



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2036/2017-03/17
Београд, 12. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

| | |
|--|-----------|
| 1. Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину | 3 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину | 5 |
| ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 7 |
| ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ - АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ..... | 14 |
| ПРИЛОГ III ДЕЛОВИ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ -АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ..... | 54 |

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ АГЕНЦИЈА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

1. Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова извештаја о извршењу буџета (у оквиру економских класификација 700000 - Текући приходи, 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 - Накнаде трошкова за запослене, 421000 - Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 424000 - Специјализоване услуге, 425000 - Текуће поправке и одржавање, 426000 - Материјал и 500000 - Издаци за нефинансијску имовину Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Агенције за заштиту животне средине, Глава 23.12) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја **Основ за мишљење са резервом о деловима извештаја о извршењу буџета, финансијске информације, у деловима извештаја о извршењу буџета, су припремљене, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.**

Основ за мишљење са резервом о деловима извештаја о извршењу буџета

Приходи из буџета исказани су у износу већем за 67.629 хиљада динара, јер су примљене донације евидентирани на економској класификацији 791100 – Приходи из буџета, уместо на економској класификацији 731100 – Текуће донације од иностраних држава.

Приходи од донација исказани су у износу мањем за 11.600 хиљада динара од стварно примљених средстава.

Мање су исказани расходи у износу од 433 хиљаде динара јер је повраћај више плаћених средстава из претходних година, евидентиран као умањење..

Обелодањени су подаци о расходима у укупном износу од 13.365 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова извештаја о извршењу буџета*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности, у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили, довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове извештаја о извршењу буџета

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима извештаја о извршењу буџета, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/1 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима извештаја о извршењу буџета, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова извештаја о извршењу буџета

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови извештаја о извршењу буџета, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним, ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу делова извештаја о извршењу буџета.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке, као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. децембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију делова извештаја о извршењу буџета (у оквиру економских класификација 700000 - Текући приходи, 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 - Накнаде трошкова за запослене, 421000 - Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 424000 - Специјализоване услуге, 425000 - Текуће поправке и одржавање, 426000 - Материјал и 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Агенције за заштиту животне средине, Глава 23.12) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаним у деловима извештаја о извршењу буџета за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Агенције за заштиту животне средине, Глава 23.12, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Агенција за заштиту животне средине је:

- ангажовала лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, ауторским уговорима и уговорима о допунском раду, у броју који је био већи од прописаног ограничења (10 запослених или 10% од броја запослених на неодређено време), што није у складу са Законом о буџетском систему, а у вези са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- извршила расходе у укупном износу од 14.123 хиљаде динара по основу 53 уговора о обављању привремених и повремених послова за ангажована 22 лица која нису достављала извештаје о обављеном послу;
- за обављање истих или сличних послова, закључила уговоре о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години, и по том основу исплатила 5.856 хиљаде динара бруто накнаде за рад;
- без писаног уговора, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 3.587 хиљаде динара;
- извршила расходе за 3.166 хиљада динара више од уговорених вредности;
- без спроведеног поступка јавне набавке и без обезбеђења конкуренције, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 2.885 хиљада динара;
- супротно одредбама уговора, извршила расходе у износу од 1.614 хиљада динара;
- преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 2.631 хиљаду динара по уговорима који нису закључени у складу са Законом о буџетском систему и прописима који уређују област јавних набавки.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима извештаја о извршењу буџета, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима извештаја о извршењу буџета, буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле, ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се

циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима извештаја о извршењу буџета, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа, да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке, у вези са приходима, расходима и издацима, извршени у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И
МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|----|
| 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја | 9 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја..... | 10 |
| 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 10 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 12 |
| 5. Резиме мера предузетих у поступку ревизије..... | 13 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја | 13 |

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

(1) Агенција за заштиту животне средине је исказала приходе из буџета у износу већем за 67.629 хиљада динара, јер је примљене донације евидентирала на економској класификацији 791100 – Приходи из буџета, уместо на економској класификацији 731100 – Текуће донације од иностраних држава, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.1; Налаз број 2).

(2) Примљене донације исказане су у износу од 67.629 хиљада динара, односно, за 11.600 хиљада динара мање од стварно примљених средстава (79.229 хиљада динара), док вишак новчаних прилива (неутрошена средства), у истом износу, није обелодањен, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомене 6.1.1; Налаз број: 3).

(3) Мање су исказала расходи у укупном износу од 433 хиљаде динара, јер је повраћај више плаћених средстава из претходних година евидентиран као умањење (у негативном износу) на:

-економској класификацији 426591-Остали материјали за очување животне средине и науку, у износу од 333 хиљаде динара и

-економској класификацији 426912-Резервни делови, у износу од 100 хиљада динара; уместо на економској класификацији 745128 - Остали приходи буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 6.2.7. Налази број: 15 и 24).

(4) Агенција за заштиту животне средине је обелоданила податке о расходима у укупном износу од 13.365 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом:

- износ од 383 хиљаде динара извршен је и евидентиран у оквиру групе економске класификације 423 – Услуге по уговору уместо у оквиру групе економске класификације 515 – Нематеријална имовина (Напомене 6.2.4. Налаз број: 6);

- износ од 897 хиљаде динара извршен је и евидентиран у оквиру групе економске класификације 423 – Услуге по уговору уместо у оквиру групе економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама (Напомене 6.2.4. Налаз број: 11);

- износ од 480 хиљада динара извршен је и евидентиран у оквиру групе економске класификације 426 - Материјал, уместо у оквиру групе економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање (Напомене 6.2.7. Налаз број: 19);

- износ од 11.605 хиљада динара извршен је и евидентиран у оквиру групе економске класификације 426 - Материјал, уместо у оквиру групе економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање, (Напомене 6.2.7. Налаз број: 22);

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁷ 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

⁸ 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

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Агенцији за заштиту животне средине да:

(1) евидентирање текућих прихода врши у складу са прописима о буџетском систему (Напомене 6.1.1; Препорука број: 2).

(2) финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.1.1; Препорука број: 3).

(3) евидентирање пословних промена врши у складу са прописима о буџетском систему (Напомене 6.2.4. и 6.2.7.; Препоруке број: 11, 15, 19 и 23).

(4) расходе и издатке извршава, евидентира и исказује у складу са прописаном економском класификацијом (Напомене 6.2.4.; Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) У периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, у Агенцији за заштиту животне средине укупан број лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, ауторским уговорима и уговорима о допунском раду, износио је од 14 до 23, и био је већи од прописаног (10 запослених или 10% од броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 10. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Напомене 6.2.4. Налаз број: 7).

(2) За обављање истих или сличних послова, Агенција за заштиту животне средине је са 14 лица закључила 30 уговора о привременим и повременим пословима, у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години, и по том основу исплатила износ од 3.481 хиљаду динара нето накнаде за рад, односно 5.856 хиљаде динара бруто накнаде за рад, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду (Напомене 6.2.4. Налаз број: 9).

(3) Агенција је у 2016. години извршила расходе на име накнада за ангажована 22 лица са којима је закључила 53 уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном износу од 14.123 хиљаде динара, иако иста нису достављала извештаје о обављеном послу, односно извршене су исплате без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, а увези са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 6.2.4. Налаз број: 8)

(4) За пружање услуга мобилне телефоније (1.152 хиљада динара), одржавање рачунарске и комуникационе опреме (529 хиљада динара) и набавку екстра чистих гасова за лабораторију (49 хиљада динара), Агенција за заштиту животне средине је у 2016. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима за 1.730 хиљада динара више од уговорених вредности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.2.3; 6.2.6; 6.2.7; Налази број: 5, 13 и 17).

(5) За набавку резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ), Агенција за заштиту животне средине је у 2016. години, без писаног уговора (по истеку уговора), преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.482 хиљаде динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.2.7; Налаз број: 21).

(6) Због обрачунатих курсних разлика насталих неуговарањем вредности са валутном клаузулом, Агенција за заштиту животне средине је за пружање услуга

имплементације информационог и географског информационог система (ГИС) у оквиру пројекта „Праћење токова отпада у Републици Србији“, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 57.587 хиљада динара, односно, за 1.436 хиљада динара више од уговорене вредности (Напомене 6.2.4; Налаз број: 10).

(7) Супротно одредбама Уговора о набавци примарних референтних гасова и сертификованих гасних смеша за калибрацију, број 404-02-8/2016-06 од 26.01.2016. године, Агенција за заштиту животне средине је преузела обавезе и извршила авансна плаћања у укупном износу од 1.614 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.2.7; Налаз број: 20).

(8) За набавку електричне енергије, Агенција за заштиту животне средине је на основу оквирних споразума и достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.074 хиљаде динара (969 хиљада динара у 2015. години и 1.105 хиљада динара у 2016. години), при чему није закључила појединачне уговоре, нити издала наруџбенице са битним елементима уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 40. и 40а. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.2.3; Налаз број: 4).

(9) Без спроведеног (или изван спроведеног) поступка јавне набавке, Агенција за заштиту животне средине је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.708 хиљада динара, добављачима канцеларијског материјала (998 хиљада динара), гасова и гасних смеша (450 хиљада динара) и резервних делова за аутомобиле (260 хиљада динара), иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 6.2.6; 6.2.7; Налази број: 12, 14 и 16).

(10) Након обуставе поступака јавних набавки техничких хемикалија и киселина, Агенција за заштиту животне средине је у току исте буџетске године, односно, пре истека периода од шест месеци, спровела нове поступке јавних набавки и по закљученим уговорима преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 698 хиљада динара, чиме је поступила супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.2.7; Налаз број: 18).

(11) Агенција за заштиту животне средине је у 2016. години преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.933 хиљаде динара, на основу:

- Уговора број 404-02-54/2016-06 од 2. септембра 2016. године закљученог са добављачем „Бит пројект“ д.о.о. Београд уместо са Групом понуђача „Бит пројект“ д.о.о. Београд и „МДС Информатички инжињеринг“ д.о.о. Нови Београд, (443 хиљаде динара);

- Уговора број 404-02-63/2015-06 од 24. новембра 2015. године закљученог са добављачем „Electus“ д.о.о. из Београда уместо са групом понуђача „Electus“ д.о.о. из Београда и „E-smart Sistem“ д.о.о. из Београда, (1.490 хиљада динара);

супротно Одлуци о додели уговора/Одлуци о закључењу оквирног споразума и Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 108. и 112. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.2.7; 6.2.8; Налази број: 23 и 25).

(12) Агенција је за набавку добара и услуга у 2016. години извршила плаћања у укупном износу 1.177 хиљаде динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомене 7; Налаз број: 27).

(13) У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, Агенција за заштиту животне средине није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења предходно закључених уговора, спровођење поступка јавне набавке за радове без прибављене грађевинске дозволе, авансна плаћања супротно уговореним условима, као и авансна плаћања изнад уговорених вредности (Напомене 7; Налаз број: 26).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(14) Агенција за заштиту животне средине није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно, није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомене 4.1; Налаз број: 1).

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)

Препоручује се Агенцији за заштиту животне средине да:

(1) број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не буде већи прописаног ограничења (Напомена 6.2.4 Препорука број 7).

(2) уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.4; Препорука број: 9).

(3) расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације. (Напомена 6.2.4; Препорука број: 8)

(4) преузимање и плаћање обавеза врши у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему (Напомене 6.2.3; 6.2.6; 6.2.7; Препоруке број: 5, 13 и 17).

(5) спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Напомена 6.2.7 и 6.2.8.; Препоруке број: 18, 20, 21, 22 и 24).

(6) са инодобављачима закључују уговоре у којима ће поред уговорене динарске противвредности бити уговорена валутна клаузула, у валути у којој ће бити исказана фактурисана вредност (Напомена 6.2.4; Препорука број: 10).

(7) преузимање и плаћање обавеза врше на основу закључених уговора у складу са прописима (Напомена 6.2.3.; Препорука број 4).

(8) за набавке истоврсних добара/услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 6.2.6; 6.2.7; Препоруке број: 12, 14 и 16).

(9) набавку добара и услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 7; Препорука број: 26).

(10) у Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим (Напомена 7; Препорука број: 25).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(9) Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомене 4.1; Препорука број: 1).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Резиме мера предузетих у поступку ревизије

(1) Агенција је затражила повраћај средстава у износу од 482 хиљаде динара, за плаћену, а неиспоручену робу у набавци примарних референтних гасова и сертификованих гасних смеша за калибрацију, по Уговору број 404-02-8/2016-06, од 26. јануара 2016. године. Износ више плаћених средстава, добављач „Messer tehnogas“ а.д. из Београда је уплатио на рачун буџета Републике Србије, 6. септембра 2017. године (Напомене 6.2.7).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Агенција за заштиту животне средине 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 45 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Агенција за заштиту животне средине је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији делова извештаја о извршењу буџета 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 оцена да ли су мере исправљања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије, у чијем су пословању 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 задовољавајућу начин, сматра се да субјекат 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 ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

| | |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 16 |
| 1.1. Делокруг субјекта ревизије..... | 16 |
| 1.2. Организација субјекта ревизије..... | 16 |
| 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије..... | 17 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања..... | 17 |
| 3. Рачуноводствени систем..... | 18 |
| 4. Интерна финансијска контрола..... | 18 |
| 4.1. Финансијско управљање и контрола..... | 18 |
| 4.2. Интерна ревизија..... | 19 |
| 5. Припрема и доношење финансијског плана..... | 19 |
| 6. Финансијски извештаји..... | 20 |
| 6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... | 20 |
| 6.1.1. Текући приходи – конто 700000..... | 20 |
| 6.2. Текући расходи и издаци..... | 21 |
| 6.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет пословавца – конто 412000..... | 22 |
| 6.2.2. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000..... | 23 |
| 6.2.3. Стални трошкови - конто 421000..... | 24 |
| 6.2.4. Услуге по уговору - конто 423000..... | 26 |
| 6.2.5. Специјализоване услуге - конто 424000..... | 34 |
| 6.2.6. Текуће поправке и одржавање - конто 425000..... | 34 |
| 6.2.7. Материјал - конто 426000..... | 38 |
| 6.2.8. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000..... | 50 |
| 7. Јавне набавке..... | 51 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине (у даљем тексту: Агенција), улица Руже Јовановић бр. 27а, Београд, матични број 107684065 и порески идентификациони број 17855140. Одговорно лице Агенције за заштиту животне средине је директор (в.д. директора Агенције).

Као орган државне управе у саставу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, са својством правног лица, доношењем новог Закона о министарствима¹⁰, Агенција је наставила са радом у саставу Министарства заштите животне средине. Директни је буџетски корисник.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг субјекта ревизије утврђен је чланом 5а. Закона о министарствима. Наведеним законом је прописано да Агенција обавља послове државне управе који се односе на: развој, усклађивање и вођење националног информационог система заштите животне средине (праћење стања чинилаца животне средине кроз индикаторе животне средине, регистар загађујућих материја и друго); спровођење Националног (државног) мониторинга квалитета ваздуха и вода, (укључујући Државни систем за аутоматски мониторинг квалитета ваздуха АМСКВ) и Националног програма испитивања квалитета вода и седимента, укључујући спровођење прописаних и усаглашених програма за контролу квалитета ваздуха, површинских вода и подземних вода прве издани и падавина; управљање Националном лабораторијом; прикупљање и обједињавање података о животној средини, њихову обраду и израду извештаја о стању животне средине и спровођењу политике заштите животне средине; развој поступака за обраду података о животној средини и њихову процену; вођење података о најбољим доступним техникама и праксама и њиховој примени у области заштите животне средине; сарадњу са Европском агенцијом за заштиту животне средине (ЕЕА) и Европском мрежом за информације и посматрање (EIONET); обављање и других послова одрђених Законом.

Закључком Владе Републике Србије, број 353-5228/2007-1 од 30. августа 2007. године, Агенција је одређена за носиоца активности у реализацији успостављања и оперативног функционисања Система за аутоматски мониторинг квалитета ваздуха у Републици Србији. Током 2009. и 2010. године, извршен је прихват и постављање контејнера са опремом на локацијама 36 фиксних станица за аутоматско праћење квалитета ваздуха, довршена је зграда калибрационе и аналитичке лабораторије и започето инсталирање опреме у аналитичкој лабораторији, чиме је покренута завршна фаза успостављања Система за аутоматски мониторинг квалитета ваздуха.

Агенција доставља податке о стању животне средине међународним организацијама и институцијама, у складу са међународним обавезама које је Република Србија преузела.

1.2. Организација субјекта ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-00-51/2016-09 од 17. марта 2016. године и број 110-00-163/2016-09 од 29. септембра 2016. године, одређене су унутрашње организационе јединице Агенције за заштиту животне средине, као органа управе у саставу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, и уже унутрашње јединице изван састава сектора, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње органа с другим органима и организацијама; број радних места по сваком звању (за државне службенике) и свакој врсти радних места (за намештенике), називи радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у која су радна места разврстани, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење.

Наведеним правилником су образоване следеће основне и уже унутрашње јединице:
1. Сектор за контролу квалитета и стања животне средине (Одељење за контролу квалитета

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15, 96/15 – др. закон и 62/17

ваздуха и Одељење за мониторинг квалитета воде и седимента); 2. Одељење за индикаторе извештавања и информациони систем; 3. Одељење за Национални регистар извора загађивања; 4. Уже унутрашње јединице изван састава Сектора (Одељење за Националну лабораторију); 5. Група за финансијске послове; 6. Самостални извршилац ван унутрашњих јединица (Радно место за правне послове и стручне послове у области људских ресурса и Радно место за праћење и реализацију јавних набавки).

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

У складу са чланом 30. Закона о државној управи, Агенцијом руководи директор, који за свој рад одговара министру. Директор распоређује и координира послове и обезбеђује сарадњу унутрашњих јединица Агенције, представља Агенцију у управном одбору ЕЕА, решава у управним стварима из делокруга органа у саставу, одлучује о правима и дужностима запослених у органу и обавља и друге послове по налогу министра.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима, одговоран је директор Агенције. У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, одговорно лице Агенције је био в.д. директора, на основу решења Владе о постављењу вршиоца дужности директора Агенције за заштиту животне средине у Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Према Закону о Државној ревизорској институцији, ревизија правилности пословања 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 2016. годину;
- 3) Закон о министарствима;
- 4) Закон о заштити животне средине;
- 5) Закон о јавним набавкама;
- 6) Закон о платама државних службеника и намештеника;
- 7) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- 8) Закон о раду;
- 9) Закон о ауторском и сродним правима;
- 10) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 11) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 12) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- 13) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- 14) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Рачуноводствени систем

У складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чл. 5. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, Агенција је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама и интерној контроли, број 3/10 од 2. фебруара 2010. године и број 5/5 од 6. маја 2016. године, којим је уредила вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Финансијске и рачуноводствене послове обавља Група за финансијске послове.

Као директни корисник буџетских средстава, Агенција извршава расходе и издатке кроз Систем за извршење буџета – ФМИС, који се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Апликација ФМИС је инсталирана на рачунару који припада наведеној управи и директно је повезан са мрежом ове управе. Помоћне књиге и евиденције у Агенцији, воде се у електронском облику (помоћу књиговодственог програма „NTE за финансије градова и општина“ и excel табела).

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

У поступку ревизије извршен је увид у успостављање финансијског управљања и контроле кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење (надзор) и процену система.

1) Контролно окружење

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уређено је руковођење, начин управљања, организациона структура и успостављена је подела одговорности и овлашћења. У Агенцији је урађен одређени број excel апликација, које би требало да обезбеде ажурност, тачност, прегледност извештаја из области плаћања према добављачима, израде буџета, приоритетних области финансирања, циклочног плана, доцњи, зарада и јавних набавки. Извештаји често имају контролну функцију, а неки од примера су: 1. за зараде (аутоматска израда карнета, excel апликација за обрачун зарада, контрола тачности уноса у карнете о оствареним часовима, аутоматска израда месечних, периодичних и годишњих извештаја о свим елементима обрачуна зарада); 2. за финансијско планирање обезбеђују се потребни извештаји и анализе о оствареним финансијским расходима у претходним периодима (буџет, приоритетне области финансирања, циклични план); 3. ажурно се води база кадрова која обезбеђује велики број извештаја и анализа.

2) Управљање ризицима

Агенција није донела Стратегију управљања ризицима и није сачинила Регистар ризика. Нисмо добили податке да ли је исте донело надлежно Министарство.

3) Контролне активности

Агенција није припремила детаљне описе пословних процеса, ток документације, кораке у доношењу одлука, као и рокове за завршетак посла и није успоставила контролне механизме. Не постоје детаљне процедуре рада које би биле доступне свим запосленима, као ни оперативна упутства за рад у писаном облику, која садрже описе интерних контрола.

4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем посебних публикација и

издања, конференција за штампу и интернет презентација Агенције о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима.

Надлежност Агенције је да развија, усклађује и води Национални информациони систем заштите животне средине, прикупља и обједињава податаке о животној средини, развија поступке за обраду података и прати примену доступних техника и пракса у области заштите животне средине. Основна услуга коју Агенција пружа заинтересованим лицима, огледа се кроз обезбеђење података и информација о животној средини.

Велики број података и информација, налази се на интернет презентацији Агенције. Подаци су резултат непосредних мерења који се, употребом телекомуникационих технологија, на интернет презентацији приказују у „реалном времену“. Осим готових информационих производа које је могуће непосредно преузети, запослени припремају, обрађују и анализирају податке и информације по захтеву странака.

На интернет страници Агенције објављен је информатор о раду.

5) Праћење (надзор) и процена система

Агенција није донела процедуре за праћење и процену система.

Налаз:

(1) Агенција није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака, односно, није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(1) Уколико се не препозна значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви, у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука:

(1) Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

4.2. Интерна ревизија

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије, одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је успостављена на нивоу Министарства пољопривреде и заштите животне средине, односно Министарства заштите животне средине, у чијем је саставу Агенција као орган управе, са укупно 71 запосленим.

У току 2016. године, у Агенцији није обављана интерна ревизија.

5. Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чланом 37. Закона о буџетском систему, директни корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и финансијског плана. Саставни део Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину је и финансијски план Агенције, као директног корисника буџета.

У оквиру Раздела 23, Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Глава 23.12 - Агенција за заштиту животне средине, опредељена су средства у укупном износу од 265.582 хиљаде динара, од чега из извора 01 - Приходи из буџета, износ од 183.522 хиљаде динара, а из извора 05 - Донације од иностраних земаља, износ од 82.060 хиљада динара. У току 2016. године, одобрено је увећање апропријација на основу већег прилива донација од планираног, тако да укупно одобрена средства Агенцији износе 267.404 хиљаде динара.

Средства опредељена Агенцији, исказана су у оквиру програма 0404 - Управљање заштитом животне средине, који обухвата четири програмске активности (пројекта):

- пројекат 0007 - Мониторинг квалитета ваздуха,
- пројекат 0008 - Мониторинг квалитета воде, седимената и земљишта,
- пројекат 0009 - Национална референтна лабораторија за контролу квалитета животне средине;
- пројекат 0010 - Информациони систем за заштиту животне средине и административни послови.

У току 2016. године, у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, у оквиру Главе 23.12 - Агенција за заштиту животне средине, извршене су промене и увећање апропријација у односу на апропријације утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, тако да су укупно одобрена средства овој агенцији у износу од 267.403 хиљада динара.

6. Финансијски извештаји

При састављању периодичних и годишњих финансијских извештаја, Агенција примењује готовинску основу и програмску класификацију буџета.

Агенција је сачинила финансијске извештаје за 2016. годину на прописаним обрасцима и исте у прилогу дописа број: 401-00-3/5/2016-05 од 30. марта 2017. године доставила Министарству финансија – Управи за трезор, у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Финансијски извештаји Агенције за заштиту животне средине представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова финансијских извештаја ове агенције.

Избор делова извештаја о извршењу буџета 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. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Агенција је сачинила четири извештаја о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, за сваку програмску активност.

6.1.1. Текући приходи – конто 700000

У Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, Агенција је исказала текуће приходе у укупном износу од 240.035 хиљада динара, од чега су, из средстава буџета Републике Србије (извор 01), остварена 172.406 хиљада динара, а из донација од иностраних држава (извор 05), 67.629 хиљада динара.



Графикон 1: Остварени текући приходи у 2016. години

У структури текућих прихода, 50% се односи на средства опредељена за Информациони систем за заштиту животне средине и административне послове (Пројекат 0010), док удео средстава опредељених за Мониторинг квалитета воде, седимената и земљишта (Пројекат 0008), износи свега 11%. Распоред исказаних прихода по програмским активностима приказан је у Табели 1.

Табела 1. Преглед текућих прихода по пројектима и изворима финансирања

у хиљадама динара

| Број пројекта | Назив пројекта | Из буџета Републике Србије | Из донација од иностраних држава | Укупно |
|-----------------------|--|----------------------------|----------------------------------|----------------|
| 0007 | Мониторинг квалитета ваздуха | 35.517 | 0 | 35.517 |
| 0008 | Мониторинг квалитета воде, седимената и земљишта | 25.475 | 0 | 25.475 |
| 0009 | Национална референтна лабораторија за контролу квалитета животне средине | 58.165 | 0 | 58.165 |
| 0010 | Информациони систем за заштиту животне средине и административни послови | 53.249 | 67.629 | 120.878 |
| УКУПНО 700000: | | 172.406 | 67.629 | 240.035 |

Донације од иностраних земаља (у износу од 67.629 хиљада динара), Агенција је евидентирала на економској класификацији 791100 – Приходи из буџета, уместо на економској класификацији 731100 – Текуће донације од иностраних држава, чиме је приходе из буџета исказала у износу већем за 67.629 хиљада динара.

Исказани износ од 67.629 хиљада динара, је нетачно обелодањен и мањи је за 11.600 хиљада динара од стварно примљених средстава (79.229 хиљада динара), а износ неутрошених средстава, исказан као салдо готовине на дан 31. децембар 2016. године на евиденционим рачунима донација (11.600 хиљада динара), није обелодањен.

Налази:

(2) Агенција је приходе из буџета исказала у износу већем за 67.629 хиљада динара, јер је донације од иностраних земаља евидентирала на економској класификацији 791100 – Приходи из буџета, уместо на економској класификацији 731100 – Текуће донације од иностраних држава, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(3) Примљене донације су исказане у износу од 67.629 хиљада динара, односно, за 11.600 хиљада динара мање од стварно примљених средстава (79.229 хиљада динара), док вишак новчаних прилива (неутрошена средства), у истом износу, није обелодањен, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

(2) Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препоруке:

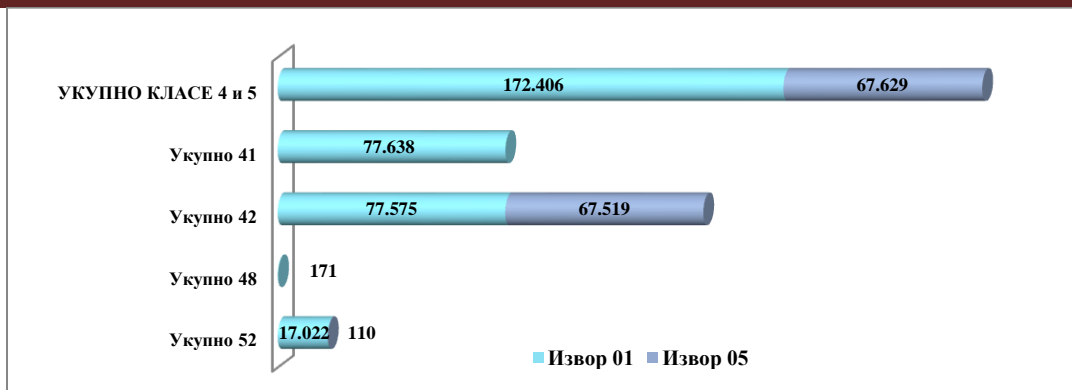
Препоручује се Агенцији да:

- (2) евидентирање текућих прихода врши у складу са прописима о буџетском систему,
- (3) финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.2. Текући расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Агенција је исказала текуће расходе и издатке у укупном износу од 240.035 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије (извор 01) у износу од 172.406 хиљада динара, а из донација од иностраних земаља (извор 05) у износу од 67.629 хиљада динара.

Укупни расходи и издаци по изворима финансирања приказани су Графиком 2.



Графикон 2: Приказ извршених расхода и издатака по изворима финансирања

У структури извршених расхода и издатака, износ од 120.878 хиљада динара односи се за намене у оквиру пројекта 0010 - Информациони систем за заштиту животне средине и административне послове, а за намене у оквиру пројекта 0008 - мониторинг квалитета воде, седимената и земљишта, односи се износ од 25.475 хиљада динара. Преглед извршених расхода и издатака по пројектима и изворима финансирања приказан је у Табели 2.

Табела 2. Преглед извршених расхода и издатака по пројектима и изворима финансирања у хиљадама динара

| Конто | ОПИС | Износ извршених средстава (извор 01) | | | | | Износ извршених средстава извор 05 | | Укупан износ извршених средстава по свим пројектима (извори 01 и 05) |
|--------------------------------|--|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------------------------|--|--|
| | | Пројекат 0007 | Пројекат 0008 | Пројекат 0009 | Пројекат 0010 | Свега | Пројекат 0010 | | |
| 411 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 8.240 | 12.376 | 16.400 | 26.100 | 63.116 | 0 | | 63.116 |
| 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 1.475 | 2.215 | 2.936 | 4.671 | 11.297 | 0 | | 11.297 |
| 414 | Социјална давања запосленима | 0 | 64 | 423 | -119 | 368 | 0 | | 368 |
| 415 | Накнаде трошкова за запослене | 394 | 680 | 693 | 809 | 2.576 | 0 | | 2.576 |
| 416 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 0 | 145 | 77 | 59 | 281 | 0 | | 281 |
| УКУПНО 410000: | | 10.109 | 15.480 | 20.529 | 31.520 | 77.638 | 0 | | 77.638 |
| 421 | Стални трошкови | 1.643 | 614 | 659 | 1.340 | 4.256 | 3 | | 4.259 |
| 422 | Трошкови путовања | 125 | 680 | 266 | 458 | 1.529 | 179 | | 1.708 |
| 423 | Услуге по уговору | 232 | 3.456 | 2.637 | 14.354 | 20.679 | 65.997 | | 86.676 |
| 424 | Специјализоване услуге | 124 | 983 | 2.034 | 508 | 3.649 | 1.340 | | 4.989 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | 622 | 1.152 | 3.770 | 1.600 | 7.144 | 0 | | 7.144 |
| 426 | Материјал | 21.975 | 2.600 | 13.768 | 1.975 | 40.318 | 0 | | 40.318 |
| УКУПНО 420000: | | 24.721 | 9.485 | 23.134 | 20.235 | 77.575 | 67.519 | | 145.094 |
| 482 | Порези, обавезне таксе и казне | 0 | 65 | 0 | 106 | 171 | 0 | | 171 |
| УКУПНО 480000: | | 0 | 65 | 0 | 106 | 171 | 0 | | 171 |
| УКУПНО 400000: | | 34.830 | 25.030 | 43.663 | 51.861 | 155.384 | 67.519 | | 222.903 |
| 512 | Машине и опрема | 687 | 445 | 14.502 | 1.388 | 17.022 | 110 | | 17.132 |
| УКУПНО 510000: | | 687 | 445 | 14.502 | 1.388 | 17.022 | 110 | | 17.132 |
| УКУПНО 500000: | | 687 | 445 | 14.502 | 1.388 | 17.022 | 110 | | 17.132 |
| УКУПНО 400000 и 500000: | | 35.517 | 25.475 | 58.165 | 53.249 | 172.406 | 67.629 | | 240.035 |

6.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у укупном износу од 74.413 хиљада динара, од чега се износ од 63.116 хиљада динара односи на плате, а износ од 11.297 хиљада динара односи се на социјалне доприносе.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину на групи економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) планирана су средства у износу од 62.639 хиљада динара, а на групи економске класификације 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11.259 хиљада динара. У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) одобрена су средства у износу од 63.699 хиљада динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 11.488 хиљада динара. Систематизовани број запослених у Агенцији у 2016. години износио је 71.

Структура извршених расхода на име плата и социјалних доприноса приказана је по програмским активностима (пројектима) у Табели 3.

Табела 3. Структура расхода за плате запослених и социјалне доприносе по пројектима у хиљадама динара

| Економска класификација | Опис | Назив пројекта | | | | Укупно |
|-------------------------|--|-------------------------------------|---|--|---|---------------|
| | | Мониторинг квалитета ваздуха - 0007 | Мониторинг квалитета воде, седимената и земљишта - 0008 | Национална референтна лабораторија за контролу квалитета животне средине -0009 | Информациони систем за заштиту животне средине и административни послови - 0010 | |
| 411111 | Плате по основу цене рада | 6.371 | 9.147 | 12.708 | 20.917 | 49.143 |
| 411112 | Додатак за рад дужи од пуног радног времена | 13 | | 26 | | 39 |
| 411113 | Додатак за рад на дан државног и верског празника | 2 | | 2 | | 4 |
| 411115 | Додатак за време проведено на раду (минули рад) | 580 | 1.114 | 1.209 | 1.556 | 4.459 |
| 411117 | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести | 41 | 204 | 186 | 160 | 591 |
| 411118 | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа | 1.233 | 1.912 | 2.270 | 3.465 | 8.880 |
| 411 | Плате, додаци и накнаде запослених | 8.240 | 12.377 | 16.401 | 26.098 | 63.116 |
| 412111 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 989 | 1.485 | 1.968 | 3.132 | 7.574 |
| 412211 | Допринос за здравствено осигурање | 424 | 637 | 845 | 1.344 | 3.250 |
| 412311 | Допринос за незапосленост | 62 | 93 | 123 | 195 | 473 |
| 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 1475 | 2.215 | 2.936 | 4.671 | 11.297 |
| | Укупно: 411+412 | 9.715 | 14.592 | 19.337 | 30.769 | 74.413 |

У поступку ревизије извршен је увид у персоналне досијее запослених, евиденцију запослених, рекапитулацију плата, књижење и извештавање о платама.

Досијеи запослених систематизовани су по сегментима и садрже оригинале или оверене фотокопије личних докумената, акта о заснивању радног односа, решења о утврђивању права из радног односа и радне књижице.

За државне службенике и намештенике извршена је провера решења, у смислу примене закона и других прописа код утврђивања права из радног односа, у погледу: утврђивања коефицијента за обрачун и исплату плате, испуњености услова за напредовање на више извршилачко радно место и у виши платни разред на основу оцена о раду, као и друга права из радног односа (додаци на основну плату: минули рад, годишњи одмор и др.).

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених у Агенцији, вршило је Министарство финансија - Управа за трезор, сагласно одредбама Закона о буџетском систему, којим је централизована обрада личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије.

Плате, додаци и накнада запослених обрачунати су на основу решења о утврђеним коефицијентима за сваког запосленог, односно, на основу података из персоналних евиденција (коефицијенти, минули рад, годишњи одмор, оцењивање) и евиденција о оствареним часовима рада, који се достављају Министарству финансија – Управи за трезор.

6.2.2. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у укупном износу од 2.576 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплате наведене накнаде запосленима у 2016. години, извршене су за 11 месеци. У поступку ревизије, извршен је увид у рекапитулације исплаћених накнада трошкова за превоз на посао и са посла. У прилогу рекапитулација налази се списак запослених који су остварили право на превоз за одређени месец и пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа. Списак запослених за превоз месечно се контролише и ажурира.

Расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла правилно су исказани.

6.2.3. Стални трошкови - конто 421000

Расходи за сталне трошкове, исказани су у укупном износу од 4.259 хиљада динара, од чега је износ од 4.256 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике Србије, а износ од 3 хиљаде динара из прихода од донација од иностраних држава.

1) Услуге за електричну енергију – конто 421211

Услуге за електричну енергију исказане су у износу од 1.296 хиљада динара, а односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 4.

Табела 4. Преглед извршених расхода за набавку електричне енергије

у хиљадама динара

| Редни број | Назив добављача | Број и датум уговора/фактуре | Процењена вредност | Плаћено у 2015. | Плаћено у 2016. | Укупно плаћено | Број јавне набавке | Утврђена неправилност |
|------------|----------------------------|---|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------------|--|
| 1 | „ЕПС Снабдевање“ Београд | Оквирни споразум број 404-02-1312/2015-01 од 17.06.2015. | 1.250 | 969 | 960 | 1.929 | ЦЈН 2/2015 | Нису закључени појединачни уговори |
| 2 | „ЕПС Снабдевање“ Београд | Оквирни споразум број 404-02-2339/2016-01 од 22.11.2016. | 1.333 | 0 | 145 | 145 | ЦЈН 1/2016 | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 3 | Дом здравља Шабац | Рефундација трошкова електричне енергије по плаћеним рачунима | | | 72 | | Плаћања по рачунима | |
| 4 | ЈВП „Воде Војводине“ Н.Сад | | | | 71 | | | |
| 5 | Градска управа Ниш | | | | 48 | | | |
| | | Укупно у 2016. години | | | 1.296 | | | |

Ради закључења оквирног споразума са једним добављачем на период од две године, Управа за заједничке послове републичких органа је у 2015. и 2016. години спровела отворене поступке централизованих јавних набавки бр. ЦЈН 2/2015 и ЦЈН 1/2016, чији је предмет била набавка електричне енергије. Набавке су предвиђене Планом набавки за 2015. годину (позиција 1.13), са процењеном вредношћу од 1.250 хиљада динара и Планом набавки за 2016. годину (позиција 1.1.3), са процењеном вредношћу од 1.333 хиљаде динара.

По спроведеном поступку ЦЈН 2/2015, са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, Управа је закључила Оквирни споразум за набавку електричне енергије, број 404-02-1312/2015-01, од 17. јуна 2015. године. Наручиоци који су били на списку наручилаца у овом оквирном споразуму, могли су закључити нове уговоре, након спроведеног отвореног поступка централизоване јавне набавке у 2016. години (ЦЈН 1/2016) и закључења новог Оквирног споразума, број 404-02-2339/2016-01 од 22. новембра 2016. године. Споразуми су закључени на период од по две године.

Са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, Агенција није закључила појединачне уговоре, нити је издала наруџбенице са битним елементима уговора, како је прописано чл. 40. и 40а. Закона о јавним набавкама.

На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 2.074 хиљаде динара (969 хиљада динара у 2015. години и 1.105 хиљада динара у 2016. години).

Плаћања по првом Оквирном споразуму (број 404-02-1312/2015-01) укупно су износила 1.929 хиљада динара (969 хиљада динара у 2015. и 960 хиљада динара у 2016. години), што је за 429 хиљада динара више од процењене вредности.

У току 2016. године Агенција је извршила рефундацију трошкова електричне енергије Дому здравља Шабац, Градској управи Ниш и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у укупном износу од 190 хиљада динара. Рачуне за утрошену електричну енергију аутоматских мерних станица за контролу квалитета ваздуха и Одсека за мониторинг квалитета вода, које се налазе у Шапцу, Нишу и Новом Саду, добављач „Електропривреда Србије“ је достављао Дому здравља Шабац, Градској управи Ниш и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, које су они и плаћали, а затим фактурисали плаћене износе Агенцији.

Налаз:

(4) За набавку електричне енергије, Агенција је на основу оквирних споразума број 404-02-1312/2015-01, од 17. јуна 2015. године и број 404-02-2339/2016-01 од 22. новембра 2016. године и достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 2.074 хиљаде динара (969 хиљада динара у 2015. години и 1.105 хиљада динара у 2016. години), при чему није закључила појединачне уговоре, нити издала наруџбенице са битним елементима уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 40. и 40а. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

(3) Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик од извршења расхода већег и од процењене вредности, јер вредност набавке није утврђена уговором.

Препорука:

(4) Препоручује се Агенцији да преузимање и плаћање обавеза врше на основу закључених уговора у складу са прописима.

2) Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расходи за услуге мобилних телефона, исказани су у износу од 1.534 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели 5.

Табела 5. Преглед извршених расхода за услуге мобилних телефона у хиљадама динара

| Редни број | Назив добављача | Број и датум уговора/ фактуре | Предмет набавке | Процењена вредност | Уговорена вредност | Плаћено у 2015. | Плаћено у 2016. | Укупно плаћено | Број ЈН | Утврђена неправилност |
|-------------------------|---|------------------------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------------------|--|
| 1 | „Телеком Србија“ Београд | 404-02-32/2015-06 од 01.09.2015. | Услуге мобилне телефоније | 600 | 720 | 346 | 1.526 | 1.872 | ЦЈН 1/2014 | Плаћено више од уговорене вредности |
| 2 | „Теленор“ Београд | Рачуни | Интернет модем за компјутер | | | | 11 | | Плаћање по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 3 | Запослени | 401-00-14/1/2016-01 од 27.01.2016. | Повраћај више наплаћених обустава запосленима | | | | 15 | | Повраћај средстава запосленима | Тестирани расходи су правилно исказани |
| Укупно исплаћено | | | | | | | 1.552 | | | |
| 4 | Корекција расхода из обустава запослених који су прекорачили лимите | | | | | | (18) | | Корекција расхода | |
| Укупно исказано | | | | | | | 1.534 | | | |

Ради закључења оквирног споразума са једним добављачем на период од две године, Управа за заједничке послове републичких органа је спровела отворени поступак централизоване јавне набавке број ЦЈН 1/2014, чији је предмет пружање услуга мобилне телефоније. Процењена вредност набавке за Агенцију износила је 600 хиљада динара.

По спроведеном поступку, са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд, Управа је закључила Оквирни споразум о пружању услуга мобилне телефоније, број 404-02-1117/2014-01 од 4. јуна 2014. године и Измену Оквирног споразума, број 404-02-1117/201-01 од 26. децембра 2014. године (због усклађивања са новим законом о министарствима).

За пружање услуга мобилне телефоније, Агенција је са добављачем „Телеком Србија“ а.д. из Београда закључила Уговор број 404-02-32/2015-06 од 1. септембра 2015. године. Укупна уговорена вредност износила је 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања добављачу у укупном износу од 1.872 хиљаде динара (346 хиљада динара у 2015. години и 1.526 хиљада динара у 2016. години) односно, за 1.152 хиљаде динара више од уговорене вредности.

Налаз:

(5) За пружање услуга мобилне телефоније, Агенција је у 2015. и 2016. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Телеком Србија“ а.д. из Београда, у укупном износу од 1.872 хиљаде динара, односно, за 1.152 хиљаде динара више од вредности утврђене Уговором број 404-02-32/2015-06 од 1. септембра 2015. године, односно извршила је плаћање у већем износу од уговореног и изван спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(4) Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора, постоји ризик да настане извршење расхода изван спроведеног поступка јавне набавке.

Препорука:

(5) Препоручује се Агенцији да преузимање обавеза и плаћање истих врши у складу са закљученим уговорима.

6.2.4. Услуге по уговору - konto 423000

Услуге по уговору исказане су у укупном износу од 86.676 хиљада динара, од чега је је износ од 20.679 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике Србије, а износ од 65.997 хиљада динара извршен је из прихода од донација од иностраних држава.

1) Услуге за одржавање софтвера – konto 423212

Расходи за услуге за одржавање софтвера, исказани у износу од 1.356 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 6.

Табела 6. Преглед извршених расхода за одржавање софтвера у хиљадама динара

| Редни број | Назив добављача | Број и датум уговора/ фактуре | Предмет набавке | Плаћено у 2016. | Број ЈН | Напомена |
|----------------|--|--|--|------------------------------|--|---|
| 1 | „АХЛЕ-Д, Рачунарско програмирање“ Београд | 404-02-60/2016-06 од 18.10.2016. | Одржавање информационог система - базе за квалитет вода | 450 | ЈН ПП 13/2016 | Прибављено Мишљење Управе за ЈН о оправданости преговарач. поступка |
| 2 | „NTE Engineering“ Београд | 401-00-49/2015-05 од 01.02.2015. | Одржавање софтвера на пет радних станица: финансијско књиговодство, праћење буџета, лична примања, магацинско и робно књиговодство | 79 са 423212 27 са 423211 | У складу са уговорима | Добављач је ауторизован за продају наведеног софтвера |
| | | 404-02-14/4/2016-06 од 01.02.2016. | | 290 | | |
| 3 | „Слоган“ Београд | 404-02-20/2011-01 од 01.09.2011. | Одржавање апликације за кадровску евиденцију и потребе правне службе | 106 | Плаћања по рачунима | Лиценциран програм извршиоца услуге |
| 4 | „MapSoft“ Београд | Понуда број 924-1/6 од 15.12.2016. Рачун број 66/16 од 23.12.2016. | Надоградња и годишње одржавање Map Info Pro Softwer-а | 46 са 423212 91 са 423211 | Плаћање по рачуну | Добављач је ауторизован за продају наведеног софтвера |
| 5 | „Emisoft AS“ Норвешка | 404-02-17/4/2010-1 од 18.02.2011. | Лиценца за постојећи софтвер намењен праћењу токова отпада | 196 | П.Е. - по пословима платног промета са иностранст. | Продужење лиценце |
| 6 | „Catherine Lecoointe Conseil Informatique“ Француска | Рачун број 25057 од 02.11.2015. | Лиценца за софтвер „Omnidia“ за биолошке анализе и израчунавање индекса вредности воде | 87 | | Продужење лиценце |
| 7 | „Lakes Environmental Consultants Inc.“ Канада | Рачун број 16LS5400 од 22.02.2016. | Занављање софтверске лиценце за праћење загађености ваздуха | 100 | | Продужење лиценце |
| 8 | Народна банка Србије | П/4.2-31895/5/2016 | Инопровизија | 1 | | Инопровизија и курсне разлике |
| | | 6-437050-000006776 | Курсне разлике | 1 | | |
| Укупно: | | | | 1.356 | | |

Налаз:

(6) На име продужења лиценци извршени су и исказани расходи у укупном износу од 383 хиљаде динара у оквиру групе економске класификације 423 – Услуге по уговору уместо у оквиру групе економске класификације 515 – Нематеријална имовина, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(5) Погрешно евидентирање и исказивање расхода и издатака има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука:

(6) Препоручује се Агенцији да расходе и издатке извршава, евидентира и исказује у складу са прописаном економском класификацијом.

2) Остале стручне услуге – конто 423599

Остале стручне услуге исказане су у износу од 81.591 хиљаду динара (Табела 7) и односе се на ангажовање лица по основу: уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, ауторских уговора, уговора о допунском раду, као и на пренос средстава извршених по основу уговора о пружању услуга.

Табела 7. Преглед извршених расхода – конто 423599

у хиљадама динара

| Редни број | Врста уговора | Исплаћено на име уговорене накнаде у 2016. | | Укупно извршено по уговорима/ рачунима о пружању услуга | Укупна исплата у 2016. са конта 423599 | Напомена |
|---------------|--|--|-------|---|--|---|
| | | Бруто | Нето | | | |
| 1 | Уговори о привременим и повременим пословима | 14.123 | 8.397 | | 14.123 | Закључена су 53 уговора са 22 лица, од којих је са 14 лица закључено 30 уговора у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години |
| 2 | Уговор о делу за послове управљања базом података за Централну кадровску евиденцију преко апликације „Perbit“, број 112-04-32/2015-06 од 11.03.2015. | 40 | 40 | | 40 | Закључен је 1 уговор са 1 лицем, при чему на износ од 10 хиљада нето накнаде нису плаћени порези на друге приходе и доприноси за ПИО |
| 3 | Уговор о ауторском делу за контролу и припрему података за израду мапа-карата и израду мапа-карата плодности земљишта Републике Србије, број 404-02-14/8/2016-01 од 24.03.2016. | 57 | 40 | | 57 | Закључен је 1 уговор са 1 лицем. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 4.1 | Уговори о допунском раду на пословима хидролошког осматрања и на реализацији јавних набавки | 70 | 44 | | 70 | Закључена су 4 уговора са 4 лица. Тестирани расходи су правилно исказани |
| 4.2 | Уговор о допунском раду на пословима реализације јавних набавки | 136 | 86 | | 136 | Закључен је 1 уговор са 1 лицем |
| 5.1 | Уговор о пружању услуга имплементације информационог и географског ИС (ГИС) у оквиру пројекта „Праћење токова отпада у РС“ број 404-02-8/2015-06, закључен са инодобављачем „Emisoft AS“ из Норвешке 11.03.2015. Пренос средстава је извршен преко НБС | | | 57.587 | 57.587 | Јавна набавка ЈН ОП 05/2014 Спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. П.Е -по пословима платног промета са иностран. Плаћено више од уговорене вредности, због неуговарања вредности са валутном клаузулом |
| 5.2 | Уговор о пружању услуга организација радионице за повећање способности за оператере за коришћења Софтвера за извештавање имплементације информационог и географског информационог система, као и радионице за повећање способности за релевантне државне институције и друге интересне стране у оквиру пројекта „Праћење токова отпада у Републици Србији“ бр. 404-02-27/2015-06, закључен са Регионалним центром за животну средину за централну и источну Европу 30.06.2015. | | | 7.860 | 7.860 | Јавна набавка ЈН ПП 01/2015 Спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда Тестирани расходи су правилно исказани |
| 6 | Уговор о набавци услуга одржавања и еталонирања опреме у Калибрационој лабораторији број 404-02-46/2016-06, закључен са добављачем „Mizma Igbos“ d.o.o. из Београда 01.08.2016. | | | конто 423599:1.506 конто 426912: 71 Укупно: 1.577 | 1.506 | Јавна набавка ЈН МВ 09/2016 Тестирани расходи су правилно исказани |
| 7 | Уговор о вршењу услуге стручног надзора над извођењем машинско – занатских радова на изради објекта подстанице Републичког хидрометеоролошког завода број 404-02-22/2015-06, закључен са надзорним органом „Euromed Group“ из Београда 15.07.2015. | | | 16 | 16 | Плаћање по рачуну Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 8 | Народна банка Србије – Инопровизија и курсне разлике | | | | 196 | По пословима платног промета са иностранством |
| Укупно | | | | | 81.591 | |

(1) Ангажовање лица по уговору

Одредбама члана 10. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% од броја запослених на неодређено време код организационог облика.

По истом основу, организациони облик који има мање од 100 запослених, могао је да има највише до 10 запослених или ангажованих лица.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе¹¹, као максималан број запослених на неодређено време, за Агенцију за заштиту животне средине, одређен је број 71.

У складу са наведеним законом и одлуком, Агенција је у 2016. години могла ангажовати максимално 10 лица на одређено време, по уговорима о делу, привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и другим основама. Преглед броја запослених и ангажованих лица по основу уговора приказан је у Табели 8.

Табела 8. Преглед запослених и ангажованих лица по основу уговора по месецима у 2016. години

| Редни број | Месец | На неодређено време | Уговори о привременим и повременим пословима | Уговори о делу | Ауторски уговори | Уговори о допунском раду | Укупно уговори | Законом дозвољен број (Одлука) | Прекорачење |
|------------|--------------|---------------------|--|----------------|------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------|-------------|
| 1 | Јануар | 70 | 18 | 1 | | 4 | 23 | 10 | 13 |
| 2 | Фебруар | 70 | 16 | | | 4 | 20 | 10 | 10 |
| 3 | Март | 70 | 16 | | 1 | | 17 | 10 | 7 |
| 4 | Април | 70 | 16 | | | | 16 | 10 | 6 |
| 5 | Мај | 70 | 16 | | 1 | | 17 | 10 | 7 |
| 6 | Јун | 70 | 16 | | | | 16 | 10 | 6 |
| 7 | Јул | 70 | 15 | | | | 15 | 10 | 5 |
| 8 | Август | 70 | 15 | | | | 15 | 10 | 5 |
| 9 | Септембар | 68 | 14 | | | | 14 | 10 | 4 |
| 10 | Октобар | 68 | 15 | | | | 15 | 10 | 5 |
| 11 | Новембар | 68 | 17 | | | | 17 | 10 | 7 |
| 12 | Децембар | 68 | 17 | | | | 17 | 10 | 7 |
| 13 | Јануар 2017. | 68 | 17 | | | | 17 | 10 | 7 |

Укупан број лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, ауторским уговорима и уговорима о допунском раду, износио је од 14 до 23, што је више од 10 ангажованих лица колико је Законом дозвољено организационом облику који има мање од 100 запослених. У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, број више ангажованих лица кретао се од 4 до 13.

(1.1) Уговори о привременим и повременим пословима

Законом о раду, у члану 197. прописано је да за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

У 2015. и 2016. години, Агенција је ангажовала 22 лица са којима је закључила 53 уговора о обављању привремених и повремених послова и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 14.123 хиљаде динара. Ангажована лица нису достављала извештаје о обављеном послу.

За обављање истих или сличних послова, Агенција је са 14 лица закључила 30 уговора о привременим и повременим пословима, у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години, и по том основу исплатила износ од 3.481 хиљаду динара нето накнаде за рад, односно 5.856 хиљада динара бруто накнаде за рад (Табела 9.).

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16 и 45/16

**Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања
Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину**

Табела 9. Преглед закључених уговора о обављању привремених и повремених послова

(у хиљадама динара)

| Редни број | Уговор | | | Уговорени износ месечне накнаде | Опис посла (предмет уговора) | Број радних дана у 2016. | | Нето накнада за рад | | Бруто накнада за рад | |
|------------|----------------------|---------------|-------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Број уговора | Датум уговора | Период ангажовања | | | Укупно | Преко 120 радних дана | Укупно | Преко 120 радних дана | Укупно | Преко 120 радних дана |
| 1 | 112-00-38/30/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 73 | Вођење рачуноводствених послова | 0 | 0 | 73 | 0 | 123 | 0 |
| | 112-04-4/12/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 73 | Вођење рачуноводствених послова | 241 | 121 | 843 | 423 | 1.417 | 712 |
| | 112-04-4/24/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 73 | Послови финансијско-књиговодствене евиденције пословања | | | | | | |
| 2 | 112-00-38/36/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 63 | Послови спровођења поступка и извршења јавних набавки | 0 | 0 | 63 | 0 | 106 | 0 |
| | 112-04-4/11/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 63 | Послови спровођења поступка и извршења јавних набавки | 241 | 121 | 724 | 364 | 1.218 | 612 |
| | 112-04-4/28/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 63 | Послови вођења евиденције о техничкој исправности објеката, моторних возила, инструмената, инсталација и уређаја, као и послове реализације процедура јавних набавки | | | | | | |
| 3 | 112-00-38/35/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 51 | Послови спровођења ИТ активности | 0 | 0 | 51 | 0 | 86 | 0 |
| | 112-04-4/13/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 51 | Послови спровођења ИТ активности | 241 | 121 | 587 | 295 | 987 | 497 |
| | 112-04-4/25/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 51 | Послови развоја Националног регистра извора загађивања | | | | | | |
| 4 | 112-00-38/29/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 48 | Послови уноса података о квалитету земљишта у базу информационог система, као и послове координирања у одржавању возила Агенције | 0 | 0 | 48 | 0 | 81 | 0 |
| | 112-04-4/14/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 48 | Послови уноса података о квалитету земљишта у базу информационог система, као и послове координирања у одржавању возила Агенције | 241 | 121 | 556 | 279 | 935 | 469 |
| | 112-04-4/21/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 48 | Послови везани за израду Катастра контаминираних локација; послове који укључују узорковање земљишта у оквиру реализације пројекта UNEP "Подршка Републици Србији у примени мултилатералних споразума у области заштите животне средине и обавеза према ЕУ путем унапређења мониторинга квалитета земљишта у индустријским зонама", као и послове координирања у одржавању возила Агенције | | | | | | |
| 5 | 112-00-38/27/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 33 | Послови везани за пензијско-инвалидско и здравствено осигурање запослених | 0 | 0 | 33 | 0 | 56 | 0 |
| | 112-04-4/6/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 48 | Послови везани за пензијско-инвалидско и здравствено осигурање запослених | 241 | 121 | 556 | 279 | 935 | 469 |
| | 112-04-4/23/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 48 | Послови везани за електронску базу података о запосленима | | | | | | |
| 6 | 112-00-38/32/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 42 | Послови одређивања хемијских параметара квалитета седимената | 0 | 0 | 42 | 0 | 71 | 0 |
| | 112-04-4/2/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 42 | Послови одређивања хемијских параметара квалитета седимената | 241 | 121 | 487 | 244 | 819 | 411 |
| | 112-04-4/29/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 42 | Послови анализе подземних вода, изворишта и акумулација на садржај неорганских параметара методама УВ-ВИС спектроскопске, ИР спектроскопске и индуктивно купловане плазме са масеним детектором | | | | | | |
| 7 | 112-00-38/34/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 48 | Послове анализирања и систематизовања резултата физичко-хемијских анализа површинских и подземних вода и класификација водотока у складу са прописаним нормама; припрема извештаја о извршеним анализама за потребе Годишњег извештаја о стању квалитета вода; систематизовање резултата физичко-хемијских индикатора за потребе израде периодичних извештаја; комуникација са провајдерима ПТ шема и учешће у анализама физичко-хемијских параметара обухваћених ПТ шемама | 0 | 0 | 48 | 0 | 81 | 0 |
| | 112-04-4/7/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 38 | Послови пријема, обраде и анализе узорака вода недељног програма; уноса и контроле теренских података у базу података за потребе израде периодичних извештаја за 2016. годину; контроле и уноса података у темплејте за израду х-карти (QC/QA), а у циљу израде мерне несигурности метода које су у акредитованом обиму | 241 | 121 | 438 | 220 | 736 | 370 |
| | 112-04-4/20/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 38 | Послови анализе узорака вода површинских и подземних на физичко-хемијске параметре; уноса и контроле резултата испитивања површинских и подземних вода у базу података квалитета вода, као и послове везано за обим акредитације | | | | | | |
| 8 | 112-00-38/31/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 38 | Послови припреме узорка вода из акумулације и изворишта и подземних вода и анализа истих методом хроматографије - масене спектрометрије | 0 | 0 | 38 | 0 | 64 | 0 |
| | 112-04-4/8/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 38 | Послови припреме узорка вода из акумулације и изворишта и подземних вода и анализа истих методом гасне хроматографије - масене спектрометрије | 241 | 121 | 441 | 221 | 742 | 372 |
| | 112-04-4/32/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 38 | Послови анализе узорака воде на садржај органских полутаната - пестицида, ППЦБ и ПАХ методом гасне хроматографије са масеним детектором | | | | | | |
| 9 | 112-00-38/33/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 33 | Послови прикупљања и обраде података за Национални регистар извора загађивања | 0 | 0 | 33 | 0 | 55 | 0 |
| | 112-04-4/16/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 36 | Послови прикупљања и обраде података за Национални регистар извора загађивања | 241 | 121 | 427 | 214 | 718 | 360 |

**Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања
Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину**

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|-------------|-------------------------|----|---|-----|-----|--------------|--------------|---------------|--------------|--|
| | 112-04-4/27/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 38 | Послови прикупљања и обраде података о производима који након употребе постају посебни токови отпада | | | | | | | |
| 10 | 112-00-38/21/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 36 | Послови прикупљања и обраде података за емисије у ваздух | 0 | 0 | 36 | 0 | 61 | 0 | |
| | 112-04-4/15/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 36 | Послови административног координатора | | | | | | | |
| | 112-04-4/26/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 36 | Послови везани за сарадњу са државним органима и организацијама, као и послове извештавања и координације за сарадњу са националним и међународним организацијама које се баве заштитом животне средине | 241 | 121 | 415 | 208 | 697 | 350 | |
| 11 | 112-00-38/23/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 33 | Послови требовања и расподеле потребних средстава за чишћење пословних и санитарних просторија | 0 | 0 | 33 | 0 | 56 | 0 | |
| | 112-04-4/4/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-29.02.2016. | 33 | Послови требовања и расподеле потребних средстава за чишћење пословних и санитарних просторија | | | | | | | |
| | 112-04-4/18/2016-06 | 29.02.2016. | 29.02.2016.-08.07.2016. | 33 | Послови требовања и расподеле потребних средстава за чишћење пословних и санитарних просторија | 241 | 121 | 384 | 193 | 645 | 324 | |
| | 112-04-4/22/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 33 | Послови одржавања хигијене пословних просторија Агенције | | | | | | | |
| 12 | 112-00-38/28/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 33 | Послови класичним хемијским аналитичким методама на узорцима речног седимента и земљишта | 0 | 0 | 33 | 0 | 56 | 0 | |
| | 112-04-4/5/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 33 | Послови класичним хемијским аналитичким методама на узорцима речног седимента и земљишта | | | | | | | |
| | 112-04-4/31/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 33 | Послови анализе површинских и подземних вода гравиметријским, спектрофотометријским и волуметријским методама | 241 | 121 | 384 | 193 | 645 | 324 | |
| 13 | 112-00-38/22/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 30 | Послови дневног узорковања воде и теренско физичко-хемијске анализе према програму мониторинга квалитета површинских вода за 2015. годину | 0 | 0 | 30 | 0 | 50 | 0 | |
| | 112-04-4/1/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 32 | Послови дневног и месечног узорковања воде и теренско физичко-хемијске анализе према програму мониторинга квалитета површинских вода за 2016. | | | | | | | |
| | 112-04-4/19/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 32 | Послови узорковања презервације, филтрације, као и теренско физичко-хемијске анализе река и потока | 241 | 121 | 367 | 184 | 618 | 310 | |
| 14 | 112-00-38/25/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 28 | Послови чишћења просторија на локацији Кнеза Вишеслава бр.66 | 0 | 0 | 28 | 0 | 48 | 0 | |
| | 112-04-4/3/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-29.02.2016. | 28 | Послови чишћења просторија на локацији Кнеза Вишеслава бр.66 | | | | | | | |
| | 112-04-4/17/2016-06 | 29.02.2016. | 29.02.2016.-08.07.2016. | 28 | Послови чишћења просторија на локацији Кнеза Вишеслава бр.66 | 241 | 121 | 326 | 164 | 549 | 276 | |
| | 112-04-4/30/2016-06 | 08.07.2016. | 08.07.2016.-26.12.2016. | 28 | Послови припреме лабораторијских судова за потребе израде органских и неорганских хемијских анализа | | | | | | | |
| 15 | 112-00-38/26/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 43 | Послови контакт особе Националног регистра извора загађивања за сарадњу са предузећима која достављају податке; послове администратора базе управљања отпадом и друге послове везане за развој појединих база података | 0 | 0 | 43 | 0 | 72 | 0 | |
| | 112-04-4/10/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 43 | Послови контакт особе Националног регистра извора загађивања за сарадњу са предузећима која достављају податке; послове администратора базе управљања отпадом и друге послове везане за развој појединих база података | 120 | 0 | 171 | 0 | 287 | 0 | |
| 16 | 112-04-4/9/2016-06 | 15.01.2016. | 15.01.2016.-08.07.2016. | 38 | Послови пријема, обраде и анализе узорака вода месечног програма; уноса и контроле теренских података за потребе израде периодичних извештаја за 2016. годину; контроле и уноса података у темплејте за израду валидације кроз верификације акредитованих метода, према стандарду СРПС ИСО 17025:2006 | 120 | 0 | 219 | 0 | 368 | 0 | |
| 17 | 112-04-4/33/2016-06 | 29.08.2016. | 29.08.2016.-30.12.2016. | 37 | Квалитативно и квантитативно одређивање физичко-хемијских показатеља квалитета вода на терену и у лабораторији, у складу према стандарду СРПС ИСО 17025:2006 у оквиру националног Програма систематског испитивања квалитета вода и акцидентних загађења, као и у оквиру међудржавне сарадње; пријем и ажурирање и слање података са дневних извештајних станица; контрола рада у лабораторији и контрола и унос добијених резултата; учествовање у међулабораторијским интеркомпорацијским националним и међународним мерењима | 89 | 0 | 145 | 0 | 250 | 0 | |
| 18 | 112-04-4/34/2016-06 | 07.10.2016. | 07.10.2016.-30.12.2016. | 38 | Послови израде инвентара у складу са UNFCCC И CLRTAP конвенцијом | 60 | 0 | 105 | 0 | 176 | 0 | |
| 19 | 112-04-4/35/2016-06 | 14.10.2016. | 14.10.2016.-30.12.2016. | 38 | Послови административног координатора на Пројекту праћења токова отпада | 55 | 0 | 96 | 0 | 161 | 0 | |
| 20 | 112-00-38/24/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 33 | Послови дневног узорковања воде и теренско физичко-хемијске анализе према програму мониторинга квалитета површинских вода за 2015. годину, као и дејства хаваријског загађења вода на профилу Шабац/Сава | 0 | 0 | 33 | 0 | 56 | 0 | |
| 21 | 112-00-38/38/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 32 | Послови дневног узорковања воде и теренско физичко-хемијске анализе према програму мониторинга квалитета површинских вода за 2015. | 0 | 0 | 32 | 0 | 54 | 0 | |
| 22 | 112-00-38/37/2015-06 | 30.09.2015. | 30.09.2015.-31.12.2015. | 30 | Послови дневног узорковања воде и теренско физичко-хемијске анализе према програму мониторинга квалитета површинских вода за 2015. годину, као и дејства хаваријског загађења вода на профилу Нови Кнежевац/Тиса | 0 | 0 | 30 | 0 | 44 | 0 | |
| Укупно: | | | | | | | | 8.398 | 3.481 | 14.123 | 5.856 | |

(2) Пројекат „Праћење токова отпада у Републици Србији“

Споразум између Владе Републике Србије и Министарства спољних послова Краљевине Норвешке (МСП), који се односи на Билатерални програм, закључен је 18. новембра 2013. године. Циљ овог програма је био јачање европских и трансатлантских интеграција Републике Србије, а сврха програма, подршка договореним секторима. Прилогом бр. 1 је дефинисана листа пројеката, који ће бити финансирани у оквиру Билатералног програма за 2013. годину.

На основу закљученог Споразума и Прилога бр. 1, одобрено је финансирање пројекта „Праћење токова отпада у Републици Србији“ из средстава Билатералног програма.

Као корисник пројекта, Агенција је 2013. године закључила Споразум о спровођењу пројекта са Канцеларијом за европске интеграције (која је представљала Владу Републике Србије и била одговорна за спровођење и управљање Билатералним програмом).

Споразумом је дефинисан укупан буџет Пројекта у износу од 105.980 хиљада динара, од чега се део од 95.260 хиљада динара односио на бесповратна финансијска средства из Билатералног програма, а део у износу од 10.720 хиљада динара – на средства из буџета Агенције (суфинансирање у износу од најмање 10% од стране Корисника, у складу са чланом 4. Споразума између Владе и МСП Краљевине Норвешке).

Део буџета Пројекта, који се финансирао бесповратним финансијским средствима из Билатералног програма, износио је 13.200 хиљада динара за прву годину и 82.060 хиљада динара за другу годину. Учешће из буџета Агенције, износило је 4.600 хиљада динара у првој и 6.120 хиљада динара у другој години.

За спровођење и финансијско управљање Пројектом, одговорност је сносила Агенција, која је у свим фазама реализације, била у обавези да примењује одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџету и друге релевантне позитивне прописе Републике Србије и доставља наративне и финансијске извештаје са пратећом документацијом.

У складу са Споразумом, Канцеларија је, за сваку буџетску годину, извршила пренос средстава на евиденциони рачун Агенције: прву траншу у износу од 13.199 хиљада динара, 24. јануара 2014. године, и другу траншу од 77.410 хиљада динара, 04. фебруара 2016. године.

За спровођење пројекта, Агенција је, у периоду од 2014. до 2016. године, закључила уговоре и извршила плаћања добављачима „Emisoft AS“ из Норвешке и Регионалном центру за животну средину за централну и источну Европу, са канцеларијом у Србији.

(2.1) Са инодобављачем „Emisoft AS“ Берген из Норвешке закључен је Уговор о пружању услуга имплементације информационог и географског информационог система (ГИС), у оквиру пројекта „Праћење токова отпада у Републици Србији“, број 404-02-8/2015-06 од 11. марта 2015. године, уговорене вредности у износу од 56.151 хиљаду динара.

Уговорена је фиксна цена у динарима (РСД), која се није могла мењати током трајања Уговора ни по ком основу (члан 2. Уговора). Цена коју је инодобављач навео у понуди број 275/2015, износила је 467.000,00 EUR. Уговорено је авансно плаћање од 75% укупне вредности по потписивању уговора, а 25% након испоруке нове верзије софтвера „TEAMS“.

На основу достављених рачуна, Агенција је у 2016. години извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања инодобављачу „Emisoft AS“ Берген из Норвешке, у укупном износу од 57.587 хиљада динара.

Разлика између исплаћене и уговорене вредности износила је 1.436 хиљада динара, а настала је због курсних разлика, јер су уговорена вредност и достављени рачуни инодобављача исказани у различитим валутама (фиксно уговорена вредност исказана је у динарима (РСД), а достављени рачуни у еврима (ЕУР)).

(2.2) Са Регионалним центром за животну средину за централну и источну Европу, закључен је Уговор о пружању услуга организација радионице за повећање способности за оператере за коришћења софтвера за извештавање имплементације информационог и географског информационог система, као и радионице за повећање способности за релевантне државне институције и друге интересне стране у оквиру пројекта „Праћење

токова отпада у Републици Србији“, број 404-02-27/2015-06 од 30. јуна 2015. године, уговорене вредности у износу од 15.720 хиљада динара.

Уговорена је фиксна цена у динарима (РСД), која се није могла мењати током трајања Уговора ни по ком основу (члан 2. Уговора). Плаћање од 50% укупне вредности предвиђено је након успешно организоване и имплементирани радионице за повећање способности за оператере за коришћења Софтвера за извештавање, а преосталих 50% након успешно организоване и имплементирани радионице за повећање способности за релевантне државне институције и друге интересне стране. Рок за завршетак услуга био је шест месеци.

Агенција је 5. фебруара 2016. и 31. августа 2016. потписала Анекс 1 и Анекс 2, који се односе на продужетак трајања активности, јер је по новоусвојеном динамичком плану, примопредаја софтвера померена, тако да тренизи и радионице нису могли бити одржани пре завршетка имплементације оба софтверска решења.

На основу достављених рачуна, Агенција је у 2016. години извршила плаћања Регионалном центру за животну средину за централну и источну Европу, у укупном износу од 7.860 хиљада динара.

Налази:

(7) У Агенцији је у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, укупан број лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, ауторским уговорима и уговорима о допунском раду, износио од 14 до 23, и био већи прописаног ограничења (10 запослених или 10% од броја запослених на неодређено време), што није у складу са чланом 27е. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 10. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

(8) Агенција је у 2016. години извршила расходе на име накнада за ангажована 22 лица са којима је закључила 53 уговора о обављању привремених и повремених послова у укупном износу од 14.123 хиљаде динара, иако иста нису достављала извештаје о обављеном послу, односно извршене су исплате без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, а увези са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(9) За обављање истих или сличних послова, Агенција је са 14 лица закључила 30 уговора о привременим и повременим пословима, у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години, и по том основу исплатила износ од 3.481 хиљаду динара нето накнаде за рад, односно 5.856 хиљада динара бруто накнаде за рад, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.

(10) За пружање услуга имплементације информационог и географског информационог система (ГИС) у оквиру пројекта „Праћење токова отпада у Републици Србији“, Агенција је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 57.587 хиљада динара, односно, за 1.436 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором број 404-02-8/2015-06 од 11. марта 2015. године, због обрачунатих курсних разлика насталих неуговарањем вредности са валутном клаузулом.

Ризици:

(6) Запошљавање, односно ангажовање лица у већем броју од дозвољеног (прописаног), може да има за последицу извршење расхода по уговорима закљученим супротно одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

(7) Расходи без валидне рачуноводствене документације, могу да имају за последицу исплате без правног основа.

(8) Ангажовање лица на привременим и повременим пословима, у трајању дужем од законом прописаног максималног рока, има за последицу извршење расхода по уговорима закљученим супротно одредбама Закона о буџетском систему и Закона о раду.

(9) Уколико се настави са уговарањем вредности без исказане валутне клаузуле, постоји ризик да за плаћања по рачунима инодобављача, због курсних разлика неће бити довољно планираних средстава за ове намене.

Препоруке:

Препоручује се Агенцији да:

(7) број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од прописаног ограничења,

(8) расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације,

(9) уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду,

(10) са инодобављачима закључују уговоре у којима ће поред уговорене динарске противвредности бити уговорена валутна клаузула, у валути у којој ће бити исказана фактурисана вредност.

3) Остале опште услуге – konto 423911

Расходи за остале опште услуге, исказани у износу од 1.229 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 10:

Табела 10. Преглед извршених расхода за опште услуге

у хиљадама динара

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум уговора/фактуре | Предмет набавке | Плаћено у 2016. | Утврђене неправилности |
|---------------|--------------------------------|--|---|-----------------|---|
| 1 | UNECE Geneva | Решење о распореду средстава бр.401-00-42/2016-06 од 14.04.2016. по понуди бр. MI-32LRA-000005/LRA од 14.03.2016. | Контрибуција земље чланице у ЕМЕР протокол за период 2012-2015. | 897 | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 2 | Привредна комора Србије | Рачуни бр. 23806/16/45.01 и 24578/16/45.01 | Сертификација пореских картица | 10 | |
| 3 | „Standard DTD“ Нови Сад | Рачуни бр. 005, 0095, 014, 023, 033, 037, 047, 056, 066, 074, 083, 091 и 102 | Одржавање хигијене просторија Одсека за мониторинг квалитета вода | 271 | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 4 | Аутоперионица „SHINY QUEEN“ БГ | Рачуни бр. 0145/15, 0018/16, 0034/16, 0048/16, 0065/16, 0078/16, 0093/16, 0115/16, 0124/16, 0141/16, 0157/16 и 0173/16 | Услуга прања аутомобила | 27 | |
| 5 | Ауто кућа „SPAS“ Београд | Рачуни бр. 55-15 и 55-16 | Услуга прања аутомобила | 18 | |
| 6 | Народна банка Србије | 6-437050-000055952; 6-437050-000055955 | Инопровизија | 1 | П.Е. - по пословима плат. пром. са иност. |
| | | 6-437050-000000000 | Курсне разлике | 5 | |
| Укупно | | | | 1.229 | |

(1) Чланарина у ЕМЕР-у

На основу писма Европске комисије, Агенција је у 2016. години извршила уплату контрибуције за период од 2012. до 2015. године, у ЕМЕР Trust Fond - UNECE Geneva, у укупном износу од 897 хиљада динара (динарска противвредност за 8.240,00 америчких долара (USD)).

Обавезу плаћања контрибуције одређује Европска комисија Уједињених нација, на основу одлуке Извршног одбора конвенције, док висину контрибуције одређује Секретаријат Конвенције, у складу са висином бруто националног дохотка земље.

Контрибуција је обавезна у складу са Законом о ратификацији Конвенције о прекограничном загађивању ваздуха на великим удаљеностима¹² и Законом о ратификацији Протокола уз Конвенцију о прекограничном загађивању ваздуха на велике даљине о дугорочном финансирању Програма сарадње за праћење и процену прекограничног преноса загађујућих материја у ваздуху на велике даљине у Европи (ЕМЕР)¹³.

У писму је дефинисана обавеза и начин плаћања контрибуције земље чланице у ЕМЕР протокол. Уз писмо су достављене и инструкције за плаћање (UNECE - позивно писмо).

¹²„Службени лист СФРЈ“ – Међународни уговори, број 11/86

¹³„Службени лист СФРЈ“ – Међународни уговори, број 02/87

Налаз:

(11) На име чланарине извршени су и исказани расходи у укупном износу од 897 хиљада динара у оквиру групе економске класификације 423 – Услуге по уговору уместо у оквиру групе економске класификације 462 – Дотације међународним организацијама, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(10) Погрешно евидентирање и исказивање расхода има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука:

(11) Препоручује се Агенцији да евидентирање пословних промена врши у складу са прописима о буџетском систему.

6.2.5. Специјализоване услуге - конто 424000

Специјализоване услуге исказане су у укупном износу од 4.989 хиљада динара, од чега је 3.649 хиљада динара је извршено из средстава буџета Републике Србије, а 1.340 хиљада динара из прихода од донација од иностраних држава.

Наведени расходи односе се на испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива, лабораторијске услуге, услуге очувања животне средине и остале специјализоване услуге.

(1) Ради узорковања земљишта на територији АП Војводине на 144 локалитета и узорковања земљишта на територији централне Србије на 268 локалитета спроведен је поступак јавних набавки малих вредности по партијама број ЈНМВ 05/2015 и додељени уговори:

- Институту за ратарство и повртарство Нови Сад број: 404-02-24/2015-06 од 23. јуна 2015. године у вредности од 382 хиљаде динара;

- Институту за земљиште Београд број 404-02-25/2015-06 од 25. јуна 2015. Године у вредности од 588 хиљада динара.

Исплате по овим уговорима извршене су у 2016. години у укупном износу од 970 хиљада динара, а по основу спроведених лабораторијских анализа за воду и земљиште извршена су плаћања институтима и заводима за јавно здравље у укупном износу од 438 хиљада динара. Наведени институти и заводи су вршили микробиолошке анализе за потребе мониторинга вода, ради израде Годишњег извештаја квалитета вода у Републици Србији.

(2) Расходи за остале специјализоване услуге, исказани у износу од 1.756 хиљада динара, односе се на набавке:

- услуге софтверске надоградње новим компонентама информационог система за квалитет вода А-QUAL у износу од 757 хиљада динара;

- услуге акредитације (надзорно оцењивање I АТС и оцена оспособљености и усаглашености рада акредитованог дела Агенције са стандардом SRPS ISO/IEC 17025:2006) у износу од 360 хиљада динара;

- еталонирање уређаја за утврђивање квалитета ваздуха и обезбеђивање сертификата за радни еталон гас анализатора за озон, према примарном Националном еталону у износу од 144 хиљада динара;

- тест узорака у износу од 215 хиљада динара;

- остале специјализоване услуге у износу од 117 хиљада динара.

Утврђено је да су поступци јавних набавки спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и да су расходи по основу наведених набавки правилно исказани. Набавке за грађевински надзор на згради Националне лабораторије и еталонирање уређаја у укупној вредности од 163 хиљаде динара објашњене су у оквиру напомене 7. Јавне набавке.

6.2.6. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Текуће поправке и одржавање исказани су у укупном износу од 7.144 хиљаде динара извршени из средстава буџета Републике Србије.

1) Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119

Расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда исказани су у износу од 1.272 хиљаде динара, од чега се:

- износ од 810 хиљада динара односи на исплату привредном друштву „Empregion company“ Београд у складу са Уговором број 404-02-57/2016-06 од 6. октобра 2016. године на име текућег одржавања зграда и објеката (Уговор је закључен након спроведеног поступка набавке мале вредности број ЈНМВ 08/2016 у вредности од 983 хиљаде динара);

- износ од 44 хиљаде динара односи на плаћања на основу примљених рачуна за услуге сервиса и набавке резервних делова за аутомобиле што је објашњено у оквиру економске класификације 425211 – Механичке поправке;

- износ од 230 хиљада динара односи на плаћања на основу примљених рачуна за набавке осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање објашњене су у оквиру напомене 7. Јавне набавке;

- износ од 188 хиљада динара односи на расходе за замену филтера и адеаптера на апаратима за испитивање воде, санацију и замену вратних оквира, замену дихтунга, редукција и спојница и дијагностику и замену светлећих тела.

2) Механичке поправке – конто 425211

Механичке поправке исказане су у износу од 356 хиљада динара и односе се на набавке:

- услуге сервисирања и одржавања возила са уградњом оригиналних резервних делова у износу од 309 хиљаде динара исплаћене добављачу „Баварија моторс“ Београд;

- за остале услуге сервиса и набавке резервних делова за аутомобиле које су исплаћене добављачима по испостављеним појединачним рачунима у укупном износу од 47 хиљада динара, од чега је износ од 35 хиљада динара објашњен у оквиру напомене 7. Јавне набавке.

У 2016. години, Агенција је извршила укупне расходе за набавку резервних делова за аутомобиле и за набавку услуга сервисирања и одржавања возила у укупном износу од 1.388 хиљада динара.

(1) Сервисирање и одржавања возила са уградњом оригиналних резервних делова

Ради сервисирања и одржавања возила са уградњом оригиналних резервних делова са добављачем „Баварија моторс“ Београд закључени су:

-Уговор број: 404-02-36/2015-06 од 4. августа 2015. године (ЈНМВ 06/2015) чија је уговорена вредност у износу од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом и по којем су у 2016. години извршена укупна плаћања у износу од 332 хиљаде динара (конто 425211 – 157 хиљада динара, конто 426911-164 хиљада динара, конто 426912 – 9 хиљада динара и конто 425219 - 2 хиљаде динара);

-Уговор број: 404-02-25/2016-06 од 26. априла 2016. године (ЈНМВ 02/2016) чија је уговорена вредност у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом и по којем су у 2016. години извршена укупна плаћања у износу од 761 хиљада динара (конто 425211 – 152 хиљаде динара, конто 426491 - 51 хиљада динара, конто 426911-505 хиљада динара, конто 426912 – 45 хиљада динара, конто 425219 - 8 хиљада динара).

(2) Додатне набавке резервних делова за аутомобиле

За набавку резервних делова за аутомобиле, Агенција је у 2016. години, на основу примљених фактура (рачуна), извршила плаћања добављачима у укупном износу од 260 хиљада динара (44 хиљаде динара са конта 425119, 12 хиљада динара са конта 425211, 60 хиљада динара са конта 425219 и 144 хиљаде динара са конта 426911). Наведено је приказано у Табели 11. и Табели 12.

Резервни делови су набављени изван спроведених поступака јавних набавки број ЈНМВ 06/2015 и ЈНМВ 02/2016, иако се ради о истоврсним добрима са наведеним набавкама.

Табела 11. Преглед плаћања по фактурама за сервис/поправку возила у хиљадама динара

| Р. бр. | Назив добављача | Рачун/фактура | | Исплаћен износ |
|------------------------------------|---|---------------|-------------|----------------|
| | | Број | Датум | |
| 1 | „Електроник“ механичарска радња Београд | 9 | 04.01.2016. | 5 |
| 2 | Ауто центар „Нурчић“ доо Рашка | 414 | 14.04.2016. | 3 |
| 3 | „Мутата ауто булевар“ СТР Београд | mp-432 | 03.06.2016. | 4 |
| | | mp-748 | 03.10.2016. | |
| | | mp-872 | 03.11.2016. | |
| Исплаћено са 425211: | | | | 12 |
| 4 | Ауто сервис „Саковић“ СТР Београд | 11/06 | 29.09.2016. | 36 |
| 5 | „PIT STOP“ СТР Београд | 112/2016 | 01.10.2016. | 24 |
| Исплаћено са 425219: | | | | 60 |
| 6 | „Роксандић“ доо Обреновац | 90/16 | 05.03.2016. | 14 |
| 7 | FS „Ljubinko“ Београд | 125/16 | 25.05.2016. | 20 |
| 8 | “Shop Invest” доо Београд | 136 | 14.06.2016. | 10 |
| Исплаћено са 425119: | | | | 44 |
| Исплаћено са осталих конта: | | | | 116 |

Табела 12. Преглед плаћања по рачунима добављачима резервних делова за аутомобиле у хиљадама динара

| Р. бр. | Назив добављача | Предмет набавке | Рачун/фактура | | Исплаћен износ |
|--------------------------|-----------------------------|---|--------------------|-------------|----------------|
| | | | Број | Датум | |
| 1 | „PIT STOP“ СТР Београд | Делови за возило | Предрачун 136/2015 | 25.11.2015. | 11 |
| | | | 4/2016 | 15.01.2016. | |
| 2 | „Роксандић“ доо Обреновац | Предња кочница, дихтунг и спона на квачилу | 16/16 | 25.01.2016. | 23 |
| | | Сег уља и дихтунга, валео протект - заштита | 78/16 | 25.01.2016. | 25 |
| | | Делови мотора на возилу са уградњом | 416/16 | 20.02.2016. | 25 |
| | | Дихтунг | 08/16 | 04.03.2016. | 20 |
| | | Делови за возило (плочице, вентили, дихтунзи и ваљак) | 87/16-2 | 15.03.2016. | 2 |
| 3 | „Зоран Мацура“ СЗТР Београд | Унутрашња гума за возило | 2500/05/06 | 11.05.2016. | 14 |
| 4 | Ауто сервис „Цилеић“ | Мали сервис моторног возила | 548/16 | 01.11.2016. | 24 |
| Исплаћено 426911: | | | | | 144 |

Налаз:

(12) За набавку резервних делова за аутомобиле, Агенција је у 2016. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 260 хиљада динара, изван спроведених поступака јавних набавки, иако се ради о истоврсним добрима са набавкама у поступцима јавних набавки малих вредности број ЈНМВ 06/2015 и ЈНМВ 02/2016 и иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(11) Непоштовање одредаба Закона о јавним набавкама, може имати за последицу да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука:

(12) Препоручује се Агенцији да за набавке истоврсних добара/услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Рачунарска опрема – конто 425222

Расходи за набавку услуга одржавања и поправке рачунарске опреме, исказани у износу од 1.538 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 13.

Табела 13. Преглед извршених расхода за одржавање и поправку рачунарске опреме у хиљадама динара

| Редни број | Назив добављача | Број и датум уговора/фактуре | Предмет набавке | Процењена вредност | Уговорена вредност | Укупно плаћено по уговору (са свих конта) | Плаћено у 2016. са 425222 | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|------------|-----------------------|----------------------------------|--|--------------------|--------------------|--|---------------------------|-----------------------|---|
| 1 | „Бит пројект“ Београд | 404-02-40/2015-06 од 01.09.2015. | Одржавање рачунарске и комуникационе опреме | 1.050 | 1.181 | У 2015: 197 У 2016: 1.513 конто 425222: 1.319 конто 426911: 23 конто 426912: 171 Укупно: 1.710 | 1.319 | ЈНМВ 11/2015 | Плаћено више од уговорене вредности |
| 2 | „Бит пројект“ Београд | 404-02-54/2016-06 од 02.09.2016. | Одржавање и поправка рачунарс. и комуник. опреме | 1.200 | 1.282 | конто 425222: 214 конто 426912: 229 Укупно: 443 | 214 | ЦДН 7/2016 Партија 29 | Уговор није закључен у складу са Одлуком о додели уговора, што је описано у оквиру конта 426912 |

**Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања
Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину**

| Редни број | Назив добављача | Број и датум уговора/ фактуре | Предмет набавке | Процењена вредност | Уговорена вредност | Укупно плаћено по уговору (са свих конта) | Плаћено у 2016. са 425222 | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|----------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|---|---------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| 3 | „MS Сору“ Београд | Рачун бр. 2301/16 од 09.12.2016. | Поправка копир аппарата | | | | 5 | Плаћање по рачуну | |
| Укупно исказано на 425222: | | | | | | | 1.538 | | |

За набавку услуга одржавања рачунарске и комуникационе опреме, Агенција је у 2015. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 11/2015, процењене вредности до 1.050 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2015. годину (редни број 2.6), а покренута Одлуком број: 404-02-37/2015-06 од 4. августа 2015. године.

По спроведеном поступку, са добављачем „Бит пројект“ д.о.о. из Београда, Агенција је закључила Уговор о одржавању рачунарске и комуникационе опреме, број: 404-02-40/2015-06 од 1. септембра 2015. године. Укупна уговорена вредност износила је 984 хиљаде динара без ПДВ-а, односно, 1.181 хиљаду динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања добављачу „Бит пројект“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 1.710 хиљада динара (197 хиљада динара у 2015. години и 1.513 хиљада динара у 2016. години), односно, за 529 хиљада динара више од уговорене вредности.

Плаћања у 2016, у износу од 1.513 хиљада динара, извршена су са конта 426911 (23 хиљаде динара), конта 426912 (171 хиљаду динара) и конта 425222 (1.319 хиљада динара).

Поступак јавне набавке услуга одржавања рачунарске и комуникационе опреме након којег је закључен Уговор број: 404-02-54/2016-06 од 2. септембра 2016. године по основу којег је извршено плаћање у износу од 214 хиљада динара, објашњен је у оквиру економске класификације 426912 – резервни делови.

Налаз:

(13) За одржавање рачунарске и комуникационе опреме, Агенција је у 2015. и 2016. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Бит пројект“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 1.710 хиљада динара, односно, за 529 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором број 404-02-40/2015-06 од 1. септембра 2015. године (984 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.181 хиљаду динара са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(12) Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у већем износу од уговорене вредности има за последицу плаћања без правног основа.

Препорука:

(13) Препоручује се Агенцији да преузимање обавеза и плаћање истих врши у складу са закљученим уговорима.

4) Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине – 425241

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине, исказани у износу од 1.741 хиљаду динара и односе се на:

- набавку сервисирања и одржавања опреме произвођача „Nach Lange“, „Brand i Socorex“, „Carl Zeiss“ и „KNF“ за коју је Агенција, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 19/2015, са добављачем „Analysis“ д.о.о. из Београда, закључила Уговор број: 404-02-68/2015-06 од 3. децембра 2015. године и извршила плаћања у укупном износу од 558 хиљада динара.

- набавку услуга превентивног одржавања и верификације перформанси инструмената произвођача „Dionex Corp“ за коју је Агенција, по спроведеном поступку јавне набавке ЈНМВ 04/2016, са добављачем „Analysis“ д.о.о. из Београда, закључила Уговор број: 404-02-38/2016-06 од 27. јуна 2016. године и извршила плаћања у укупном износу од 576 хиљада динара.

- набавку услуга сервисирања и провере рада комплетних система и одржавање опреме произвођача „Elga“, за коју је Агенција, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 18/2015 Партија 3, са добављачем „Bit elektronika“ д.о.о. из Београда закључила Уговор број: 404-02-65/2015-06 од 3. децембра 2015. године и извршила плаћања у укупном износу од 128 хиљада динара

- износ од 450 хиљада динара се односи на набавку резервних делова са уградњом за изабране АМСКВ државне мреже за праћење квалитета ваздуха описану у оквиру економске класификације 426 – Материјал, а износ од 29 хиљада динара се односи на набавке описане у оквиру напомене 7. Јавне набавке и друге набавке.

5) Текуће поправке и одржавање мерних и контролних уређаја – конто 425253

Расходи за текуће поправке и одржавање мерних и контролних уређаја, исказани у износу од 1.224 хиљаде динара, односе се на:

- набавку услуга превентивног одржавања и верификације перформанси инструмената произвођача „Agilent Technologies“ за коју је Агенција, по спроведеном поступку јавне набавке ЈНМВ 04/2016, са добављачем „DSP Chromatography“ д.о.о. из Београда закључила Уговор број: 404-02-36/2016-06 од 27. јуна 2016. године и извршила плаћања у укупном износу од 792 хиљаде динара;

- набавку услуга превентивног одржавања и верификације перформанси инструмената/еталонирања произвођача „Perkin Elmer“ за коју је Агенција, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 04/2016, партија 1, са привредним друштвом „Superlab“ д.о.о. из Београда закључила Уговор број: 404-02-35/2016-06 од 27. јуна 2016. године и извршена плаћања у укупном износу од 912 хиљада динара (480 хиљада динара са конта 426721 и 432 хиљаде динара са конта 425253).

6.2.7. Материјал - конто 426000

Расходи за материјал исказани су у укупном износу од 40.318 хиљада динара.

1) Канцеларијски материјал – конто 426111

Агенција је исказала расходе за набавку канцеларијског материјала, у износу од 600 хиљада динара, приказане у Табели 14.

Табела 14. Преглед извршених расхода за набавку канцеларијског материјала у хиљадама динара

| Бр. | Назив добављача | Број и датум уговора/фактуре | Предмет набавке | Проц. Вредн. | Исплаћено у 2016. (са 426111) | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|-----------------------|------------------------|---|-------------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------|--|
| 1 | „Sit Systems“ Београд | Одлука о прихватању понуде број 404-02-14/9/2016-01 од 28.04.2016 | Канцеларијски материјал | 500 | 587 | ННЗНП 38/2016 | Канцеларијски материјал је набављен без спроведеног поступка јавне набавке. Извршена плаћања повезати са контом 426911 |
| 2 | „All 4 Office“ Београд | Рачун број FA-51-0/16 од 13.01.2016. | Канцеларијски материјал | | 13 | Плаћање на основу рачуна | |
| Укупно 426111: | | | | | 600 | | |

За набавку канцеларијског материјала, Агенција је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 998 хиљада динара, од чега је у оквиру економске класификације 426111-Канцеларијски материјал евидентиран износ од 600 хиљада динара, а у оквиру економске класификације 426911–Потрошни материјал евидентиран износ од 398 хиљада динара.

(1) Набавка канцеларијског материјала

Набавка канцеларијског материјала је предвиђена Планом набавки на које се Закон не примењује за 2016. годину (позиција 1.17), са процењеном вредношћу у износу од 500 хиљада динара. Након разматрања пристиглих конкурентних понуда, донета је Одлука о прихватању понуде понуђача „Sit Systems“ д.о.о. из Београда, број 404-02-14/9/2016-01 од 28. априла 2016. године, којем је Агенција, за испоручени канцеларијски материјал, извршила плаћања у укупном износу од 587 хиљада динара.

(2) Остале набавке канцеларијског материјала

За испоручени канцеларијски материјал, на основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања у укупном износу од 411 хиљада динара следећим добављачима:

- „All 4 Office“ d.o.o. Београд, у износу од 80 хиљада динара (13 хиљада динара са конта 426111 и 67 хиљада динара са конта 426911);
- „E-Smart Systems“ д.о.о. Београд, у износу од 331 хиљаду динара (конто 426911).
Канцеларијски материјал је набављен без спроведеног поступка јавне набавке.

Налаз:

(14) За набавку канцеларијског материјала, Агенција је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 998 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, и то:

- добављачу „Sit Systems“ д.о.о. Београд, у износу од 587 хиљада динара;
- добављачу „E-Smart Systems“ д.о.о. Београд, у износу од 331 хиљаду динара;
- добављачу „All 4 Office“ d.o.o. Београд, у износу од 80 хиљада динара;

иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(13) Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка и без праћења извршења уговора, постоји ризик да настану расходи по том основу који нису у складу са прописима.

Препорука:

(14) Препоручује се Агенцији да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Бензин – конто 426411

Расходи за набавку бензина, исказани у износу од 2.400 хиљада динара, односе се на набавку горива за моторна возила, по спроведеном поступку јавне набавке ЈНМВ 01/2016.

Са продавцем „НИС“ а.д. из Новог Сада, Агенција је 25. марта 2016. године закључила Уговор о набавци горива за моторна возила, број 404-02-15/2016-06. Купопродаја нафтних деривата је вршена коришћењем 12 дебитних картица Продавца. Количине наведене у обрасцу структуре цена биле су оквирне, а Агенција је набављала добра до износа од 2.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ, у периоду од годину дана.

За набавку горива, извршена су плаћања продавцу „НИС“ а.д. из Новог Сада у укупном износу од 2.400 хиљада динара. Уплата средстава на рачун Продавца се вршила унапред, авансно. На крају месеца, Продавац је достављао обједињени рачун, по коначном месечном обрачуна за извршену куповину горива коришћењем дебитних картица за предходни месец.

Утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и да су расходи правилно исказани.

3) Остали материјал за очување животне средине и науку – конто 426591

Расходи за остали материјал за очување животне средине и науку, исказани у износу од 2.607 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 15:

Табела 15. Преглед извршених расхода – конто 426591

у хиљадама динара

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум уговора/ рачун | Предмет набавке | Проц. вред. | Угов. вред. | Укупно плаћено са свих конта | Плаћено у 2016. са 426591 | Број ЈН | Напомене и утврђене неправилности |
|-------|-----------------------|----------------------------------|---|-------------|-------------|---|---------------------------|---------------|---|
| 1 | „Mizma Igboš“ Београд | 404-02-14/2013-01 од 12.02.2014. | Набавка резервних компоненти АМСКВ са услугом сервисирања и одржавања | 43.370 | 47.631 | У 2014: 15.889 У 2015: 11.928 У 2016: 11.605 конто 426591: 1.623 конто 426912: 9.982 Укупно: 39.422 | 1.623 | ЈН ОП 02/2013 | Утврђена неправилност, која се односи на испоруку резервних компоненти, описана је на конто 426912 тачка (1). Расходи за услуге су правилно исказани. |
| 2 | „Енвиrolаб“ Суботица | 404-02-27/2016-06 од 27.04.2016. | Резервни делова са уградњом за секвенцијалне узоркиваче суспендованих честица на изабраним АМСКВ државне мреже за праћење квалитета ваздуха | 4.064 | 4.794 | конто 426591: 1.154 конто 426912: 2.157 Укупно: 3.311 | 1.154 | ЈН ОП 3/2016 | Поступак јавне набавке, ревидиран у оквиру конта 426912 тачка (4), спроведен је у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |

**Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања
Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину**

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум уговора/ рачун | Предмет набавке | Проц. вред. | Угов. вред. | Укупно плаћено са свих конта | Плаћено у 2016. са 426591 | Број ЈН | Напомене и утврђене неправилности |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|-------------|-------------|--|---------------------------|------------------------|--|
| 3 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-61/2016-06 од 25.10.2016. | Потрошни материјал за „Agilent Technologies“ - партија 6 | 2.650 | 3.173 | конто 426591: 29 конто 426911: 3.144 Укупно: 3.173 | 29 | ЈН ОП 2/2016 Партија 6 | Поступак јавне набавке, ревидиран у оквиру конта 426911 тачка (3), спроведен је у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 4 | „Fama Company“ Београд | Рачун 689/16 од 12.09.2016. | Филтери и адаптери за апарате за испитивање воде | | | | 47 | Плаћања по рачунима | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 5 | „Herba-market“ Гаџин Хан | Рачун 00842 од 12.09.2016. | Соленоидни вентил | | | | 38 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 6 | „BGA“ Београд | Рачун 42/VP02 од 01.09.2016. | Замена дихтунга ваљка на компресору | | | | 13 | Плаћања по рачунима | |
| 7 | „Maki“ STR Београд | Рачуни 408/16, 409/16 25.08.2016. | Материјал за одржавање хигијене | | | | 36 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде. Евидентирано на погрешном конту |
| Укупно плаћено са 426591: | | | | | | | 2.940 | | |
| 8 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-61/2014-01 од 21.11.2014. | Сервисирање опреме са уградњом резервних делова | | 1.788 | 1.788 | (333) | ЈН ОП 04/2014 | Мање исказани расходи |
| Укупно исказано на 426591: | | | | | | | 2.607 | | |

(2) Повраћај више уплаћених средстава из ранијих година

По спроведеном поступку јавне набавке ЈНОП 04/2014, са добављачем „DSP Chromatography“ д.о.о. из Београда, Агенција је 21. новембар 2014. године закључила Уговор о сервисирању опреме са уградњом резервних делова произвођача „Agilent technologies“, број 404-02-61/2014-01, на период од (највише) годину дана. Укупна уговорена вредност је износила 1.490 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.788 хиљада динара са ПДВ.

Добављачу није био дозвољен аванс, већ плаћање након извршене испоруке добара, у року од 45 дана од дана пријема фактура (члан 4. Уговора).

Супротно Уговору, Агенција је 23. децембра 2014. године извршила авансно плаћање (по авансном рачуну AR-108/14), у износу од 1.788 хиљада динара, односно, 100% уговорене вредности.

У 2015. години sukcesивно су испоручена добра у вредности од 1.454 хиљаде динара.

Разлика вредности испоручених добара у односу на плаћени аванс је износила 333 хиљаде динара, коју је Добављач уплатио Агенцији 8. јуна 2016. године. Разлика се односи на делове које добављач није испоручио (видети Тачку 7. Јавне набавке).

Наведену уплату (од 333 хиљаде динара), Агенција је евидентирала као умањење (у негативном износу) на економској класификацији 426591 - Остали материјали за очување животне средине и науку, уместо на економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике Србије, односно, мање је исказала расходе осталог материјала за очување животне средине и науку у износу од 333 хиљаде динара.

Налаз:

(15) Агенција је мање исказала расходе осталог материјала за очување животне средине и науку у износу од 333 хиљаде динара, јер је повраћај више плаћених средстава из претходних година евидентирала као умањење (у негативном износу) на економској класификацији 426591 - Остали материјали за очување животне средине и науку, уместо на економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике Србије, што није у складу са чл. 29. и 59. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(14) Погрешно евидентирање, има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука:

(15) Препоручује се Агенцији да евидентирање пословних промена врши у складу са прописима о буџетском систему.

4) Материјали за лабораторијске тестове – конто 426721

Расходи за набавку материјала за лабораторијске тестове, исказани у износу од 4.848 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 16.

Табела 16. Преглед извршених расхода – конто 426721

у хиљадама динара

| Ред ни. број | Назив добављача | Број и датум уговора/фактуре | Предмет набавке | Проц. вред. | Угов. вред. | Укупно плаћено (са свих конта) | Плаћено у 2016. са 426721 | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|-----------------------------------|---------------------------|--|--|--------------|--------------|--|---------------------------|------------------------|---|
| 1 | „Messer tehnogas“ Београд | 6150070318 од 03.01.2016 6150070710 од 04.01.2016 6160001014 од 14.01.2016 6160010920 од 03.03.2016 | Гасови и гасне смеше | | | | 450 | Плаћања по рачунима | Гасови и гасне смеше су набављени без спроведеног поступка јавне набавке. |
| 2.1 | „Messer tehnogas“ Београд | 404-02-2/2016-06 од 06.01.2016. | Екстра чисти лабораторијс. гасови Партија 1 | 883 | 888 | у 2016. 937 у 2017. 252 Укупно: 1189 | 937 | ЈНМВ 16/2015 Партија 1 | Плаћено више од уговорене вредности |
| 2.2 | „Superlab“ Београд | 404-02-5/2016-06 од 12.01.2016. | Стандарди за гасну хроматографију Партија 2 | 520 | 356 | конто 426721: 262 конто 426911: 94 Укупно: 356 | 262 | ЈНМВ 16/2015 Партија 2 | |
| 3.1 | „Superlab“ Београд | 404-02-72/2015-06 од 21.12.2015. | П.а. хемикалије Партија 1 | 300 | 360 | 360 | 360 | ЈНМВ 17/2015 Партија 1 | Поступци јавних набавки су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 3.2 | „Uni-chem“ Београд | 404-02-73/2015-06 од 24.12.2015. | Неорганске киселине Партија 4 | 180 | 168 | 168 | 168 | ЈНМВ 17/2015 Партија 4 | |
| 3.3 | „Superlab“ Београд | 404-02-74/2015-06 од 21.12.2015. | Стандарди за јонску хроматографију Партија 6 | 200 | 191 | 191 | 191 | ЈНМВ 17/2015 Партија 6 | |
| 3.4 | „Superlab“ Београд | 404-02-75/2015-06 од 21.12.2015. | Екстра чисти растварачи Партија 7 | 240 | 216 | 216 | 216 | ЈНМВ 17/2015 Партија 7 | |
| 4 | „Superlab“ Београд | 404-02-3/2016-06 од 15.01.2015. | Техничке хемикалије Партија 2 | 56 | 66 | конто 426721: 44 конто 426911: 22 Укупно: 66 | 44 | ЈНМВ 23/2015 Партија 2 | Поступак јавне набавке је покренут и спроведен супротно члану 109. ЗЈН |
| 5 | „Uni-chem“ Београд | 404-02-50/2016-06 од 28.09.2016. | Екстра чисти растварачи Партија 3 | 1.470 | 743 | 655 | 655 | ЈНМВ 15/2016 Партија 3 | Поступак је у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 6 | „Uni-chem“ Београд | 404-02-48/2016-06 од 03.11.2016. | Киселине | 800 | 715 | конто 426721: 406 конто 426911: 226 Укупно: 632 | 406 | ЈНМВ 18/2016 | Поступак јавне набавке је покренут и спроведен супротно члану 109. ЗЈН |
| 7 | „Superlab“ Београд | 404-02-35/2016-06 од 27.06.2016. | Превентивно одржава „Perkin Elmer“ Партија 1 | 900 | 1.080 | конто 426721: 480 конто 425253: 432 Укупно: 912 | 480 | ЈНМВ 04/2016 Партија 1 | Евидентирано на погрешном конту 426721 |
| 8.1 | „Superlab“ Београд | 404-02-66/2016-06 од 27.10.2016. | П.а. хемикалије Партија 1 | 153 | 165 | конто 426721: 11 конто 426911: 145 Укупно: 156 | 11 | ЈН ОП 2/2016 Партија 1 | Поступак у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 8.2 | „Superlab“ Београд | 404-02-63/2016-06 од 26.10.2016. | Потрошни материјал за „Perkin Elmer“ Партија 7 | 585 | 702 | конто 426721: 622 конто 426911: 80 Укупно: 702 | 622 | ЈН ОП 2/2016 Партија 7 | Поступак у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 8.3 | „Uni-chem“ Београд | 404-02-64/2016-06 од 21.10.2016. | Лабораторијски пластични материјал Партија 9 | 90 | 97 | конто 426721: 32 конто 426911: 21 Укупно: 53 | 32 | ЈН ОП 2/2016 Партија 9 | Поступак у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 9 | „Superlab“ Београд | P16-3004049 од 30.11.2016. | Лабораторијски материјал | | | | 14 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| Укупно исказано на 426721: | | | | | | | 4.848 | | |

(1) Набавка гасова и гасних смеша

За набавку гасова и гасних смеша, Агенција је, на основу достављених рачуна, извршила плаћања у укупном износу од 450 хиљада динара, добављачу „Messer tehnogas“ a.d. из Београд. Гасови и гасне смеше су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, иако се ради о истоврсним добрима за чију набавку је спроведен поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 16/2015 - Набавка екстра чистих гасова за лабораторију по основу које су извршене набавке и плаћања у износу од 937 хиљада динара.

(2) Набавка екстра чистих гасова за лабораторију

За набавку екстра чистих гасова за лабораторију, Агенција је у 2015. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 16/2015, обликован у 2 партије, са укупном процењеном вредношћу до износа од 1.417 хиљада динара (за партију 1: набавку екстра чистих лабораторијских гасова - 883 хиљаде динара и за партију 2: набавку

стандарда за гасну хроматографију - 520 хиљада динара). Набавка је предвиђена Планом набавки за 2015. годину (редни број 1.5), а покренута Одлуком број 404-02-56/2015-06, од 27. октобра 2015. године. По спроведеном поступку, за сваку од партија су закључени уговори.

Са добављачем „Messer tehnogas“ a.d. из Београда, Агенција је, за партију 1, закључила Уговор о набавци екстра чистих гасова, број 404-02-2/2016-06, од 6. јануара 2016. године. Укупна уговорена вредност је износила 740 хиљада динара без ПДВ, односно, 888 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана.

На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања добављачу „Messer tehnogas“ a.d. из Београда у укупном износу од 937 хиљада динара, односно, за 49 хиљада динара више од уговорене вредности.

(Напомена: У 2017. години, плаћено је додатних 252 хиљаде динара, што је укупно 301 хиљаду динара више од уговорене вредности).

(3) Набавка хемикалија

За набавку хемикалија, Агенција је у 2015. години, спровела поступак јавне набавке ЈНМВ 17/2015, обликован у 7 партија (приказано у табели под тачком 3. и 4.), са укупном процењеном вредношћу до износа од 2.500 хиљада динара (партија 1: п. а. хемикалије – 300 хиљада динара; партија 2: остале п.а. хемикалије – 130 хиљада динара; партија 3: техничке хемикалије – 56 хиљада динара; партија 4: неорганске киселине – 180 хиљада динара; партија 5: једињења стандардних пехаметара и пратећа опрема произвођача „Radiometer i Dionex“ – 1.394 хиљаде динара; партија 6: стандарди за јонску хроматографију и ИЦП/ААС – 200 хиљада динара и партија 7: екстра чисти растварачи - 240 хиљада динара). Набавка је предвиђена Планом набавки за 2015. годину (редни број 1.6), а покренута Одлуком број 404-02-60/2015-06, од 02. новембра 2015. године. По спроведеном поступку, за партије 1, 4, 6 и 7 су закључени уговори.

За партије 2, 3 и 5, достављене су неприхватљиве понуде, па је донета Одлука о обустави поступка, број 404-02-60/2015-06 од 27. новембра 2015. године.

(3.1) Поновљена набавка за партије 2, 3 и 5

Након обуставе поступка јавне набавке ЈНМВ 17/2015 (за партије 2, 3 и 5), Агенција је покренула нови поступак јавне набавке ЈНМВ 23/2015, Одлуком број 404-02-71/2015-06, од 9. децембра 2015. године.

По спроведеном поступку, Агенција је закључила Уговор о набавци техничких хемикалија, број 404-02-3/2016-06, од 15. јануара 2016. године (партија 2), и по том основу преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Superlab“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 66 хиљада динара (44 хиљаде динара са конта 426721, а 22 хиљаде динара са конта 426911).

За преостале две партије није достављена ниједна понуда.

(4) Набавка медицинског и лабораторијског потрошног материјала

За набавку медицинског и лабораторијског потрошног материјала, Агенција је у 2016. години, спровела поступак јавне набавке ЈНМВ 15/2016, обликован у 4 партије (приказано у Табели под тачком 5.), са укупном процењеном вредношћу до износа од 2.645 хиљада динара (партија 1: киселине – 800 хиљада динара; партија 2: стандардни раствори – 85 хиљада динара; партија 3: екстра чисти растварачи – 1.470 хиљада динара и партија 4: референтни материјали за опште параметре у води - 290 хиљада динара).

Набавка је предвиђена Планом набавки за 2016. годину (позиција 1.1.4), а покренута Одлуком број 404-02-44/2016-06, од 18. јула 2016. године.

По спроведеном поступку, за партије 2, 3 и 4 су закључени уговори.

За партију 1, достављене су неприхватљиве понуде, па је донета Одлука о обустави поступка број 404-02-44/2016-06, од 09. августа 2016. године.

(4.1) Поновљена набавка за партију 1

Након обуставе поступка јавне набавке ЈНМВ 15/2016 (за партију 1), Агенција је покренула нови поступак јавне набавке ЈНМВ 18/2016, Одлуком број 404-02-48/2016-06, од 22. августа 2016. године (приказано у Табели под тачком 6.).

По спроведеном поступку, Агенција је закључила Уговор о набавци киселина, број 404-02-48/2016-06, од 3. новембра 2016, и по том основу преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Uni-chem“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 632 хиљаде динара (406 хиљада динара извршено је са конта 426721, а 226 хиљада динара са конта 426791).

Поступци јавних набавки ЈНМВ 23/2015 и ЈНМВ 18/2016, покренути су и спроведени супротно одредбама Закона о јавним набавкама, јер након обуставе поступка јавне набавке, наручилац не може да покрене нову јавну набавку у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци, како је прописано чланом 109. Закона о јавним набавкама.

(5) Набавка услуга поправки и одржавања апарата за мерење, испитивање и контролу

За набавку услуга поправки и одржавања апарата за мерење, испитивање и контролу, Агенција је у 2016, спровела поступак јавне набавке ЈНМВ 04/2016, обликован у 4 партије, и доделила уговоре за сваку од партија. Са понуђачем „Superlab“ д.о.о. из Београда, Агенција је, за партију 1, закључила Уговор о набавци услуга превентивног одржавања и верификације перформанси инструмената/еталонирања произвођача „Perkin Elmer“, број: 404-02-35/2016-06 од 27. јуна 2016. године. На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања даваоцу услуге „Superlab“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 912 хиљада динара (480 хиљада динара са конта 426721 и 432 хиљаде динара са конта 425253).

Расходи за услуге превентивног одржавања и верификације перформанси инструмената/еталонирања произвођача „Perkin Elmer“, у износу од 480 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 426721 - Материјал за лабораторијске тестове, уместо на економској класификацији 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних уређаја.

Налази:

(16) За набавку гасова и гасних смеша, Агенција је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Messer tehnogas“ а.д. из Београда у укупном износу од 450 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

(17) За набавку екстра чистих гасова за лабораторију, Агенција је у 2016. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Messer tehnogas“ а.д. из Београда, у укупном износу од 937 хиљада динара, односно, за 49 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором број 404-02-2/2016-06 од 6. јануара 2016. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

(18) Након обуставе поступака јавних набавки добара ЈНМВ 17/2015 (за партију 2) и ЈНМВ 15/2016 (за партију 1), Агенција је у току исте буџетске године, односно, пре истека периода од шест месеци, спровела нове поступке јавних набавки ЈНМВ 23/2015 и ЈНМВ 18/2016, и по закљученим уговорима преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 698 хиљада динара, и то:

- 66 хиљада динара, добављачу „Superlab“ д.о.о. из Београда, по Уговору о набавци техничких хемикалија број 404-02-3/2016-06 од 15. јануара 2016. године;

- 632 хиљаде динара добављачу „Uni-chem“ д.о.о. из Београда, по Уговору о набавци киселина, број 404-02-48/2016-06, од 3. новембра 2016. године;

чиме је поступила супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама.

(19) Расходи за услуге превентивног одржавања и верификације перформанси инструмената/еталонирања произвођача „Perkin Elmer“, у износу од 480 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 426721 - Материјал за лабораторијске тестове, уместо на економској класификацији 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних уређаја, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,

чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризици:

(15) Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка и без праћења извршења уговора, постоји ризик да настану расходи по том основу који нису у складу са прописима.

(16) Закључивањем уговора уз непоштовање одредби Закона о јавним набавкама постоји ризик од преузимања обавеза и доделу права који нису уговорени између наручиоца и понуђача изабраног у поступку јавне набавке

(17) Погрешно евидентирање, има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препоруке:

Препоручује се Агенцији да:

(16) за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,

(17) преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему,

(18) спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему,

(19) евидентирање пословних промена врши у складу са прописима о буџетском систему.

5) Остали медицински и лабораторијски материјали – konto 426791

Расходи за набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала, исказани у износу од 2.599 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 17.

Табела 17. Преглед извршених расхода – konto 426791

у хиљадама динара

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум уговора/ фактуре | Предмет набавке | Проц. вред. | Уговор . вред. | Укупно плаћено (са свих конта) | Плаћено у 2016. са 426791 | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|-----------------------|---------------------|----------------------------------|---|-------------|----------------|---|---------------------------|------------------------|---|
| 1 | „Analysis“ Београд | 404-02-4/2016-06 од 11.01.2016. | Кивете, сензори и раствори за лабораторију за испитивање вода и седимената | 876 | 1.050 | 1.050 | 1.050 | ЈНМВ 22/2015 | Поступци јавних набавки су спроведени у складу са Законом о ЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 2 | „Kefo“ Београд | 404-02-42/2015-01 од 18.09.2015. | Стандардни раствори Партија 2 | 200 | 129 | У 2015: 105 У 2016: 24 Укупно: 129 | 24 | ЈНМВ 10/2015 Партија 2 | |
| 3.1 | „MC Latra“ Београд | 404-02-45/2015-06 од 14.10.2015. | Лабораторијско стакло Партија 2 | 900 | 977 | У 2015: 368 У 2016: 609 Укупно: 977 | 609 | ЈНМВ 13/2015 Партија 2 | |
| 3.2 | „MC Latra“ Београд | 404-02-47/2015-06 од 14.10.2015. | Амбалажа Партија 4 | 200 | 239 | У 2015: 101 У 2016: 138 Укупно: 239 | 138 | ЈНМВ 13/2015 Партија 4 | |
| 4 | „Analysis“ Београд | 404-02-67/2015-06 од 03.12.2015. | Опрема и делови опреме уређаја за узорковање и испитивање квалитета вода произвођача „Nach Lange“ Партија 2 | 450 | 539 | 539 | 539 | ЈНМВ 19/2015 Партија 2 | |
| 5 | „Uni-chem“ Београд | 404-02-48/2016-06 од 03.11.2016. | Киселине | 800 | 715 | konto 426791: 226 konto 426721: 406 Укупно: 632 | 226 | ЈНМВ 18/2016 | |
| 6 | „ВМ komerc“ Београд | 23/16 од 03.02.2016. | Резне плоче | | | | 13 | Плаћање по рачуну | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| Укупно 426791: | | | | | | | 2.599 | | |

б) Потрошни материјал – конто 426911

Расходи за набавку потрошног материјала, исказани у износу од 8.337 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 18.

Табела 18. Преглед извршених расхода – конто 426911

у хиљадама динара

| Р. бр. | Назив добављача | Број и датум уговора/фактуре | Предмет набавке | Проп. вред. | Угов. брел. | Укупно плаћено по уговору са свих конта | Плаћено у 2016. са 426911 | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|---|-------------|-------------|--|---------------------------|--------------------------|--|
| 1.1 | „Superlab“ Београд | 404-02-66/2016-06 од 27.10.2016. | П. а. хемикалије Партија 1 | 153 | 165 | конто 426911: 145 конто 426721: 11 Укупно: 156 | 145 | ЈН ОП 2/2016 Партија 1 | Поступак ЈН ОП 2/2016 (по партијама), ревидиран у оквиру конта 426721 спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 1.2 | „Pro-Ekos“ Београд | 404-02-65/2016-06 од 21.10.2016. | Потрошни материјал за „Елга“ апарате за воду Партија 4 | 378 | 396 | 396 | 396 | ЈН ОП 2/2016 Партија 4 | |
| 1.3 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-61/2016-06 од 25.10.2016. | Потрошни материјал за „Agilent Technologies“ Партија 6 | 2.650 | 3.173 | конто 426911: 3.144 конто 426591: 29 Укупно: 3.173 | 3.144 | ЈН ОП 2/2016 Партија 6 | |
| 1.4 | „Superlab“ Београд | 404-02-63/2016-06 од 26.10.2016. | Потрошни материјал за „Perkin Elmer“ Партија 7 | 585 | 702 | конто 426911: 80 конто 426721: 622 Укупно: 702 | 80 | ЈН ОП 2/2016 Партија 7 | |
| 1.5 | „Grama Libero Tehnika“ Београд | 404-02-62/2016-06 од 27.10.2016. | Филтер папир Партија 8 | 450 | 383 | 383 | 383 | ЈН ОП 2/2016 Партија 8 | |
| 1.6 | „Uni-chem“ Београд | 404-02-64/2016-06 од 21.10.2016. | Лабораторијски пластични материјал Партија 9 | 90 | 97 | конто 426911: 21 конто 426721: 32 Укупно: 53 | 21 | ЈН ОП 2/2016 Партија 9 | |
| 2 | „Superlab“ Београд | 404-02-3/2016-06 од 15.01.2016. | Техничке хемикалије Партија 2 | 56 | 66 | конто 426911: 22 конто 426721: 44 Укупно: 66 | 22 | ЈНМВ 23/2015 Партија 2 | Поступак јавне набавке је покренут и спроведен супротно члану 109. ЗЈН, што је описано у оквиру конта 426721 тачка (4) |
| 3 | „Superlab“ Београд | 404-02-5/2016-06 од 12.01.2016. | Стандарди за гасну хроматографију Партија 2 | 520 | 356 | конто 426911: 94 конто 426721: 262 Укупно: 356 | 94 | ЈНМВ 16/2015 Партија 2 | Поступак ЈН МВ 16/2015, ревидиран у оквиру конта 426721 тачка (2), спроведен је у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани |
| 4 | „Superlab“ Београд | 404-02-51/2016-06 од 01.09.2016. | Реф. материјали за опште параметре у води Партија 4 | 290 | 185 | 169 | 169 | ЈНМВ 15/2016 Партија 4 | Поступак ЈН МВ 15/2016, ревидиран у оквиру конта 426721 тачка (5), спроведен је у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 5 | „Superlab“ Београд | 404-02-01/2016-06 од 12.01.2016. | Резервни делови и потрошни материјал за лабораторијску опрему | 433 | 380 | 376 | 376 | ЈНМВ 21/2015 | Поступак ЈН МВ 21/2015 је спроведен у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 6 | „Messer tehnogas“ Београд | 404-02-8/2016-06 од 26.01.2016. | Примарни референтни гасови и сертификоване гасне смеше за калибрацију | 1.450 | 1.614 | 1.614 | 1.614 | ЈНМВ 01/2015 | Цео инос плаћен авансно, супротно одредбама Уговора |
| 7 | „Баварија моторс“ Београд | 404-02-25/2016-06 од 26.04.2016. | Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова | 1.500 | 1.800 | конто 426911: 505 конто 425211: 152 конто 426491: 51 конто 426912: 45 конто 425219: 8 Укупно: 761 | 505 | ЈНМВ 02/2016 | Поступци јавних набавки су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 8 | „Баварија моторс“ Београд | 404-02-36/2015-06 од 04.08.2015. | Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова | 1.250 | 1.500 | У 2015: 1.140 У 2016: 332 конто 426911: 164 конто 425211: 157 конто 426912: 9 конто 425219: 2 Укупно: 1.472 | 164 | ЈНМВ 06/2015 | |
| 9 | „Бит пројект“ Београд | 404-02-40/2015-06 од 01.09.2015. | Одржавање рачунарске и комуникационе опреме | 1.050 | 1.181 | У 2015: 197 У 2016: 1.513 конто 426911: 23 конто 425222: 1.319 конто 426912: 171 Укупно: 1.710 | 23 | ЈНМВ 11/2015 | Плаћено више од уговорене вредности, што је описано у оквиру конта 425222 |
| 10 | „Мегра“ Београд | 404-02-14/32/2016-01 од 12.12.2016. | Опрема за узорковање земљишта | | | 36 | 36 | ННЗНП 09/2016 | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 11 | „E-Smart Systems“ Београд | 404-02-14/10/2016-01 од 22.04.2016. | Тонери за штампачи | | 331 | 331 | 331 | ННЗНП 13/2016 | Плаћено без спроведеног поступка јавне набавке што је описано у оквиру конта 426111 |
| 12 | „All 4 Office“ Београд | Рачуни | Канцеларијски материјал | | | | 67 | Плаћено по рачунима | Набавке изван спроведеног поступка |
| 13 | „PIT STOP“ | Рачуни | Сервис и делови за аутомобиле | | | | 11 | Плаћање на основу рачуна | |
| | „Роксандић“ | | | | | | 95 | | |
| | СЗТР „Зоран Маџура“ | | | | | | 14 | | |
| | Ауто сервис „Цилеић“ | | | | | | 24 | | |
| 14 | Разни добављачи | Рачуни | Набавка разног материјала | | | | 623 | Плаћање на основу рачуна | |
| Укупно исказано на 426911: | | | | | | | 8.337 | | |

(1) Набавка примарних референтних гасова и сертифицираних гасних смеша за калибрацију

За набавку примарних референтних гасова и сертифицираних гасних смеша за калибрацију, Агенција је у 2015. години, спровела поступак јавне набавке ЈНМВ 01/2015, процењене вредности до 1.450 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2015. (позиција 1.7), а покренута Одлуком бр. 404-02-10/2015-06 од 3. априла 2015. године.

По спроведеном поступку, са добављачем „Messer tehnogas“ а.д. из Београда, Агенција је закључила Уговор о набавци примарних референтних гасова и сертифицираних гасних смеша за калибрацију, број 404-02-8/2016-06, од 26. јануара 2016. године. Укупна уговорена вредност је износила 1.345 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.614 хиљада динара са ПДВ-ом.

У складу са чланом 4. Уговора, Добављачу није био дозвољен аванс, већ плаћање након извршене испоруке добара, у року од 45 дана од дана пријема фактура и отпремница, потписаних и оверених обострано.

Супротно Уговору, Агенција је извршила авансна плаћања 1. јуна и 15. јуна 2016. године (по профактурама бр. 7160002935 и 7160003499), у укупном износу од 1.614 хиљада динара, што је 100% уговорене вредности.

Најављени рок испоруке добара је био 5. јул 2016. године.

Добра у вредности од 1.026 хиљада динара, су испоручена 1. новембра 2016. године, чиме је у целости затворено прво авансно плаћање.

По отпремници и рачуну број 6160044060 од 4. августа 2016. године, испоручена су добра у вредности од 107 хиљада динара. Вредност неиспоручених, а плаћених добара (по профактури број 7160003499), износила је 482 хиљаде динара.

До краја 2016. године, Агенција није затражила повраћај више плаћених средстава.

У поступку ревизије, 6. септембра 2017. године, износ више плаћених средстава, добављач је уплатио на рачун буџета Републике Србије.

