



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И
ВОДОПРИВРЕДЕ, УПРАВА ЗА АГРАРНА ПЛАЋАЊА, БЕОГРАД
ПО РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ЕФЕКТИВНОСТ
ПОДСТИЦАЈА У СТОЧАРСТВУ”**

**Број : 400-1115/2019-04/20
Београд, 13. мај 2020. године**

1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефективност подстицаја у сточарству”, Број: 400-1115/2019-04/15 од 17. децембра 2019. године у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2 НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Управа за аграрна плаћања не успева да обради све захтеве корисника за подстицаје у сточарству па, из године у годину, неизмирене обавезе из претходних година чине око 35% планираних средстава у текућој години. Пољопривредни произвођачи не знају када ће добити подстицајна средства и када поднесу уредне захтеве јер одлучивање по захтевима предуго траје. Захтеви се не обрађују по времену доспећа што ствара несигурност код корисника подстицаја да ће им подстицајна средства бити на располагању за нови производни циклус. Управа нема прописане интерне процедуре у поступку доделе подстицајних средстава па постоји ризик да пословни процеси, између осталог, и због тога дуго трају.

2.1.1. Управа нема прописане интерне процедуре у поступку доделе подстицајних средстава па постоји ризик да пословни процеси, између осталог, и због тога дуго трају.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Управа за аграрна плаћања је надлежна за спровођење поступка доделе средстава за подстицаје у сточарству за сваку календарску годину. Такође, решење по захтевима за подстицаје у сточарству треба да донесе у року од 30, односно 60 дана.

Међутим, Управа за аграрна плаћања не успева да обради све захтеве које су корисници подстицаја у сточарству поднели у току једне године, па, из године у годину, неизмирене обавезе из претходних година чине око 35% планираних средстава у текућој години.

Узрок за наведено је да Управа за Аграрна плаћања нема прописана интерна правила и процедуре у поступку спровођења доделе подстицајних средстава, као и одговарајући број обучених кадрова. Такође, на дужину обраде захтева утиче и немогућност Управе за аграрна плаћања да се у потпуности ослони на Централну базу Управе за ветерину.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Управи за аграрна плаћања, Београд дата је препорука да сачини писане процедуре којима се дефинише начин на који запослени у Управи за аграрна плаћања поступају у свом раду и документују пословне процесе и обезбеди да накнадне контроле сачињених аката обављају лица којима то спада у опис послова према акту о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места или на основу писаног овлашћења руководиоца у циљу адекватне поделе дужности и обезбеђења ревизорског трага.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

По препоруци, у Одазивном извештају Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања, Београд је обавестила Државну ревизорску институцију да су израђени нацрти приручника за обраду захтева за исплату подстицаја у одсецима за квалитетна приплодна грла и тов, као и за групу за млеко. У наредном периоду потребно је неведене нацрте процедура применити у пракси како би се њиховим тестирањем утврдила њихова сврсисходност потреба

усаглашавања са већ измењеним и правилницима који су у поступку измене. Након усвајања процедура од стране директора Управе за аграрна плаћања извршиће се и финализација програма обуке лица ангажованих на привременим и повременим пословима уз обавезу да се програм усклади са установљеним процедурама.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за аграрна плаћања је 2014. године сачинила три правилника која још увек нису ступила на снагу:

1. Приручник за обраду захтева за исплату подстицаја за квалитетна приплодна грла, Управа за аграрна плаћања, Сектор за одобравање плаћања, Група за подстицаје за квалитетна пориплодна грла;
2. Приручника за обраду поднетих захтева по правилнику о начину остваривања права на подстицаје у сточарству за тов јунади, тов свиња, тов јагњаци и јаради Управе за аграрна плаћања;
3. Приручника за обраду захтева за остваривање права на подстицаје–Премије за млеко.

Управа за аграрна плаћања је доставила Државној ревизорској институцији нацрте ових приручника. Нацрти три приручника позивају се на правни основ који не важи у 2020. години (дошло је до измена прописа који су важили у времену припреме ових приручника–2014. године). У наредном периоду потребно је да Управа за аграрна плаћања ажурира приручнике, између осталог, и у складу са чланом 17 тачка 2 Закона о подстицајима у пољопривреди.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.1. Управа нема прописане интерне процедуре у поступку доделе подстицајних средстава па постоји ризик да пословни процеси, између осталог, и због тога дуго трају.

2.2.1.1.Опис несврсисходности

Управа за аграрна плаћања је надлежна за спровођење поступка доделе средстава за подстицаје у сточарству за сваку календарску годину. Такође, решење по захтевима за подстицаје у сточарству треба да донесе у року од 30, односно 60 дана.

Међутим, Управа за аграрна плаћања не успева да обради све захтеве које су корисници подстицаја у сточарству поднели у току једне године, па, из године у годину, неизмирене обавезе из претходних година чине око 35% планираних средстава у текућој години.

Узрок за наведено је да Управа за Аграрна плаћања нема прописана интерна правила и процедуре у поступку спровођења доделе подстицајних средстава, као и одговарајући број обучених кадрова. Такође, на дужину обраде захтева утиче и немогућност Управе за аграрна плаћања да се у потпуности ослони на Централну базу Управе за ветерину.

2.2.1.2.Исказане мере исправљања

Управи за аграрна плаћања, Београд дата је препорука да у складу са могућностима, организује едукацију за новозапослене у циљу њихове потпуне припремљености за врсту и обим послова које морају да обаве у процесу контроле захтева за подстицаје.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

По препоруци, у Одазивном извештају Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања, Београд је обавестила Државну ревизорску институцију да је израђен нацрт програма обуке лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и на основу истог израђен Записник као доказ о томе да је лице ангажовано по основу првремних и повремених послова прошло менторску обуку и оспособило се за рад. Лица која се ангажују по основу уговора о привременим и повременим пословима и до сада су пролазили менторску обуку, а од сада је Управа за аграрна плаћања обавезна да након спроведене обуке исходује потписан Записник од стране лица ангажованог на привременим и повременим пословима и ментора који надгледа његову обуку.

Управа за аграрна плаћања је доставила Нацрт програма обуке лица ангажованог по основу уговора о привременим и повременим пословима. Програм садржи општи део и посебан део. У општем делу уређено је упознавање новозапослених са прописима, са циљем разумевања система државне управе, као и надлежности, циљева и активности Управе за аграрна плаћања. Уређено је да се запослени упознаје са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. По посебном делу програма обука лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима оспособљавају се за рад на пословима. Ова обука лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима траје пет радних дана. Током обуке ментор прати оспособљеност лица, даје стручне савете и препоруке за рад. О завршеној обуци саставља се Записник о спроведеној обуци лица ангажованог по основу Уговора о привременим и повереним пословима који се доставља Групи за људске ресурсе.

Управа за аграрна плаћања као доказе доставила је Нацрт програма обуке лица ангажованог по основу уговора о привременим и повременим пословима и Записник о спроведеној обуци лица ангажованог по основу Уговора о привременим и повереним пословима.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за аграрна плаћања, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали о предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41

11000 Београд, Србија
13. мај 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви