстицаја, извршава Управа за трезор на основу претходно добијених сагласности Управе за аграрна плаћања да се могу користити средства са њеног подрачуна за исплату тих подстицаја. Са рачуна 840-1620-21 (рачун извршења буџета Републике Србије) врши се пренос средстава на подрачун Управе за аграрна плаћања број 840-190720-74. Управа за трезор на основу налога за плаћање врши пренос средстава са рачуна 840-190720-74 на наменске рачуне пољопривредних газдинстава код пословних банака, по принципу временског приоритета.

У образложењу стања подрачуна 840-190720-74 на дан 31.12.2015. године број службено од 18.5.2016. године Управе, наведено је да се на неисплаћене обавезе из 2015. године односи 8.224 хиљаде динара, од чега се износ од 247 хиљада динара односи на регрес за гориво и биљну производњу у органској производњи, док се износ од 7.977 односи на средства пренета Управи за трезор која нису утрошена за наведене подстицаје.

Подстицајне мере за конвенционалну производњу које исплаћује Управа за трезор

Табела број 8

у хиљадама динара

Редни број	Назив директног подстицаја	Пренета средства Управи за трезор	Реализована средства у Управи за трезор	Неутрошена средства у 2015. години
1	Регрес за гориво у конвенционалној производњи	2.815.014	2.812.866	2.148
2	Регрес за ђубриво у конвенционалној производњи	3.047.000	3.044.373	2.627
3	Биљна производња - конвенционална производња	2.720.500	2.717.746	2.754
4	Премија осигурања	121.508	121.060	448
5	Укупно	8.704.022	8.696.045	7.977

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји се припремају на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената (члан 5).

### Налаз

Управа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, за функцију 420, Програм 0103 и Програмску активност - 0001 више исказала расходе текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451100 за износ од 8.244 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала вишак прихода и примања - буџетски суфицит на овом обрасцу, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Када Управа за аграрна плаћања расходе исказује у вишем, а буџетски суфицит у нижем износу, велика је вероватноћа да ће информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 бити неисправно приказане.

### Препорука број 6:

Препоручује се Управи да у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

## 2. Подстицаји за мере руралног развоја

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, утврђена су средства за подстицаје мера руралног развоја у износу од 1.300.000 хиљада динара. Чланом 3. став 3. Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години се износ од 459.000 хиљада динара од средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину расподељује за неизмирене обавезе по основу мера руралног развоја, док се износ од 841.000 хиљаде динара односи на опредељена средства за мере руралног развоја у текућој години. Чланом 2. Уредбе о изменама Уредбе о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години<sup>44</sup>, износ за неизмирене обавезе је смањен на 275.000 хиљада динара, док је чланом 4. исте уредбе, обим средстава за мере руралног развоја у текућој години повећан на 1.025.000 хиљада динара.

Чланом 34. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, прописано је да подстицаји за мере руралног развоја обухватају подршку програмима који се односе на: инвестиције у пољопривреди за унапређење конкурентности и достизање стандарда

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број: 109/15

квалитета, одрживи рурални развој, унапређење руралне економије, припрему и спровођење локалних стратегија руралног развоја и подстицаје за подршку саветодавним и стручним пословима у пољопривреди.

### **Примарна пољопривредна производња**

Подстицаји за подршку инвестицијама у примарну пољопривредну производњу извршени су у укупном износу од 885.640 хиљада динара у 2015. години за 5.633 захтева за које је остварен подстицај. Износ од 193.548 хиљаде динара се односи на неизмирене обавезе из претходних година за 1.829 захтева за остваривање подстицаја, док се износ од 692.093 хиљаде динара односи на 3.804 захтева за остваривање подстицаја у текућој години.

Исплате подстицаја за подршку инвестицијама у примарну пољопривредну производњу у 2015. години уређене су Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и са два правилника и то: Правилник о подстицајима за подршку инвестицијама у примарну пољопривредну производњу<sup>45</sup>, који је важио до октобра 2014. године и Правилник о подстицајима за подршку инвестицијама у примарну производњу<sup>46</sup> за захтеве поднете од октобра 2014. године. Правилницима су ближе прописане врсте подстицаја за подршку инвестицијама у примарну пољопривредну производњу, услови и начин остваривања права на подстицаје и максимални износи подстицаја по кориснику и по појединој врсти мера за подстицаје.

У складу са одредбом члана 36. став 2. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, право на подршку ове врсте има правно лице, предузетник и физичко лице - носилац комерцијалног породичног пољопривредног газдинства, који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава.

Правилник предвиђа да се подстицаји остварују на основу конкурса које расписује Управа, а конкурси садрже услове за остваривање права на подстицаје, документацију коју је потребно поднети, рок за подношење пријаве и друге потребне информације. Правилником су дефинисане инвестиције за које се одобравају подстицаји, које су дате у Прилогу 1. Правилника – Табела подстицаји и прихватљиве инвестиције у примарну пољопривредну производњу. Подстицаји се утврђују у процентуалном износу од вредности реализоване инвестиције, умањене за износ средстава на име пореза на додату вредност и не могу износити више од 2.000 хиљаде динара по подносиоцу захтева, осим за изградњу хладњача и изградњу нових објеката за складиштење житарица, за које је највиши износ подстицаја по подносиоцу захтева 5.000 хиљада динара.

Подносилац захтева, може поднети једну пријаву за текућу годину. Приликом провере формалне прихватљивости пријаве, службено лице врши и проверу да ли постоји раније поднета пријава истог подносиоца по конкурсима у текућој години, увидом у евиденцију примљених пријава. Након испитивања формалне прихватљивости пријаве, службено лице врши утврђивање испуњености материјалних услова за остваривање права на подстицаје.

Ако се током административне провере пријаве на конкурс утврди да је за потпуно и истинито утврђивање чињеничног стања неопходна провера података на терену, службено лице Управе може пре доношења одлуке о захтеву наложити и инспекцијску контролу захтева. Надлежна пољопривредна инспекција непосредним увидом у стање на терену и књиговодствену документацију, проверава чињенице на којима се заснива пријава на конкурс, прикупља доказе о налазима утврђеним у тренутку обављања контроле, сачињава записник о извршеном инспекцијском прегледу, а по потреби попуњава и одговарајућу контролну листу припремљену од стране Управе. У случају да је након ове провере утврђено да пријава не испуњава један или више услова за остваривање права на подстицаје, приступа се доношењу одлуке о одбијању пријаве. У случају ометања инспектора у вршењу инспекцијског надзора или онемогућавања инспекцијске контроле, покреће се поступак за одређивање пасивног статуса пољопривредног газдинства подносиоца пријаве.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број: 62/13 и 90/13

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број: 105/14

Након доношења одлуке о усвајању пријаве, односно након исплате подстицаја, надлежна пољопривредна инспекција у складу са својим плановима и по налогу Управе, врши инспекцијске контроле наменског коришћења предмета подстицаја као и испуњења других обавеза корисника подстицаја.

Узорковањем документације извршен је увид у 17 захтева за које је извршена исплата у 2015. години. Утврђено је да су захтеви поднети у предвиђеном року и да су уз захтеве поднети сви обавезни формално исправни прилози. Такође је потврђена испуњеност материјалних услова за остваривање права на подстицаје. Исплате подстицаја су извршене на основу Решења о додели и исплати подстицаја.

### **3. Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у Јужној Србији**

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, утврђена су средства за програмску активност/пројекат 4002 Подршка приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у Јужној Србији у укупном износу од 400.000 хиљада динара, од чега се износ од 240.000 хиљада динара односи на буџетска средства, а износ од 160.000 хиљада динара на средства донације Владе Краљевине Данске за спровођење Програма подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у Јужној Србији.

Буџетска средства у износу од 240.000 хиљада динара се распоређују у складу са Уредбом о расподели подстицаја у пољопривреди и руралном развоју у 2015. години. Чланом 3. Уредбе прописано је да се средства расподељују за неизмирене обавезе по основу Програма подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у Јужној Србији.

За спровођење Програма подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у Јужној Србији, у 2015. години је укупно извршено 306.279 хиљада динара за 273 обрађена захтева и то: из средстава донације Владе Краљевине Данске у укупном износу од 126.680 хиљада динара за 130 обрађена захтева и из буџетских средстава у укупном износу од 179.599 хиљада динара за 143 захтева.

Закључком Владе 05 Број: 018-5374/2010 од 22.7.2010. године усвојен је текст Споразума о развојној сарадњи између Владе Републике Србије и Владе Краљевине Данске (у даљем тексту: Споразум).

Споразумом је дефинисано да ће Данска ставити на располагање Србији финансијску помоћ, материјалне ресурсе, техничку помоћ и могућности за обуку, а да ће Србија осигурати ефикасно коришћење наведене помоћи и могућности обуке. Утврђено је и да ће сви специфични термини и процедуре, укључујући финансијске и друге обавезе две уговорне стране у односу на специфичне пројекте, програме и друге заједничке активности према овом Споразуму, у сваком појединачном случају одредити посебним споразумима, укључујући административне аранжмане који се закључују разменом нота, са изричитим позивање на Споразум.

Закључком Владе 05 Број: 018-9594/2011-1 од 22.12.2011. године, усвојен је текст Посебног споразума између Владе Републике Србије и Владе Краљевине Данске о спровођењу Програма подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији.

Посебан споразум ступио је на снагу његовим потписивањем 10.2.2012. године. Чланом 1. Посебног споразума, Данска се сагласила да подржи спровођење Програма подршке приватном сектору за воће, јагодичасто и бобичасто воће у јужној Србији описан програмским документом који је приложен у виду Анекса (у даљем тексту: Програм), на бази бесповратних средстава, у оквирном износу од 40 милиона данских круна (што приближно одговара износу од 5.350.000 евра). Програм ће бити спровођен у складу са одредбама Посебног споразума, Програма и Споразума. У члану 3. Посебног споразума се наводи да би неутрошена средства или уштеђена средства фонда могла бити преусмерена за нове активности Министарства спољних послова Данске. Доспела обрачунска камата од програмских средстава мора бити враћена Данској. Истим чланом је прописано да ће Србија



преко Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде (у даљем тексту: Министарство) обезбедити суфинансирање за спровођење Програма у износу од 3.300.000 евра у складу са Програмом и претходно договореним. Србија ће преко Министарства координирати са општинама у циљу обезбеђивања 300.000 евра из општинских пољопривредних фондова у складу са Програмом. Такође ће Србија учествовати и са 300.000 евра без накнаде из регионалних центара саветодавних служби и мреже за рурални развој. Неутрошена средства или уштеда средстава фонда, по завршетку Програма могу бити преусмерена за нове активности Министарства. Програм ће се спроводити у периоду од 2012. до 2014. године. У првој години имплементације Програма, Влада Републике Србије ће учествовати у суфинансирању друге компоненте Програма у износ од 1.650.000 евра, а у 2013. и 2014. години са износом 825.000 евра за сваку годину, у складу са Програмом. Чланом 4. прописано је да ће обе стране настојати да координирају свој рад у складу са Посебним споразумом са осталим партнерима и да ће настојати да рационално користе програмска средства. Чланом 5. Посебног споразума, Србија се обавезала да ће благовремено обезбедити увоз и царинење робе увезене на основу истог, укључујући и материјале који се увозе, ради спровођења Програма. Истим чланом је дефинисано да Србија неће користити средства Данске за плаћање било каквих увозних дажбина, такси националних и осталих јавних дажбина за увоз комплетне опреме, материјале, испоруке, услуге, возила и резервне делове испоручене за активности, које су договорене у оквиру Програма. Такође, прописано је да Србија неће користити средства Данске за плаћање пореза на додату вредност (ПДВ) на опрему, материјале, услуге, возила или резервне делове који се купују у Србији средствима из донације.

Управа је упутила допис број 337-00-00285/2011-08 од 28.03.2014. године за продужење уговора између Владе Републике Србије и Владе Данске, програма за јагодичасто и бобичасто воће. Министарство спољних послова Данске је у Одговору на допис број 403.Serbien.1-1-01/6 Мау 2014, потврдило продужење до новембра 2015. године. Дописом број 337-00-00285/2011-06 од 3.2.2015. године, чији је предмет продужење, Управа се још једном обратила Министарству спољних послова Данске да се продужи уговор између Владе Републике Србије и Владе Данске, програм за јагодичасто и бобичасто воће, до 15. новембра 2016. године. Министарство спољних послова Данске је одговором на допис од 12.2.2015. године потврдило продужење и навела да је то уједно и последње продужење трајања уговора, односно програма за јагодичасто и бобичасто воће.

Услови и начин коришћења структурних подстицаја кроз инвестиције у произвођачке капацитете у вези засада вишње, трешње, шљиве, јагоде, малине, купине и боровници се на територији пет округа у јужној Србији (Нишавски, Топлички, Пиротски, Јабланички и Пчињски) уређују конкурсима, који се расписују сваке године. Подстицаји исплаћени у 2015. години, засновани су на спроведеним конкурсима у 2012, 2013. и 2014. години о условима и начину коришћења подстицаја за подршку руралном развоју кроз инвестиције у произвођачко прерађивачке капацитете у вези засада воћа: вишње, трешње, шљиве, јагоде, малине, купине и боровнице.

Конкурсима је уређено за које инвестиције се могу користити подстицаји, ко има право на коришћење подстицаја (физичка лица - носиоци породичног пољопривредног газдинства, предузетници, привредна друштва – мала и средња правна лица, земљорадничке задруге – најмање десет задругара који имају регистровано пољопривредно газдинство и налазе се у активном статусу). Такође се уређује минималан и максималан износ подстицаја, права и обавезе корисника подстицаја, рок за подношење захтева по важећем конкурс, потребна документација која се доставља уз захтев, који су прихватљиви, а који неприхватљиви трошкови за које се додељују средства конкурсом. Након поднетих захтева, за које се утврди да испуњавају услове прописане конкурсом, врши се рангирање подносиоца, додељивањем бодова у складу са критеријумима утврђених конкурсом. Решењем директора Управе одобрава се захтев подносиоца пријаве и утврђује право подносиоца захтева на подстицајна средства.

Узорковањем документације извршен је увид у 10 предмета – корисника подстицаја, који су реализовани кроз исплату 20 захтева, који су финансирани 40% из донације Владе Краљевине Данске и 60% из буџетских средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане предметне документације за директне подстицаје у пољопривреди и подстицаје за мере руралног развоја, утврђено је да је поступак доделе подстицаја, вршен у складу са важећим прописима.

### **Извршавање решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју у року жалбе**

Законом о општем управном поступку прописано је да орган води поступак и доноси решење самостално, у оквиру овлашћења утврђеног законом, односно другим прописом (члан 11). Против решења донесеног у првом степену странка има право на жалбу (члан 12). Жалба се подноси у року од 15 дана од дана достављања решења, ако законом није другачије одређено (члан 220.) У току рока за жалбу решење се не може извршити. Кад је жалба прописно изјављена, решење се не може извршити све док се решење које је донешено по жалби не достави странци. Изузетно, решење се може извршити у жалбеном року, као и пошто је жалба изјављена, ако је то законом предвиђено, ако се ради о предузимању хитних мера (члан 131. став 1. тачка 4 - Орган може по скраћеном поступку решити управну ствар непосредно кад се ради о предузимању у јавном интересу хитних мера које се не могу одлагати, а чињенице на којима решење треба да буде засновано су утврђене или бар учињене вероватним), или ако би услед одлагања извршења била нанесена некој странци штета која се не би могла поправити. У последњем случају може се тражити одговарајуће обезбеђење од странке у чијем се интересу спроводи извршење и овим обезбеђењем условити извршење (члан 221.)

#### **Налаз**

Управа за аграрна плаћања решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава у року жалбе, односно не поштује упутство о правном средству, које је саставни део решења, да странка може да изрази жалбу на решење министру пољопривреде и заштите животне средине у року од 15 дана од дана пријема истог, што није у складу са чланом 12. Закона о општем управном поступку.

#### **Ризик**

Извршавањем решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју у року жалбе, постоји ризик да странке не остваре своја права у целости.

#### **Препорука број 7:**

Препоручује се Управи за аграрна плаћања да решења о остваривању права на подстицаје у пољопривреди и руралном развоју извршава након истека рока за жалбу у складу са Законом о општем управном поступку.

#### **6.1.1.2. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000**

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину нису била опредељена средства за ове намене. У току 2015. године је отворена апропријација, преусмеравањем средстава са конта 422000 – Трошкови путовања у корист конта 485000 – Остале накнаде штете у износу од 100 хиљада динара.

#### **6.1.1.2.1. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485100**

Управа је исказала Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у укупном износу од 86 хиљада динара.

Управа се, Захтевом за отварање апропријације и измену апропријација број 401-00-1801/12/2105-05 од 3.9.2015. године, обратила Сектору буџета Министарства финансија да се преусмере средстава са апропријације 422000 – Трошкови путовања у корист економске класификације 485000 – Остале накнаде штете у износу од 100 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-10248/2015 од 24.9.2015. године, одобрила средства Управи у укупном износу од 1 хиљаде динара за отварање апропријације економске класификације 485000 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру Програма 0103 – Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, Програмска активност 0003 – Стручна и административна подршка за спровођење мера подстицаја.

Државно правобранилаштво је дало Мишљење број 272-07-131-04-2/2015 од 25.11.2015. године, на достављени Предлог Споразума о накнади штете да нема примедби на исти.

Споразум о накнади штете број 131-04-2/2015/07 од 26.11.2015. године је закључен између Управе и в.д. помоћника директора Сектора за правне и опште послове Управе, који је разрешен дужности 16.7.2015. године. Чланом 1. Споразума, споразумне стране сагласно су констатовале да је Решењем Владе 24 број 119-7012/2015 од 16.7.2015. године в.д. помоћник директора Сектора за правне и опште послове разрешен дужности и да до момента разрешења није користио годишњи одмор за 2015. годину. Такође се наводи да у складу са Законом о раду, а према критеријумима утврђеним Посебним колективним уговором за државне органе, запосленом припада право на годишњи одмор у трајању од 30 радних дана и да му је радни однос престао 16.07.2015. године. У истом члану Споразума пише и да запослени у 2015. години има право на 15 дана годишњег одмора и да му за неискоришћене дане годишњег одмора припада право на накнаду штете у износу од 72 хиљаде динара. Чланом 2. и 3. Споразума утврђено је да ће, на име накнаде за неискоришћени одмор, Управа в.д. помоћнику директора Сектора за правне и опште послове разрешеном дужности, исплатити износ од 72 хиљаде динара у року од 10 дана од дана потписивања Споразума. У члану 3. Споразума се наводи да ће в.д. директора разрешеном дужности, исплатом износа од 72 хиљаде динара бити у целости намирен по основу накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и да по истом основу нема више потраживања од Управе. С обзиром да ова накнада има третман накнаде штете и да се исплаћује само у случају престанка радног односа, иста представља Други приход из члана 85. Закона о порезу на доходак грађана<sup>47</sup>, на који се обрачунава порез по стопи од 20%, на основицу коју чини бруто приход, умањен за 20% нормираних трошкова, док се доприноси за обавезно социјално осигурање не обрачунавају и не плаћају. Обрачунати и плаћен порез износи 14 хиљада динара.