Налаз:

(20) За набавку примарних референтних гасова и сертифицираних гасних смеша за калибрацију, Агенција је, супротно одредбама Уговора број 404-02-8/2016-06 од 26. јануара 2016. године, преузела обавезе и извршила авансна плаћања у укупном износу од 1.614 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик:

(18) Непоштовање одредби уговора може да има за последицу исплате које нису уговорене, односно исплате без правног основа.

Препорука:

(20) Препоручује се Агенцији да преузима обавезе и врши плаћања на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије:

(1) У поступку ревизије, Агенција је затражила повраћај средстава у износу од 482 хиљаде динара, за плаћену, а неиспоручену робу у набавци примарних референтних гасова и сертифицираних гасних смеша за калибрацију, по Уговору број 404-02-8/2016-06, од 26. јануара 2016. године. Износ више плаћених средстава, добављач „Messer tehnogas“ а.д. из Београда је уплатио на рачун буџета Републике Србије, 6. септембра 2017. године (уплата евидентирана као долазна непозната ставка).

7) Резервни делови – конто 426912

Расходи за набавку резервних делова, исказани у износу од 16.824 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели 19.

Табела 19. Преглед извршених расхода – konto 426912

у хиљадама динара

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум уговора/ фактуре | Предмет набавке | Проц. вредн. | Угов. вредн. | Укупно плаћено (са свих конта) | Плаћено у 2016. са 426912 | Број јавне набавке | Напомене и утврђене неправилности |
|-----------------------------------|-----------------------------|---|---|--------------|--------------|--|---------------------------|--------------------------------|--|
| 1 | „Mizma Igbos“ Београд | 404-02-14/2013-01 од 12.02.2014. | Набавка резервних компоненти АМСКВ са услугом сервисирања и одржавања | 43.370 | 47.631 | У 2014: 15.889 У 2015: 11.928 У 2016: 11.605 konto 426591: 1.623 konto 426912: 9.982 Укупно: 39.422 | 9.982 | ЈН ОП 02/2013 | Део набавке (који се односи на испоруку резервних компоненти) је извршен без уговора (по истеку уговора) |
| 2 | „Mizma Igbos“ Београд | 404-02-26/2016-06 од 25.04.2016. | Набавка резервних делова са уградњом за изабране АМСКВ државне мреже за праћење квалитета ваздуха | 4.600 | 5.457 | konto 426912: 4.257 konto 425241: 450 konto 426531: 195 Укупно: 4.902 | 4.257 | ЈНМВ 17/2016 | Поступак спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 3 | „Mizma Igbos“ Београд | 404-02-46/2016-06 од 01.08.2016. | Набавка услуга одржавања и еталонирања опреме у Калибрационој лабораторији | 1.500 | 1.800 | konto 426912: 71 konto 423599: 1.506 Укупно: 1.577 | 71 | ЈНМВ 09/2016 | Поступак ЈНМВ 09/2016, ревидиран у оквиру конта 423599 тачка (6) је спроведен у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 4 | „Енвиrolаб“ Суботица | 404-02-27/2016-06 од 27.04.2016. | Резервни делова са уградњом за секвенцијалне узоркиваче суспендованих честица на изабраним АМСКВ државне мреже за праћење квалитета ваздуха | 4.064 | 4.794 | konto 426912: 2.157 konto 426591: 1.154 Укупно: 3.311 | 2.157 | ЈН ОП 3/2016 | Поступак јавне набавке ЈН ОП 3/2016 је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 5 | „Бит пројект“ Београд | 404-02-40/2015-06 од 01.09.2015. | Одржавање рачунарске и комуникационе опреме | 1.050 | 1.181 | У 2015: 197 У 2016: 1.513 konto 426912: 171 konto 425222: 1.319 konto 426911: 23 Укупно: 1.710 | 171 | ЈНМВ 11/2015 | Плаћено више од уговорене вредности, што је описано у оквиру конта 425222 тачка (1) |
| 6 | „Бит пројект“ Београд | 404-02-54/2016-06 од 02.09.2016. | Одржавање и поправка рачунарске и комуникационе опреме | 1.200 | 1.282 | konto 426912: 229 konto 425222: 214 Укупно: 443 | 229 | ЦЈН 7/2016 Партија 29 | Уговор није закључен у складу са Одлуком о додели уговора |
| 7 | „Бавариа моторс“ Београд | 404-02-25/2016-06 од 26.04.2016. | Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова | 1.500 | 1.800 | konto 426911: 505 konto 425211: 152 konto 426491: 51 konto 426912: 45 konto 425219: 8 Укупно: 761 | 45 | ЈНМВ 02/2016 | Поступци јавних набавки ЈНМВ 02/2016 и ЈНМВ 06/2015, ревидирани у оквиру конта 426911 тачке (7) и (8), су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 8 | „Бавариа моторс“ Београд | 404-02-36/2015-06 од 04.08.2015. | Сервисирање и одржавање возила са уградњом оригиналних резервних делова | 1.250 | 1.500 | У 2015: 1.140 У 2016: 332 konto 426911: 164 konto 425211: 157 konto 426912: 9 konto 425219: 2 Укупно: 1.472 | 9 | ЈНМВ 06/2015 | |
| 9 | „ЕР – МИ“ Нови Сад | Рачун бр.162/2016 од 06.06.2016. | Батерије за чесму | | | | 3 | Плаћање на основу рачуна | |
| Укупно плаћено са 426912: | | | | | | | 16.924 | | |
| 10 | „Proanalytica“ Београд | 404-02-60/2014-01 од 21.11.2014. и Анех 404-02-75/2014-01 од 11.12.2014. | Сервисирање опреме са уградњом резервних делова произвођача „Milestone Technologies“ | | 1.019 | 1.119 | (100) | ЈН ОП 04/2014 | Мање исказани расходи |
| Укупно исказано на 426912: | | | | | | | 16.824 | | |

(1) Набавка резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ) са услугом сервисирања и одржавања

За набавку резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ) са услугом сервисирања и одржавања, Агенција је у 2013. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН ОП 02/2013, процењене вредности од 43.370 хиљада динара. Набавка је покренута Одлуком број 404-02-14/2013-01, од 06. августа 2013. године.

По спроведеном поступку, са понуђачем „Mizma Igbos“ d.o.o. из Београда, Агенција је, 12. фебруара 2014. године, закључила Уговор о куповини резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ) са услугом сервисирања и одржавања, број 404-02-14/2013-01. Укупна уговорена вредност је износила 39.693 хиљаде динара без ПДВ-а, односно, 47.631 хиљаду динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на (највише) годину дана.

Уговором је Понуђачу дозвољен аванс од 30% вредности наручених ставки из спецификације, као и плаћање преосталих 70%, у року од 45 дана од дана пријема фактура, отпремница и сачињених записника о извршеном квантитативно-квалитативном пријему.

По основу набавке резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ) са услугом сервисирања и одржавања, у 2016. години извршени су расходи у износу од 11.605 хиљада динара, од чега износ од 1.623 хиљаде динара са конта 426591 и износ од 9.982 хиљаде динара са конта 426912 (Табела 20.) Наведена набавка је објашњена у оквиру економске класификације 426591 - Остали материјали за очување животне средине и науку.

До истека рока на који је Уговор закључен (12. фебруара 2015), добављач је:

- извршио услуге сервисирања и одржавања у вредности од 10.316 хиљада динара (6.489 хиљада динара је плаћено у 2014, 2.204 хиљаде динара у 2015. и 1.623 хиљаде динара у 2016. години);

- испоручио резервне компоненте аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ), у вредности од 26.624 хиљаде динара (9.400 хиљада динара је плаћено у 2014, 9.724 хиљаде динара у 2015. и 7.500 хиљада динара у 2016. години).

Резервне компоненте у вредности од 2.482 хиљаде динара (које су плаћене у 2016. години), испоручене су након истека рока на који је Уговор закључен.

За испоручене делове, сачињени су записници о извршеном квантитативно-квалитативном пријему, као и за извршене редовне услуге сервисирања и одржавања, сачињени су записници.

Табела 20. Плаћања у 2016. години по Уговору број 404-02-14/2013-01 са конта 426912 у хиљадама динарима

| Р.бр. | Рачун/фактура | | Исплаћен износ | Извод | | Налог за књижење | | Број конта |
|-------------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------|-------------|------------------|-------------|------------|
| | Број | Датум | | Број | Датум | Број | Датум | |
| 1 | FA-1-MI/15 | 12.01.2015. | 7.500 | 16 | 03.02.2016. | 016-01-01 | 03.02.2016. | 426912 |
| 2 | FA-9-MI/16 | 17.02.2016. | 2.396 | 31 | 29.02.2016. | 031-01-01 | 29.02.2016. | 426912 |
| 3 | FA-9-MI/16 | 17.02.2016. | 86 | 31 | 29.02.2016. | 031-01-01 | 29.02.2016. | 426912 |
| Укупно исплаћен износ: | | | 9.982 | | | | | |

По основу набавке резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ) са услугом сервисирања и одржавања у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 11.605 хиљада динара са економских класификација 426591- Остали материјали за очување животне средине и науку и 426912 – Резервни делови, уместо са економске класификације 425253-Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената, како је наведено у Одлуци о покретању поступка број 404-02-14/2013-01 од 6. августа 2013. године.

(2) Набавка услуга одржавања и поправке рачунарске и комуникационе опреме

По спроведеном отвореном поступку централизоване јавне набавке, број ЦЈН 7/2016, за набавку услуга одржавања и поправке рачунарске и комуникационе опреме – партија 29, Управа за заједничке послове републичких органа је закључила Оквирни споразум са Групом понуђача „Бит пројект“ д.о.о. Београд и „МДС Информатички инжињеринг“ д.о.о. Нови Београд, како је наведено и у Одлуци о закључењу оквирног споразума, број 404-02-1001/2016-01, од 16. јуна 2016. године.

Супротно Одлуци, Агенција је закључила Уговор о набавци услуга одржавања и поправке рачунарске и комуникационе опреме, број: 404-02-54/2016-06 од 2. септембра 2016. године, са добављачем „Бит пројект“ д.о.о. Београд, уместо са Групом понуђача „Бит пројект“ д.о.о. Београд и „МДС Информатички инжињеринг“ д.о.о. Нови Београд. Укупна уговорена вредност је износила 1.068 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.282 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања добављачу „Бит пројект“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 443 хиљаде динара (214 хиљада динара са конта 425222 и 229 хиљада динара са конта 426912).

(3) Повраћај више уплаћених средстава из ранијих година

По спроведеном поступку јавне набавке ЈН ОП 04/2014 (по партијама), са добављачем „Proanalytica“ д.о.о. из Београда, Агенција је закључила Уговор о сервисирању опреме са уградњом резервних делова произвођача „Milestone Tehnologies“, број 404-02-60/2014-01, од 21. новембра 2014. године и Анекс уговора број 404-02-75/2014-01, од 11.

децембра 2014. године. Уговор је закључен на (највише) годину дана, а укупна уговорена вредност је износила 849 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.019 хиљада динара са ПДВ.

Агенција је 23. децембра 2014. године, извршила авансно плаћање (по авансном рачуну AR-14-370-000456) у износу од 1.119 хиљада динара, што је за 100 хиљада динара више од уговорене вредности. Добра у вредности од 1.019 хиљада динара, испоручена су 13. јануара 2015. године, али није сачињен записник о пријему.

Разлика уговорене вредности у односу на плаћени аванс износила је 100 хиљада динара, а исту је Добрављач уплатио Агенцији 8. јула 2016. године..

Наведену уплату (од 100 хиљада динара), Агенција је евидентирала као умањење (у негативном износу) на економској класификацији 426912 – Резервни делови, уместо на економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике Србије, односно, мање је исказала расходе резервних делова у износу од 100 хиљада динара.

Налази:

(21) За набавку резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ), Агенција је у 2016. години, без писаног уговора (после истека уговора), преузела обавезе и извршила плаћања понуђачу „Mizma Igbos“ d.o.o. из Београда, у укупном износу од 2.482 хиљаде динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

(22) По основу набавке резервних компоненти аутоматских мониторинг станица квалитета ваздуха (АМСКВ) са услугом сервисирања и одржавања у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 11.605 хиљада динара са економских класификација 426591- Остали материјали за очување животне средине и науку и 426912 – Резервни делови, уместо са економске класификације 425253-Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената, како је наведено у Одлуци о покретању поступка број 404-02-14/2013-01 од 6. августа 2013. године, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

(23) Агенција је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 443 хиљаде динара, на основу закљученог Уговора број 404-02-54/2016-06 од 02. септембра 2016. године, са добављачем „Бит пројект“ д.о.о. Београд, уместо са Групом понуђача „Бит пројект“ д.о.о. Београд и „МДС Информатички инжињеринг“ д.о.о. Нови Београд, супротно Одлуци о закључењу оквирног споразума, број 404-02-1001/2016-01 од 16. јуна 2016. године, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 112. Закона о јавним набавкама.

(24) Агенција је мање исказала расходе резервних делова у износу од 100 хиљада динара, јер је повраћај више плаћених средстава из претходних година евидентирала (у негативном износу) на економској класификацији 426912 – Резервни делови, уместо на економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризици:

(19) Извршавање расхода на име набавке добара након истека уговора може да има за последицу исплате без правног основа.

(20) Закључивањем уговора уз непоштовање одредби Закона о јавним набавкама постоји ризик од преузимања обавеза и доделу права који нису уговорени између наручиоца и понуђача изабраног у поступку јавне набавке.

(21) Погрешно евидентирање, има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препоруке:

Препоручује се Агенцији да:

(21) преузима обавезе и врши плаћања на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему,

(22) закључивање уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему,

(23) евидентирање пословних промена врши у складу са прописима о буџетском систему.

6.2.8. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину Агенције исказани су у износу од 17.132 хиљаде динара, од чега је износ од 17.022 хиљаде динара извршен из средстава буџета Републике Србије (извор 01), а износ од 110 хиљада динара из прихода од донација од иностраних држава (извор 05). Наведени издаци односе се на машине и опрему.

1) Опрема за очување животне средине – конто 512411

Издаци за набавку опреме за очување животне средине, исказани у износу од 15.207 хиљада динара, односе се на набавке опреме за електронску евиденцију потрошње неорганских и органских хемикалија, опреме за хемијску лабораторију, система за аутоматску припрему узорка за анализу диоксида и РСВ, флуоресцентног детектора, вакум пумпе за ICP MS систем 7500 серије и инструмента за мерење концентрације полена.

По спроведеним поступцима јавних набавки, за сваку од партија, Агенција је са изабараним понуђачима закључила уговоре (Табела 21).

Табела 21. Преглед закључених уговора и извршених издатака у хиљадама динара

| Р. бр. | Назив добављача | Број и датум уговора | Предмет набавке | Проц. вред. | Угов. вред. | Исплаћено | | | Број јавне набавке | Напомена |
|-----------------------|------------------------------|----------------------------------|---|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|---|
| | | | | | | 2015. | 2016. | Укупно | | |
| 1 | „Electus“ Београд | 404-02-63/2015-06 од 24.11.2015. | Опрема за електронску евиденцију потрошње неорганских и органских хемикалија | 2.500 | 2.980 | 1.490 | 1.490 | 2.980 | ЈНМВ 14/2015 Партија 2 | Уговор није закључен у складу са Одлуком о додели уговора |
| 2 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-53/2015-01 од 13.10.2015. | Опрема за хемијску лабораторију–Гасни хроматограф са масеном детектором GC-MSD са GPC | 10.600 | 12.705 | 11.810 | 895 | 12.705 | ЈН ОП 03/2015 Партија 3 | Поступак ЈН спроведен у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 3.1 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-20/2016-06 од 07.04.2016. | Систем за аутоматску припрему узорка за анализу диоксида и РСВ | 5.500 | 6.576 | | 6.576 | 6.576 | ЈН ОП 1/2016 Партија 1 | Поступци јавних набавки, спроведени су у складу са ЗЈН. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 3.2 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-21/2016-06 од 07.04.2016. | Флуоресцентни детектор | 3.200 | 3.816 | | 3.816 | 3.816 | ЈН ОП 1/2016 Партија 2 | |
| 3.3 | „DSP Chromatography“ Београд | 404-02-22/2016-06 од 07.04.2016. | Вакум пумпа за ICP MS СИСТЕМ 7500 СЕРИЈЕ | 1.300 | 1.550 | | 1.550 | 1.550 | ЈН ОП 1/2016 Партија 3 | |
| 3.4 | „CAPITAL GROUP“ Београд | 404-02-23/2016-06 од 09.05.2016. | Инструмент за мерење концентрације полена - клопка | 734 | 880 | | 880 | 880 | ЈН ОП 1/2016 Партија 4 | |
| УКУПНО 512411: | | | | | | 13.300 | 15.207 | 28.507 | | |

(1) Набавка опреме за електронску евиденцију потрошње неорганских и органских хемикалија

За набавку опреме за електронску евиденцију потрошње неорганских и органских хемикалија, Агенција је у 2015. години спровела поступак јавне набавке мале вредности добара ЈНМВ 14/2015, партија 2, процењене вредности од 2.500 хиљада динара.

По спроведеном поступку, Агенција је 24. новембра 2015. године закључила Уговор број 404-02-63/2015-06, са добављачем „Electus“ д.о.о. из Београда уместо са групом понуђача „Electus“ д.о.о. из Београда и „E-smart Sistem“ д.о.о. из Београда, супротно Одлуци о додели уговора број 404-02-59/2015-06 и Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-59/2015-06, од 16. новембра 2015. године. Укупна уговорена вредност је износила 2.484 хиљаде динара без ПДВ-а, односно, 2.980 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Агенција је извршила плаћања добављачу „Electus“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 2.980 хиљада динара (по 1.490 хиљада динара у 2015. и 2016. години).

Налаз:

(25) Агенција је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.980 хиљада динара (по 1.490 хиљада динара у 2015. и 2016), на основу закљученог Уговора број 404-02-63/2015-06 од 24. новембра 2015. године са добављачем „Electus“ д.о.о. из Београда уместо са групом понуђача „Electus“ д.о.о. из Београда и „E-smart Sistem“ д.о.о. из Београда,

супротно Одлуци о додели уговора и Извештају о стручној оцени понуда, што није у складу са чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 108. и 112. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

(22) Закључивањем уговора уз непоштовање одредби Закона о јавним набавкама постоји ризик од преузимања обавеза и доделу права који нису уговорени између наручиоца и понуђача изабраног у поступку јавне набавке.

Препорука:

(24) Препоручује се Агенцији да закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

7. Јавне набавке

Агенција је уредила област јавних набавки доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки (који је објављен на сајту Агенције у фебруару 2016), Плана набавки за 2016, од 03. фебруара 2016. године и изменама Плана од 10. фебруара и 05. априла 2016. године.

План набавки садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

Тромесечне извештаје о извршењу Плана набавки за 2016. годину, Агенција је доставила у електронској форми Управи за јавне набавке, за прво тромесечје (10. априла 2016. године); друго тромесечје (09. јула 2016. године); треће тромесечје (09. октобра 2016. године) и четврто тромесечје (10. јануара 2017. године).

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, у делу Самосталних извршилаца ван унутрашњих јединица, систематизовано је Радно место за праћење и реализацију јавних набавки, у оквиру ког се обављају послови везани за јавне набавке.

(1) У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки Агенције, дефинисано је праћење извршења закључених уговора, али нису јасно и прецизно утврђене одговорности и ризици у вези са истим, што је проузроковало прекорачења, односно, извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења предходно закључених уговора, спровођење јавне набавке за радове без прибављене грађевинске дозволе, авансна плаћања супротно уговореним условима, као и авансна плаћања изнад уговорене вредности и друго.

Ревидирани поступци јавних набавки Агенције, који обухватају и јавне набавке организоване по партијама, приказани су у Табели 22.

Табела 22. Преглед ревидираних јавних набавки у хиљадама динара

| Конто | Број ревидираних поступака јавних набавки | Број уговора по | Вредност закључених уговора | Износ утврђених неправилности у свим годинама по ЈН | Износ утврђених неправилности у 2016. години по ЈН |
|---------------|---|------------------------|-----------------------------|---|--|
| | | јавним набавкама | | | |
| 4212 | 2 ЈН | Нису закључени уговори | | 2.074 | 1.105 |
| 4214 | 1 ЈН | 1 | 720 | 0 | 0 |
| 4232 | 1 ЈН | 1 | 700 | 0 | 0 |
| 4235 | 3 ЈН | 3 | 73.671 | 16 | 16 |
| 4239 | | | | 316 | 316 |
| 4243 | 2 ЈН | 2 | 970 | 0 | 0 |
| 4249 | 1 ЈН | 1 | 1.100 | 163 | 163 |
| 4251 | 1 ЈН | 1 | 983 | 274 | 274 |
| 4252 | 5 ЈН | 5 | 3.669 | 311 | 311 |
| 4261 | | | | 998 | 998 |
| 4264 | 1 ЈН | 1 | 2.400 | 0 | 0 |
| 4265 | | | | 87 | 87 |
| 4267 | 18 ЈН | 18 | 9.314 | 1.479 | 1.175 |
| 4269 | 9 ЈН | 9 | 64.511 | 5.378 | 686 |
| 5124 | 6 ЈН | 6 | 28.507 | 2.980 | 1.490 |
| Укупно | 50 ЈН | 48 | 186.545 | 14.076 | 6.621 |

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи и издаци.