Расходи за Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су правилно обрачунати и исказани.

### **6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, за Раздео 23 - Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Глава 23.10 Управа за аграрна плаћања, функција 420 - Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, за Програм 0103 – Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, за Програмску активност 0003 – Стручна и административна подршка за спровођење мера подстицаја и за Програмску активност 4003 - ИПА 2012 - Подршка пољопривреди и руралном развоју опредељена су средства за издатке у укупном износу од 110.601 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 6.154 хиљада динара, од чега се износ од 5.764 хиљада динара односи на Зграде и грађевинске објекте, а износ од 390 хиљада динара на Машине и опрему. Издаци за нефинансијску имовину извршавани су у

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др.закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 – усклађени дин.изн, 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин.изн, 47/13, 48/13 - испр, 108/13, 6/14 - усклађени дин.изн, 57/14 и 68/14 - др. закон 5/15 - усклађени дин.изн.



оквиру програмске активности Стручна и административна подршка за спровођење мера подстицаја.

### **6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Средства опредељена за извршавање грађевинских радова обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 23 - Министарство пољопривреде и животне средине, Глава 23.10 Управа за аграрна плаћања, функција 420 - Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, Програм 0103 – Подстицаји у пољопривредној производњи и руралном развоју, Програмска активност 0003 – Стручна и административна подршка за спровођење мера подстицаја, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 30.000 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015.годину усвојеним Одлуком број 401-00-04043/2015-05 од 21.01.2015. године и Планом набавки за 2015. годину који је усвојен 28.1.2015. године, Управа је планирала средства за издатке за Зграде и грађевинске објекте – конто 511000 у износу од 30.000 хиљада динара. Планирано је да се спроведу отворени поступци набавки за извођење грађевинских радова.

#### **6.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300**

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката извршени су у износу од 5.764 хиљада динара. Издаци се односе на радове на санацији равних кровова са демонтажом постојећег слоја и постављањем нове хидроизолације и радове на санацији мокрих чворова у објекту Управе у Београду.

#### **Санација равних кровова изнад објекта Управе у Београду, Булевар краља Александра 84**

Радови на санацији равних кровова изнад објекта Управе са демонтажом постојећег слоја и постављањем нове хидроизолације били су предмет набавке број ЈН 11/2015 која је планирана Планом набавки за 2015.годину, под редним бројем 1.3.1. на конту 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Процењена вредност набавке износила је 3.000 хиљада динара. Набавка је обликована у 2 партије: Партија 1 – Радови на санацији равног крова објекта у улици Хајдук Вељкова 4-6 у Шапацу, процењене вредности 400 хиљада динара и Партија 2 – Радови на санацији дела равног крова објекта у улици Булевар краља Александра 84 у Београду, процењене вредности 2.600 хиљада динара.

Управа је у 2015. години извршила набавку радова који се односи на Партију 2 у отвореном поступку јавне набавке, док је поступак набавке радова за Партију 1 обустављен.

Управа је спровела отворени поступак јавне набавке радова и закључила Уговор Уговор број 404-02-30/15-07 дана 8.12.2015.године за Партију 2 са Грађевинским предузећем „Морава ИН“ ДОО из Крушевца.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у погледу набавке радова – санације равног крова у Београду, Булевар краља Александра 84, а према понуди извођача радова бр. 282 од 10.11.2015. године, која је саставни део уговора. Уговорена цена радова износи 1.835 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.196 хиљада са ПДВ-ом, која ће се исплатити на основу авансног рачуна у износу од 100% укупне уговорене цене. Уговорена гаранција за изведене радове и уграђени материјал је пет година од записничког пријема изведених радова. Управа је прибавила мишљење Државног правобранилаштва број М.1158/15 од 27.11.2015. године које није имало примедбе на Предлог Уговора. Достављена је банкарска гаранција за повраћај аванса број GC2015/2389 од 10.12.2015. године на износ од 2.196 хиљада динара и авансни рачун број 326 од 10.12.2015. године, након чега је Управа извршила плаћање ГП „Морава ИН“ доо у износу од 1.830 хиљада динара без ПДВ-а. Такође, Управа је извршила и плаћање ПДВ у износу од 366 хиљада динара.

Извођење радова за санацији равног крова у објекту Управе отпочети су 30.1.2016. године, а завршени су 12.2.2016. године, о чему су сачињени Записник о увођењу у радове и Записник о примопредаји радова који је потписан од стручног надзора, наручиоца и извођача радова. Увидом у грађевински дневник извођача радова у периоду од 30.1.2016-12.2.2016. године и Обрачунске листове грађевинске књиге који су оверени од стране надзорног органа и извођача радова утврђено је да су извршени уговорени радови на санацији крова. ГП „Морава ИН“ доо је након завршетка радова издала рачун број 016/02-16 од 17.2.2016. године у износу од 1.830 хиљада динара.

#### **Санирање мокрих чворова у објекту у Београду, Булевар краља Александра 84**

Радови на санацији мокрих чворова у објекту у Београду, Булевар краља Александра 84, била је предмет набавке број ЈН 13/2015, која је планирана Планом набавки за 2015. годину, под редним бројем 1.3.2. на конту 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Процењена вредност набавке радова износила је 3.000 хиљада динара.

Управа је спровела отворени поступак јавне набавке радова и закључила Уговор Уговор број 404-02-39/15-07 дана 8.12.2015. године са Грађевинским предузећем „Морава ИН“ ДОО из Крушевца, за набавку радова – санације мокрих чворова у Београду, Булевар краља Александра 84, а према понуди извођача радова број 294 од 17.11.2015. године. Уговорена цена радова износи 2.973 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.567 хиљада са ПДВ-ом, која ће се исплатити на основу авансног рачуна у износу од 100% укупне уговорене цене. Прибављено је и мишљење Државног правобранилаштва број М.1208/15 од 4.12.2015. године које није имало примедбе на Предлог Уговора. Достављена је банкарска гаранција за повраћај аванса број GC2015/2440 од 10.12.2015. године на износ од 3.567 хиљада динара и авансни рачун број 325 од 10.12.2015. године, након чега је Управа је извршила плаћање ГП „Морава ИН“ доо у износу од 2.973 хиљада динара без ПДВ-а. Управа је извршила плаћање ПДВ у износу од 594 хиљада динара. Извођење радова на санацији мокрих чворова у објекту Управе отпочети су дана 13.1.2016. године, а завршени су дана 11.2.2016. године, о чему су сачињени Записник о увођењу у радове и Записник о примопредаји радова који је потписан од стручног надзора, наручиоца и извођача радова. Увидом у грађевински дневник извођача радова у периоду од 13.1-11.2.2016. године и Обрачунске листове грађевинске књиге, који су оверени од стране надзорног органа и извођача радова, утврђено је да су извршени уговорени радови на санацији мокрих чворова. ГП „Морава ИН“ доо је након завршетка радова издала рачун број 012/02-16 од 17.2.2016. године у износу од 2.973 хиљада динара.

Законом о порезу на додату вредност<sup>48</sup> (члан 9. став 1) утврђено је да Република и њени органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, као и правна лица основана законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије или локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе, нису обвезници ПДВ-а, у смислу овог закона, ако обављају промет добара и услуга из делокруга органа, односно у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе. Чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност прописано је да је прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ-а, односно лице из члана 9. став 1. овог закона за промет извршен од стране обвезника ПДВ. Управа је извршила интерни обрачун ПДВ-а за изведене грађевинске радове на санацији равног крова и санацији мокрих чворова у Београду, Булевар краља Александра 84 и извршила плаћање у укупном износу од 961 хиљада динара. Такође, Управа је сачинила Пореску пријаву пореза на додату вредност (образац ПППДВ) за период 1.12.2015-31.12.2015. године, коју је 4.1.2016. године електронским путем поднела Пореској управи Београд – Савски Венац.

Издаци за Зграде и грађевинске објекте су правилно исказани.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин.изн, 68/2014 – др.закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин.изн. и 83/2015

## 7. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Управа за аграрна плаћања усвојила је План набавки за 2015. годину 28.01.2015. године.

У складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама Управа је доставила кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2015. години.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству пољопривреде и заштите животне средине број 110-00-78/2014-09 од 20.9.2014. године, а за Управу за аграрна плаћања, формирано је Одељење за опште послове у оквиру којег су образована два радна места: радно место за стручне послове у области јавних набавки и радно место за подршку пословима јавних набавки.

У табели број 10 дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије, а које су објашњене у оквиру области на које се предметне набавке односе.

### *Ревидиране јавне набавке*

*Табела број 9*

*у хиљадама динара*

Р б	Конто	Бр. ЈН	Предмет јавне набавке	Проц. вр. ЈН	Врста поступка	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Добављач	Исправна / неиск.
1	5113	11/2015	Партија 1 – Радови на санацији равног крова објекта Управе у Шапцу	400	отворени поступак – по партијама (обуст. поступак)	//	//	//	//	//	//
			Партија 2 – Радови на санацији дела равног крова објекта Управе у Београду	2.600	отворени поступак – по партијама	404-02-30/15-07	8.12.2015.	1.835	2.196	„Морава ИН“ д.о.о, Крушевац	да
2	5113	13/2015	Санирање мокрих чворова у објекту Управе у Београду	3.000	отворени поступак	404-02-39/15-07	8.12.2015.	2.973	3.567	„Морава ИН“ д.о.о, Крушевац	да

**ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ  
– УПРАВЕ ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ**

У наставку су дати делови Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године који се односе на ревидиране економске класификације.

Образак 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР – ФИЛИЈАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**УПРАВА ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА**

Седиште: БЕОГРАД Матични број: 17855140

ПИБ:108508191 Број подрачуна 840-1620-21

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

**УПРАВА ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

У ПЕРИОДУ ОД 01.01.2015. ДО 31.12.2015. ГОДИНЕ

**ФУНКЦИЈА – 420 ПРОГРАМ – 0103 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 0001**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	20.670.000	20.668.821	20.668.821							
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	20.670.000	20.668.821	20.668.821							
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	20.670.000	20.668.821	20.668.821							
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	20.670.000	20.668.821	20.668.821							

Датум, 25/03/2015. године

**ФУНКЦИЈА – 420 ПРОГРАМ – 0103 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 0002**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.300.000	1.192.687	1.192.687					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	1.300.000	1.192.687	1.192.687					
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	1.300.000	1.192.687	1.192.687					
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.300.000	1.192.687	1.192.687					

Датум, 25/03/2015. године

**ФУНКЦИЈА – 420 ПРОГРАМ – 0103 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 0003**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	206.346	153.407	153.407					
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	101	86	86					
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа		86	86					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	50.301	6.154	6.154					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	50.301	6.154	6.154					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	29.700	5.764	5.764					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.764	5.764					

Датум, 25/03/2015. године

**ФУНКЦИЈА – 420 ПРОГРАМ – 0103 ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ – 4002**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	401.563	306.279	179.599				126.680	
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	401.563	306.279	179.599				126.680	
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	401.563	306.279	179.599				126.680	
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	401.563	306.279	179.599				126.680	

Датум, 25/03/2015. године