(2) Набавке добра и услуга без прибављених конкурентних понуда

За набављена добра и услуге, Агенција је у 2016. години извршила плаћања у укупном износу најмање од 1.177 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што је приказано у Табели 23.

Табела 23. Преглед исплата по рачунима без конкурентних понуда у хиљадама динара

| Редни број | Економска класификација | Добављач | Рачун / Фактура / Намена | Опис набавке робе или услуге | Износ |
|------------|-------------------------|--------------------------------|--|---|-------|
| 1 | 423599 | „Euromed Group“ из Београда | Уговор број 404-02-22/2015-06, од 15.07.2015. | Услуге стручног надзора над извођењем машинско – занатских радова на изради објекта подстанце Републичког хидрометеоролошког завода | 16 |
| 2 | 423911 | „Standard DTD“ Нови Сад | Рачуни бр. 005, 0095, 014, 023, 033, 037, 047, 056, 066, 074, 083, 091 и 102 | Одржавање хигијене просторија Одсека за мониторинг квалитета вода | 271 |
| 3 | 423911 | Аутопернионца „SHINY QUEEN“ БГ | Рачуни бр. 0145/16, 0018/16, 0034/16, 0048/16, 0065/16, 0078/16, 0093/16, 0115/16, 0124/16, 0141/16, 0157/16 и 0173/16 | Услуга прања аутомобила | 27 |
| 4 | 423911 | Ауто кућа „SPAS“ Београд | Рачуни бр. 55-15 и 55-16 | Услуга прања аутомобила | 18 |
| 5 | 424911 | Агенција „M and P“ Београд | 1/2016 од 05.01.2016. | Грађевински надзор на згради Националне лабораторије | 99 |
| 6 | 424911 | „Superlab“ Београд | F16-69093 од 31.03.2016. | Еталонирање уређаја | 64 |
| 7 | 425119 | „Frigo Elektro M&M“ Београд | 74/07.06.2016 од 07.06.2016. | Сервис клима уређаја | 62 |
| 8 | 425119 | „FV Plast“ Београд | 18-03/16 од 07.09.2016. | Поправка бојлера | 16 |
| 9 | 425119 | „Lazic TR“ Београд | 0508/16 од 30.08.2016. | Длетовање и кречење | 24 |
| 10 | 425119 | | 0620/16 од 15.09.2016. | Фарбање и гитовање | 25 |
| 11 | 425119 | „MD Projekt“ Београд | 16/253 од 01.03.2016. | Израда елемената од малуријана | 49 |
| 12 | 425119 | „N-Nešogradnja“ Београд | 1166-11/16 од 04.11.2016. | Услуга надзора | 36 |
| 13 | 425119 | „SI Komerc“ Београд | 5/10/2016 од 05.10.2016. | Замена славине и гумице | 18 |
| 14 | 425241 | „MB Team“ БГ | PH 233/16 од 10.06.2016. | Радне конзоле уређаја за анализу земљишта | 25 |
| 15 | 426591 | „Herba-market“ Гаџин Хан | Рачун 00842 од 12.09.2016. | Соленоидни вентил | 38 |
| 16 | 426591 | „BGA“ Београд | Рачун 42/VP02 од 01.09.2016. | Замена дихтунга ваљка на компресору | 13 |
| 17 | 426591 | „Maki“ STR Београд | Рачуни 408/16, 409/16 25.08.2016. | Материјал за одржавање хигијене | 36 |
| 18 | 426721 | „Superlab“ Београд | P16-3004049 од 30.11.2016. | Лабораторијски материјал | 14 |
| 19 | 426791 | „BM komerc“ Београд | 23/16 од 03.02.2016. | Резне плоче | 13 |
| 20 | 426911 | „Delić Transport“ | за набавку потрошног материјала | кутије за паковање | 16 |
| 21 | 426911 | „FV Plast“ | | казан за бојлер, силикон | 18 |
| 22 | 426911 | „Hendi-Tel“ | | блутуг | 10 |
| 23 | 426911 | „Lazic TR“ | | профил, вијак, жица, гипс плоча | 59 |
| 24 | 426911 | „Maki“ | | средства за хигијену | 34 |
| 25 | 426911 | „MD Projekt“ | | полице са преградама од медиј. | 73 |
| 26 | 426911 | „Safi“ | | потрошни делови за штампач | 34 |
| 27 | 426911 | „SHOP Invest“ | | прохромски казан за бојлер | 10 |
| 28 | 426911 | „SI Komerc“ | | батерија за чесму | 18 |
| 29 | 426911 | „Tehnomanija“ | | бежични мишеви, батерије | 41 |
| | | | | Укупно | |

3) Напомене везане за уочене неправилности код јавних набавки из ранијих година

3.1) Спровођење јавне набавке за радове без прибављене грађевинске дозволе:

- У тачки 6.2.1.2.2.2. конто 423599, наведено је да је Агенција извршила плаћања надзорном органу „Euromed Group“ из Београда, у износу од 16 хиљада динара. Надзор се вршио над радовима за које је спроведена јавна набавка ЈНМВ 07/2015 и за које је Агенција

закључила Уговор број 404-02-29/2015-06 од 10. јула 2015. године са извођачем радова „Messer tehnogas“ a.d. из Београда. Укупна уговорена вредност радова износила је 2.064 хиљаде динара без ПДВ-а, односно, 2.477 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу достављених рачуна, Агенција је у 2015. години, извршила плаћања извођачу радова „Messer tehnogas“ a.d. из Београда у укупном износу од 1.650 хиљада динара. За изведене и плаћене радове, Агенција није прибавила грађевинску дозволу.

3.2) Негативни ефекти проузроковани авансним плаћањем:

- Тачка 6.2.1.2.5.3. конто 426591: Супротно одредбама закљученог Уговора о сервисирању опреме са уградњом резервних делова произвођача „Agilent technologies“, број 404-02-61/2014-01, по којима добављачу није био дозвољен аванс, Агенција је 23. децембра 2014, извршила авансно плаћање добављачу „DSP Chromatography“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 1.788 хиљада динара, односно, 100% уговорене вредности. У 2015. години, сукцесивно су испоручена добра у вредности од 1.454 хиљаде динара. Вредност делова који нису испоручени износила је 333 хиљаде динара. Разлику у наведеном износу, Добављач је уплатио Агенцији после 18 месеци, 08. јуна 2016. године (ЈНОП 04/2014).

- Тачка 6.2.1.2.5.5. конто 426912: Са добављачем „Proanalytica“ д.о.о. из Београда, Агенција је закључила Уговор о сервисирању опреме са уградњом резервних делова произвођача „Milestone Tehnologies“, број 404-02-60/2014-01 од 21. новембра 2014. и Анекс уговора број 404-02-75/2014-01 од 11. децембра 2014. године. Укупна уговорена вредност је износила 849 хиљада динара без ПДВ-а, односно, 1.019 хиљада динара са ПДВ-ом. Агенција је 23. децембра 2014. године извршила авансно плаћање у износу од 1.119 хиљада динара, што је за 100 хиљада динара више од уговорене вредности. Добра у вредности од 1.019 хиљада динара испоручена су 13. јануара 2015, али није сачињен записник о пријему. Разлика уговорене вредности у односу на плаћени аванс (и испоручена добра), износила је 100 хиљада динара, а исту је Добављач уплатио Агенцији 08. јула 2016. године (ЈНОП 04/2014).

Налази:

(26) У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, Агенција није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења предходно закључених уговора, спровођење поступка јавне набавке за радове, без прибављене грађевинске дозволе, авансна плаћања супротно уговореним условима, као и авансна плаћања изнад уговорених вредности.

(27) За набављена добра и услуге, Агенција је у 2016. години извршила плаћања у укупном износу најмање од 1.177 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Ризици:

(23) Уколико се не уреди област јавних набавки тако да омогућава праћење извршења уговора и уколико се не утврде одговорности и ризици у вези са истим, постоји могућност да настане извршење расхода, без писаног уговора или изван спроведених поступака јавне набавке, односно, да унапред плаћена добра неће бити испоручена.

(24) Непоштовање одредби Закона о јавним набавкама може да има за последицу да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препоруке:

Препоручује се Агенцији да:

(25) у Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим,

(26) набавку добара и услуга, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара врши у складу са Законом о јавним набавкама.

**ДЕЛОВИ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ -
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|----|
| 1.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 07) | 56 |
| 1.2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 08) | 57 |
| 1.3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 09) | 58 |
| 1.4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 10) | 60 |

1.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 07)

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
| | | | | Укупно | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | | 34.830 | 34.830 | | | | | |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | | 10.109 | 10.109 | | | | | |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | | 8.240 | 8.240 | | | | | |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | | 8.240 | 8.240 | | | | | |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | | 1.475 | 1.475 | | | | | |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | | 989 | 989 | | | | | |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | | 424 | 424 | | | | | |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | | 62 | 62 | | | | | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | | 394 | 394 | | | | | |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | | 394 | 394 | | | | | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | | 24.721 | 24.721 | | | | | |
| 5197 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | | 1.643 | 1.643 | | | | | |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | | 808 | 808 | | | | | |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | | 2 | 2 | | | | | |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | | 833 | 833 | | | | | |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | | 125 | 125 | | | | | |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | | 119 | 119 | | | | | |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 6 | 6 | | | | | |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | | 232 | 232 | | | | | |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | | 100 | 100 | | | | | |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 87 | 87 | | | | | |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | | 16 | 16 | | | | | |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | | 8 | 8 | | | | | |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | | 21 | 21 | | | | | |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | | 124 | 124 | | | | | |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | | 10 | 10 | | | | | |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | | 114 | 114 | | | | | |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | | 622 | 622 | | | | | |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | | 24 | 24 | | | | | |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | | 598 | 598 | | | | | |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | | 21.975 | 21.975 | | | | | |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | | 126 | 126 | | | | | |
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | | 725 | 725 | | | | | |
| 5236 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | | 2.651 | 2.651 | | | | | |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | | 815 | 815 | | | | | |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | | 200 | 200 | | | | | |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | | 17.458 | 17.458 | | | | | |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | | 687 | 687 | | | | | |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | | 687 | 687 | | | | | |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | | 687 | 687 | | | | | |
| 5352 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | | 687 | 687 | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |

Делови извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Планирани приходи и примања / расходи и издаци | Остварени приходи и примања / расходи и издаци | | | | | | |
|-----------|------------|---|--|--|-----------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Из 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 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | | 35.517 | 35.517 | | | | | |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | | | | | | | | |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | | | | | | | | |
| 5440 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131) | | | | | | | | |
| 5441 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387) | | | | | | | | |
| 5442 | | ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0 | | | | | | | | |
| 5443 | | МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0 | | | | | | | | |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | | | | | | | | |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | | | | | | | | |

1.2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 08)

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из 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 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 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 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | | 25.030 | 25.030 | | | | | |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | | 15.480 | 15.480 | | | | | |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | | 12.376 | 12.376 | | | | | |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | | 12.376 | 12.376 | | | | | |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | | 2.215 | 2.215 | | | | | |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | | 1.485 | 1.485 | | | | | |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | | 637 | 637 | | | | | |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | | 93 | 93 | | | | | |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | | 64 | 64 | | | | | |
| 5187 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | | 64 | 64 | | | | | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | | 680 | 680 | | | | | |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | | 680 | 680 | | | | | |
| 5190 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | | 145 | 145 | | | | | |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | | 145 | 145 | | | | | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | | 9.485 | 9.485 | | | | | |
| 5197 | 421000 | СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | | 614 | 614 | | | | | |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | | 445 | 445 | | | | | |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | | 21 | 21 | | | | | |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | | 79 | 79 | | | | | |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | | 69 | 69 | | | | | |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | | 680 | 680 | | | | | |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | | 520 | 520 | | | | | |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 160 | 160 | | | | | |

Делови извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину

| | | | | | | | | | | |
|-------------|---------------|---|--|--------|--------|--|--|--|--|--|
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | | 3.455 | 3.455 | | | | | |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 32 | 32 | | | | | |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | | 30 | 30 | | | | | |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | | 2.743 | 2.743 | | | | | |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | | 418 | 418 | | | | | |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | | 232 | 232 | | | | | |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | | 983 | 983 | | | | | |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | | 287 | 287 | | | | | |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | | 696 | 696 | | | | | |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | | 1.152 | 1.152 | | | | | |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | | 304 | 304 | | | | | |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | | 848 | 848 | | | | | |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | | 2.601 | 2.601 | | | | | |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | | 9 | 9 | | | | | |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | | 68 | 68 | | | | | |
| 5236 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | | 36 | 36 | | | | | |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | | 2.375 | 2.375 | | | | | |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | | 10 | 10 | | | | | |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | | 103 | 103 | | | | | |
| 5324 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | | 65 | 65 | | | | | |
| 5328 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331) | | 65 | 65 | | | | | |
| 5329 | 482100 | Остали порези | | 19 | 19 | | | | | |
| 5330 | 482200 | Обавезне таксе | | | | | | | | |
| 5331 | 482300 | Новчане казне и пенали | | 46 | 46 | | | | | |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | | 445 | 445 | | | | | |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | | 445 | 445 | | | | | |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | | 445 | 445 | | | | | |
| 5349 | 512100 | Опрема за саобраћај | | | | | | | | |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | | 445 | 445 | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Планирани приходи и примања / расходи и издаци | Остварени приходи и примања / расходи и издаци | | | | | | |
|-------------|---------------|---|--|--|-----------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Из 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 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | | 25.475 | 25.475 | | | | | |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | | | | | | | | |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | | | | | | | | |
| 5440 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131) | | | | | | | | |
| 5441 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387) | | | | | | | | |
| 5442 | | ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0 | | | | | | | | |
| 5443 | | МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0 | | | | | | | | |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | | | | | | | | |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | | | | | | | | |

1.3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 09)

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-------------|---------------|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из 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 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+ 106) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |

Делови извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину

| 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 | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | | 43.664 | 43.664 | | | | | |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | | 20.529 | 20.529 | | | | | |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | | 16.400 | 16.400 | | | | | |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | | 16.400 | 16.400 | | | | | |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | | 2.936 | 2.936 | | | | | |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | | 1.968 | 1.968 | | | | | |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | | 845 | 845 | | | | | |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | | 123 | 123 | | | | | |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | | 423 | 423 | | | | | |
| 5184 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | | 359 | 359 | | | | | |
| 5186 | 414300 | Отпремнине и помоћи | | 64 | 64 | | | | | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | | 693 | 693 | | | | | |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | | 693 | 693 | | | | | |
| 5190 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | | 77 | 77 | | | | | |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | | 77 | 77 | | | | | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | | 23.135 | 23.135 | | | | | |
| 5197 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | | 660 | 660 | | | | | |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | | 404 | 404 | | | | | |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | | 21 | 21 | | | | | |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | | 154 | 154 | | | | | |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | | 81 | 81 | | | | | |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | | 266 | 266 | | | | | |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | | 169 | 169 | | | | | |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 97 | 97 | | | | | |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | | 2.636 | 2.636 | | | | | |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | | 87 | 87 | | | | | |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 86 | 86 | | | | | |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | | 2.429 | 2.429 | | | | | |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | | 34 | 34 | | | | | |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | | 2.035 | 2.035 | | | | | |
| 5221 | 424100 | Пољопривредне услуге | | 450 | 450 | | | | | |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | | 567 | 567 | | | | | |
| 5226 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | | 291 | 291 | | | | | |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | | 727 | 727 | | | | | |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | | 3.770 | 3.770 | | | | | |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | | 1.140 | 1.140 | | | | | |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | | 2.630 | 2.630 | | | | | |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | | 13.768 | 13.768 | | | | | |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | | 430 | 430 | | | | | |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | | 115 | 115 | | | | | |
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | | 1.726 | 1.726 | | | | | |
| 5236 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | | 115 | 115 | | | | | |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | | 4.257 | 4.257 | | | | | |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | | 250 | 250 | | | | | |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | | 6.875 | 6.875 | | | | | |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | | 14.501 | 14.501 | | | | | |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | | 14.501 | 14.501 | | | | | |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | | 14.501 | 14.501 | | | | | |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | | 175 | 175 | | | | | |
| 5352 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | | 14.326 | 14.326 | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |

Делови извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Планирани приходи и примања / расходи и издаци | Остварени приходи и примања / расходи и издаци | | | | | | |
|-----------|------------|---|--|--|-----------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Из 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 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | | 58.165 | 58.165 | | | | | |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | | | | | | | | |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | | | | | | | | |
| 5440 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131) | | | | | | | | |
| 5441 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387) | | | | | | | | |
| 5442 | | ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0 | | | | | | | | |
| 5443 | | МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0 | | | | | | | | |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | | | | | | | | |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | | | | | | | | |

1.4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (Пројекат 10)

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из 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 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 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 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | | 119.381 | 51.862 | | | | 67.519 | |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | | 31.522 | 31.522 | | | | | |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | | 26.099 | 26.099 | | | | | |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | | 26.099 | 26.099 | | | | | |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | | 4.672 | 4.672 | | | | | |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | | 3.132 | 3.132 | | | | | |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | | 1.344 | 1.344 | | | | | |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | | 196 | 196 | | | | | |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | | -119 | -119 | | | | | |
| 5184 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | | -119 | -119 | | | | | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | | 810 | 810 | | | | | |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | | 810 | 810 | | | | | |
| 5190 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | | 60 | 60 | | | | | |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | | 60 | 60 | | | | | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | | 87.753 | 20.234 | | | | 67.519 | |
| 5197 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | | 1.343 | 1.340 | | | | 3 | |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | | 42 | 39 | | | | 3 | |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | | 2 | 2 | | | | | |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | | 1.010 | 1.010 | | | | | |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | | 289 | 289 | | | | | |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | | 638 | 459 | | | | 179 | |

Делови извештаја о извршењу буџета Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине за 2016. годину

| | | | | | | | | | | |
|------------------|----------------------------|---|--|--|-----------|---|---|---|----------------------------|-------------------------|
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | | 332 | 296 | | | | 36 | |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 306 | 163 | | | | 143 | |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | | 80.351 | 14.354 | | | | 65.997 | |
| 5212 | 423100 | Административне услуге | | 6 | | | | | 6 | |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | | 1.215 | 999 | | | | 216 | |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 283 | 218 | | | | 65 | |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | | 425 | 425 | | | | | |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | | 77.137 | 11.427 | | | | 65.710 | |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | | 310 | 310 | | | | | |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | | 975 | 975 | | | | | |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | | 1.847 | 507 | | | | 1.340 | |
| 5221 | 424100 | Пољопривредне услуге | | 255 | 255 | | | | | |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | | 1.002 | 33 | | | | 969 | |
| 5226 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | | 371 | | | | | 371 | |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | | 219 | 219 | | | | | |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | | 1.599 | 1.599 | | | | | |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | | 68 | 68 | | | | | |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | | 1.531 | 1.531 | | | | | |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | | 1.975 | 1.975 | | | | | |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | | 539 | 539 | | | | | |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | | 219 | 219 | | | | | |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | | 445 | 445 | | | | | |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | | 772 | 772 | | | | | |
| 5324 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | | 106 | 106 | | | | | |
| 5328 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331) | | 106 | 106 | | | | | |
| 5329 | 482100 | Остали порези | | 101 | 101 | | | | | |
| 5330 | 482200 | Обавезне таксе | | 1 | 1 | | | | | |
| 5331 | 482300 | Новчане казне и пенали | | 4 | 4 | | | | | |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | | 1.497 | 1.387 | | | | 110 | |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | | 1.497 | 1.387 | | | | 110 | |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | | 1.497 | 1.387 | | | | 110 | |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | | 1.221 | 1.111 | | | | 110 | |
| 5352 | 512400 | Опрема за заштиту животне средине | | 193 | 193 | | | | | |
| 5357 | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | | 83 | 83 | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| Ознак а ОП | Број конта | Опис | Планирани приходи и примања / расходи и издаци | Остварени приходи и примања / расходи и издаци | | | | | | |
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| Републике | Аутономн е покрајине | Општине / града | ООСО | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | | 120.878 | 53.249 | | | | 67.629 | |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | | | | | | | | |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | | | | | | | | |
| 5440 | 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131) | | | | | | | | |
| 5441 | 600000 | ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387) | | | | | | | | |
| 5442 | | ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0 | | | | | | | | |
| 5443 | | МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0 | | | | | | | | |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | | | | | | | | |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | | | | | | | | |