



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Агенције за аграрна плаћања Републике Српске
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ028-19

Бања Лука, 30.04.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	14
	6.2.1. Имовина	14
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за аграрна плаћања Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције за аграрна плаћања Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Агенције за аграрна плаћања Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Агенције за аграрна плаћања Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 30.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Агенције за аграрна плаћања Републике Српске за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције за аграрна плаћања Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Агенције за аграрна плаћања Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Агенције за аграрна плаћања Републике Српске.

Бања Лука, 30.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави информациони систем за обезбјеђење, усмјеравање и додјелу средстава за подстицање и развој пољопривреде и села;
- 2) путни налози правдају у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Препоручује се директору да, у сарадњи са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, обезбиједи да се:

- 3) параметри који се односе на услове и начин остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села дефинишу одговарајућим актима, тако да се параметри за које не постоји потреба измјене на годишњем нивоу дефинишу за дужи период, а за параметре за које се неминовно јавља потреба за честим измјенама дефинише да ће се исти регулисати доношењем нижих аката (одлуке, рјешења);
- 4) Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села дефинише документација која би била доказ о откупљеним и плаћеним количинама млијека произвођачима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о јавним набавкама,
- Закона о обезбјеђењу и усмјеравању средстава за подстицање развоја пољопривреде и села,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о порезу на доходак,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села,
- Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за капиталне инвестиције у пољопривредној производњи у 2018. години.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Агенција за аграрна плаћања (у даљем тексту: Агенција) организована је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08) као републичка управна организација у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и обавља послове утврђене чланом 42. наведеног закона који се односе на: успостављање јединственог система за сва аграрна плаћања; успостављање интегрисаног система контроле свих плаћања и сопственог рачуноводственог система; обезбјеђење транспарентности свих мјера подршке и исплата; усклађивање процедура у вези са аграрним плаћањима са процедурама и правилима Европске уније и друге послове у складу са законом и другим прописима Републике Српске.

За обављање наведених послова у Агенцији су организована одјељења за: директна плаћања, рурални развој, теренску контролу, правне и опште послове и финансијско-рачуноводствене послове.

Агенција се финансира из буџета Републике Српске, а своје пословање обавља преко Јединственог рачуна трезора.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Агенција није имала примједбе.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, број РВ046-18 и сачинила извјештај у коме су дате три препоруке, једна везана за финансијске извјештаје а двије за усклађеност пословања. Агенција је донијело план мјера и активности у циљу провођења препорука и отклањања неправилности како је дефинисано чланом 20. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14). Агенција је провела двије препоруке док једна није проведена.

Препорука дата за финансијске извјештаје везана за дефинисање пољопривредне обрадиве површине на основу које ће се остварити права за новчане подстицаје, је проведена доношењем правилника. Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“ број: 18/19) у члану 28. став (1) дефинисано је да се подстицајна средства одобравају за обрадиве пољопривредне површине за које је уписан начин коришћења земљишта у Регистру пољопривредних газдинстава у 2019. години.

Од двије дате препоруке за усклађеност пословања једна није проведена. Препорука да се параметри који се односе на услове и начин остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села дефинишу одговарајућим актима, није проведена (тачка 6.1.2.1.), а препорука везана за рад комисија и сачињавање записника је проведена на начин да су чланом 68. Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и

села за 2019. годину дефинисани нови услови за одобравање подстицајних средстава, без обавезе сачињавања записника комисија.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација послова дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији за аграрна плаћања. Систематизована су 24 радна мјеста са 40 извршиоца, од тога 30 државних службеника и 10 намјештеника.

На дан 31.12.2018. године у Агенцији су била запослена 34 извршиоца, од чега 25 запослених на неодређено вријеме и 9 запослених на одређено вријеме и то 27 државних службеника и 8 намјештеника. У току 2018. године примљена су четири запослена на одређено вријеме, а два запослена су прекинула радни однос на основу споразума о преузимању радника са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде и Агенције за државну управу.

Увидом у документацију обављеног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године ревизија није утврдила материјално значајне неправилности и неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

Ревизијом су утврђени неки од недостатака система интерних контрола и то:

- додјела средства једног дијела подстицаја (приплодне јунице, овце и козе) и даље је у надлежности једног референта, тако да велики број примљених захтијева и кратак временски период за обраду истих доводи до кашњења у рјешавању захтјева и повећања ризика од настанка грешке, као и могуће злоупотребе овлашћења;
- у Агенцији није успостављен информациони систем за обезбјеђење, усмјеравање и додјелу средстава за подстицање и развој пољопривреде и села, чијом би се имплементацијом повећала одговарајућа контрола и надзор над реализацијом подстицајних средстава, транспарентности свих мјера подршке и исплата, као и поуздане и ажуриране податке за редовну и ефикасну анализу стања пољопривредне производње, анализу кретања на тржишту пољопривредних производа и ефикасније планирање одговарајућих мјера.

Препоручује се директору да обезбједи да се успостави информациони систем за обезбјеђење, усмјеравање и додјелу средстава за подстицање и развој пољопривреде и села.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Агенцији је у почетној фази. Директор је дана 01.02.2019. године именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2019. годину.

Агенција није уредила систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);

- омогућила запосленима јасне и прецизне смјернице и инструкције о њиховој улози и одговорности у вршењу финансијског управљања и контроле (члан 10 закона);
- идентификовала и процијенила ризике (није успоставио регистар ризика), те израдила стратегију управљања ризицима (тачка 22. под 6 упутства);
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица, са именованим руководиоцем јединице за интерну ревизију. У току 2018. године, од годишњим планом планираних пет појединачних интерних ревизија, проведене су четири ревизије. Планирана ревизија у оквиру системских и осталих мјера подршке није проведена из разлога ангажовања руководиоца јединице за интерну ревизију Агенције, од стране министра пољопривреде, шумарства и водопривреде, на провођењу двије ревизије које су обављене у саставу тима интерне ревизије Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Годишњи извјештај интерне ревизије за 2018. годину достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно члану 33. став 4. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Осим за горе наведено и под тачком 6.1.2.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

План јавних набавки у Агенцији донесен је 06.02.2018. године. Процијењена вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 25.400 КМ, а након једне измјене Плана јавних набавки исказана је у износу од 32.400 КМ.

Проведено је 10 поступака, уговорене вриједности 34.773 КМ, а од тога проведено је 9 директних споразума и 1 конкурентски захтјев.

Највећи дио набавки односио се на набавке роба и услуга и то набавку: моторног горива (14.688 КМ); канцеларијског материјала (6.713 КМ); тонера (4.923 КМ); канцеларијског намјештаја (1.919 КМ).

Узорком су обухваћена 4 поступака јавних набавки роба и услуга укупне вриједности 26.835 КМ, тј. 1 конкурентски поступак у вриједности од 7.000 КМ и 3 директна споразума у вриједности 19.835 КМ или 77% од укупно реализоване вриједности набавки.

За ревизијом обухваћене набавке нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

5. Припрема и доношење буџета

Агенција је припрему и израду буџетског захтјева вршила у складу са Инструкцијама Министарства финансија у формату програмског буџетирања те је у законом предвиђеном року сачинила и поднијела буџетски захтјев Министарству

финансија Републике Српске. Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17), Агенцији је одобрен буџет у износу од 60.947.300 КМ.

У току године била су два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 45/18) Агенцији су одобрена средства у износу од 72.003.400 КМ, а Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/18) одобрена су средства у износу од 72.004.800 КМ и то: расходи за лична примања запослених 864.500 КМ; расходи по основу коришћења роба и услуга 109.400 КМ; расходи по основу затезних камата 400 КМ; субвенције 71.000.000 КМ; издаци 25.600 КМ.

Послије Другог ребаланса буџета извршено је шест реалокација унутар позиција Агенције. Четири реалокације извршене су по одобрењу предсједника Владе Републике Српске и двије реалокације по одобрењу министра пољопривреде, шумарства и водопривреде.

На основу рјешења Владе Републике Српске, извршене су реалокације у укупном износу од 11.200 КМ са позиције расхода за бруто плате запослених, на позиције расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (3.500 КМ) и на позицију осталих издака из тарансакција са другим јединицама власти (7.700 КМ). Рјешењем министра пољопривреде, шумарства и водопривреде извршене су двије реалокације унутар позиција расхода по основу коришћења робе и услуга у укупном износу од 3.000 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Агенција има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Агенције на прописаним обрасцима годишњих финансијских извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 71.989.735 КМ, што је 100% у односу на Други ребаланс буџета. Приходи и примици су исказани у извјештају о извршењу буџета у износу од 51.242 КМ, а исти се не планирају на нивоу буџетског корисника.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи (10.551 КМ) се односе у пуном износу на остале пореске приходе, а примици на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (40.691 КМ).

Остали порески приходи односе се на приходе од поврата неутрошених средстава и враћених средстава по основу додјелених премија пољопривредницима (10.142 КМ) и прихода по основу обрачунатих потраживања

од запослених за прекорачење дозвољеног лимита на рачунима мобилне телефоније (409 KM).

Примици из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке од рефундација накнада по основу породилшког одсуства од Јавног фонда за дјечију заштиту.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи (са расходима обрачунског карактера) и издаци исказани су у износу од 72.005.130 KM.

6.1.2.1. Расходи

Расходи (без расхода обрачунског карактера) су исказани у укупном износу од 71.960.291 KM. Највећим дијелом чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга и субвенције.

Расходи за лична примања запослених исказани су у укупном износу од 853.879 KM што је 99% у односу на средства одобрена Другим ребалансом буџета. Чине их расходи за бруто плате запослених (788.664 KM), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (20.884 KM), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (29.067 KM) и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (15.264 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом односе се на накнаде по основу превоза запослених (10.114 KM), дневнице у земљи (6.935 KM) и расходе за награде за посебне резултате у раду (2.100 KM).

Налози за службена путовања нису правдани у року од 7 дана, а поједини путни налози немају попуњене извјештаје о обављеном путовању, што није у складу са чланом 16. и ставовима (1) и (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Препоручује се директору да обезбиједи да се путни налози правдају у складу са чланом 16. и ставовима (1) и (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се највећим дијелом на новчане помоћи приликом рођења дјетета (4.536 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.900 KM) и расходе за новчане помоћи у случају теже болести или инвалидитета (1.112 KM).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате. Агенција је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 106.532 КМ, што је 97% у односу на средства одобрена Другим ребалансом буџета.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.075 КМ и односе се на закуп пословног простора који користи Агенција за смјештај архиве.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 40.169 КМ. Чине их расходи за услуге коришћења фиксних телефона (4.446 КМ), расходи за услуге коришћења мобилних телефона (4.416 КМ) и расходи поштанских услуга (31.307 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 12.958 КМ. Односе се на расходе за канцеларијски материјал (11.637 КМ) и расходе за стручну литературу, часописе и дневну штампу (1.321 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 3.639 КМ и чине их у пуном износу расходи за текуће одржавање превозних средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 24.094 КМ. Односе се на расходе по основу службених путовања у земљи (6.439 КМ), остале расходе по основу службених путовања у иностранству (1.202 КМ) и расходе по основу утрошка горива (16.453 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 8.703 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе одржавања лиценци (4.015 КМ), расходе услуга осигурања (1.845 КМ) и расходе одржавања рачунара и биро опреме (1.726 КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 10.894 КМ. Највећим дијелом чине их расходи по основу два уговора о дјелу (2.454 КМ), расходи по основу репрезентације (3.570 КМ), расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.690 КМ) и расходи по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (1.612 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 70.999.749 КМ, што је 100% у односу на Други ребаланс буџета. Планиране су за подстицање развоја пољопривреде и села и то за подршку текућој производњи, подршку дугорочном развоју и системске мјере.

Право на средства за подстицај развоја пољопривреде и сеоских подручја у 2018. години имали су корисници–пољопривредна газдинства (правна и физичка лица) са пребивалиштем, односно сједиштем у Републици Српској, који обављају пољопривредну производњу на територији Републике Српске и уписани су у регистар пољопривредних газдинстава, као и јединице локалне самоуправе и мјесне заједнице и други субјекти, као корисници средстава за подстицање развоја пољопривреде и сеоских подручја (у складу са чланом 26. Закона о пољопривреди). Регистрацију пољопривредних газдинстава обавља Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге а. д. Бања Лука. Према подацима из регистра, на дан 31.12.2018. године регистровано је 42.410 пољопривредних газдинстава, од чега 673 газдинстава чине правна лица, док 41.737 газдинстава чине физичка лица.

План коришћења средстава за подстицање развоја пољопривреде и села у 2018. години усвојен је 22.02.2018. године на укупан износ од 60.000.000 КМ. Исти је мијењан два пута у току 2018. године одлукама Владе Републике Српске. Првом измјеном од 07.07.2018. године средстава су повећана на износ од 71.000.000 КМ, а другом измјеном извршена је измјена структуре Плана коришћења средстава за подстицање развоја пољопривреде и села за 2018. годину, у оквиру укупног износа од 71.000.000 КМ и то: подршка текућој производњи у висини од 56.201.900 КМ;

подршка дугорочном развоју у висини од 10.337.000 КМ; остале мјере у висини од 4.461.100 КМ.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске донијело је 20.03.2018. године Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села (Службени гласник РС бр 25/18, 46/18, 71/18, 82/18, 97/18, 102/18, 116/18) и Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за капиталне инвестиције у пољопривредној производњи у 2018. години (Службени гласник РС број 34/18). Наведеним правилницима су прописани услови, које су обавезни да испуњавају правна и физичка лица, за остваривање права на новчане подстицаје, поступци за њихово остваривање, врста, висина и начин исплате новчаних подстицаја, обавезе корисника подстицаја након њиховог примања, рокови, као и потребна документација и обрасци.

Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села, којег доноси ресорно Министарство, према члану 8. Закона о обезбјеђењу и усмјеравању средстава за подстицање развоја пољопривреде и села, доноси се за сваку буџетску годину по доношењу плана средстава за подстицање развоја пољопривреде и села (доноси Влада Републике Српске) и често се мијења у току године (6 измјена у 2018. години). Учестале измјене доводе у питање адекватност и довољност успостављених интерних контрола и потребу прилагођавања истих насталим промјенама, а доношење наведеног правилника након доношења плана средстава за подстицање развоја пољопривреде и села није уобичајени редосљед активности. Претходно наведено отежава успостављање ефикасног система интерних контрола.

Препоручује се директору да, у сарадњи са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, обезбиједи да се параметри који се односе на услове и начин остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села дефинишу одговарајућим актима, тако да се параметри за које не постоји потреба измјене на годишњем нивоу дефинишу за дужи период, а за параметре за које се неминовно јавља потреба за честим измјенама дефинише да ће се исти регулисати доношењем нижих аката (одлуке, рјешења).

Укупан број заprimљених захтјева, у току 2018. године по свим мјерама подршке, износио је 72.740. Позитивно је ријешено и реализовано 69.829 захтјева или 78%, док је 2.911 или 22% захтјева одбијено због неиспуњености услова.

Републичка управа за инспекцијске послове Бања Лука доставила је Агенцији Извјештај о извршеним контролама коришћења подстицајних средстава у 2018. години од 11.02.2019. године. Према наведеном извјештају републички и општински/градски пољопривредни инспектори су, у складу са годишњим планом контрола у току 2018. године, извршили укупно 410 инспекцијских контрола коришћења средстава подстицаја од чега је 401 извршена контрола било уредна, а 9 извршених контрола са одређеним неправилностима. Код четири контроле са утврђеним неправилностима наложен је поврат средстава подстицаја у износу од 1.438 КМ, а код пет извршених контрола са утврђеним неправилностима наложено је отклањање неправилности.

Субвенције су реализоване на сљедећи начин: Подршка текућој производњи извршена је у износу од 56.111.143 КМ; Подршка дугорочном развоју извршена је у износу од 10.319.475 КМ; Системске мјере извршене су у износу од 4.569.131 КМ.

Субвенције за подршку текућој производњи исказане су у износу од 56.111.143 КМ и више су за 12% у односу на прошлу годину. Односе се на директну подршку сточарској производњи у износу од 38.253.319 КМ (премије за: приплодну стоку 4.540.183 КМ, млијеко 28.689.506 КМ, производњу меса 4.410.927 КМ, подршку пчеларској производњи 572.864 КМ и подршку развоју коњарства 39.840 КМ) и директну подршку биљној производњи у износу од 17.857.825 КМ (премије за: произведено и продано воће и поврће, љековито и ароматично биље 4.964.067 КМ, сјеменски материјал 363.474 КМ, садни материјал 194.039 КМ и индустријско биље 497.316 КМ, регрес по хектару сјетвене површине, стрна жита 3.850.368 КМ, регрес за дизел гориво 7.614.305 КМ и органска производња 36.130 КМ. По овим мјерама укупно је поднесено 69.693 захтјева. Одобрено је 67.707 захтјева, а одбијено 1.986 захтјева.

Право на премију за произведено и продато кравље, овчије и козје млијеко дефинисано је чланом 15. Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села. Захтјеве за остварење права на новчани подстицај у име произвођача млијека подносе субјекти регистровани на подручју Републике Српске, који се баве откупом и/или прерадом млијека. Правилником прописана документација, коју достављају субјекти који се баве откупом млијека и која служи за обрачун и исплату подстицајних средстава, не садржи документ који би био поуздан доказ о тачно откупљеним и плаћеним количинама млијека произвођачима. Наиме, уз захтјев не постоји приложен документ који је потписан од стране произвођача млијека да је предао наведену количину млијека откупљивачу, нити постоји документ из којег би било видљиво да је откупљена количина млијека плаћена произвођачу. На основу напријед наведеног нисмо се могли увјерити у тачност података о произведеној и плаћеној количини млијека. Напомињемо да је учешће наведене мјере у укупном износу средстава намијењених за подстицаје развоја пољопривреде и села у 2018. години износило 40%.

Препоручује се директору да, у сарадњи са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, обезбиједи да се Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села дефинише документација која би била доказ о откупљеним и плаћеним количинама млијека од произвођача.

Субвенције за подршку дугорочном развоју исказане су у износу од 10.319.475 КМ. Односе се на пољопривредну механизацију 2.362.868 КМ, инвестиције у сточарској производњи 115.297 КМ, инвестиције биљној производњи 254.223 КМ, противградну мрежу и бокс палете 404.444 КМ, инвестиције у модернизацију постојећих и изградњу нових прерађивачких капацитета 1.274.150 КМ, подршка на самозапошљавању дипломираних инжењера пољопривреде 97.305 КМ, пословне активности-пољопривредне задруге и кластери 500.135 КМ, подршка сајмовима, изложбама, медијским активностима, студијским путовањима, кластерима, унапређењу знања и вјештина у сеоском подручју 237.819 КМ, модернизација система противградне одбране 3.952.617 КМ, развој брдско планинског подручја 29.987 КМ, подршка производњи сјемена у брдско планинском подручју 100.000 КМ, заједнички пројекти Владе Републике Српске и општине Сребреница 100.000 КМ, подршка увођењу технолошких иновација у пољопривреди 520.376 КМ, подршка увођењу стандарда квалитета и безбједности пољопривредних и прехранбених производа 17.541 КМ и подршка капиталним инвестицијама у ловству 352.712 КМ. По овим мјерама укупно је поднесено 1.449 захтјева. Одобрено је 618 захтјева, а одбијено 831 захтјев.

Субвенције за системске мјере исказане су у износу од 4.569.131 КМ. Односе се на мјере за заштиту здравља животиња 1.859.180 КМ, контролу квалитета млијека 547.907 КМ, заштиту здравља биљака и атестирање прскалица 352.754 КМ, подршку производњи сјемена за вјештачко осјемењавање у говедарству 200.095 КМ, подршку узгојно-селекцијском раду 5.000 КМ, опремање лабораторија 48.362 КМ, педолошку анализу земљишта 78.960 КМ, подршку суфинансирању премије осигурања примарне пољопривредне производње 217.751 КМ, подршку за израду стратешких документа 66.145 КМ, подршку за порибљавање риболовних подручја и рад рибочуварске службе Спортско риболовног савеза Републике Српске 49.143 КМ, подршка за вођење и одржавање Регистра пољопривредних газдинстава 384.700 КМ, подршку ергели ЈУ „Вучијак“ Прњавор 50.000 КМ, подршку за вођење рачуноводствених података на пољопривредним газдинствима–ФАДН 150.000 КМ, интервентне мјере на тржишту и средства за ванредне потребе и помоћи 135.028 КМ и средства за жалбе и судске пресуде 413.513 КМ. По овим мјерама укупно је поднесено 1.598 захтјева. Одобрено је 1.504 захтјева, а одбијено 94 захтјев.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 15.395 КМ и чине их расходи по основу амортизације за 2018. годину (14.234 КМ) и набавна вриједност реализованих залиха (1.161 КМ).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 29.444 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.080 КМ што је 96% у односу на Други ребалансом буџета. Чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.080 КМ. Чине их издаци за набавку постројења и опреме-канцеларијски намјештај (1.919 КМ) и издаци за залихе материјала-ауто гуме (1.161 КМ).

Остали издаци исказани су у износу од 26.364 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско боловање (25.216 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања (1.148 КМ) који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања .

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 275.367 КМ бруто вриједности, 204.471 КМ исправке вриједности и 70.896 КМ нето вриједности, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина, на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 259.232 КМ бруто вриједности, 204.471 КМ исправке вриједности и 54.761 КМ нето вриједности.

Односи се у потпуности на нефинансијску имовину у сталним средствима нето вриједности: превозна средства (26.612 КМ); канцеларијску опрему, алат и инвентар (21.522 КМ); комуникациону и рачунарску опрему (3.849 КМ); нематеријална произведена имовина–рачунарски програми (2.778 КМ).

Повећање нефинансијске имовине у 2018. години исказано је у укупном износу од 49.653 КМ и то по основу Одлуке Владе Републике Српске о преносу власништва једног путничког моторног возила (44.958 КМ) са Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на Агенцију, набавке канцеларијског намјештаја (1.919 КМ) и по основу извршене ревалоризације рачунарских програма (2.777 КМ).

Агенција је примијенила ревалоризациони модел вредновања на нематеријалну непроизведену имовину, јер је књиговодствена вриједност рачунарских програма сведена на нулу што представља обавезу према члану 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17, 118/18). Агенција је извршила процјену рачунарских програма на дан 31.12.2018. године и свођење књиговодствене вриједности на новопроцијењену вриједност и евидентирала на начин да је за износ новопроцијењене садашње (нето) вриједности искњижена акумулирана амортизација примјеном црвеног сторна, а одобрене резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Смањење на позицији нефинансијске имовине исказано је по основу обрачуна амортизације за 2018. годину, а иста је обрачуната примјеном линеарне методе обрачуна по годишњим стопама амортизације прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и износила је укупно 14.234 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина исказана је у износу од 16.135 КМ. У потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и то на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства који се рефундирају од ЈУ Фонда здравственог осигурања (3.405 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, коју чине потраживања по основу рефундација за накнаду плате које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (10.625 КМ) и Фонда здравственог осигурања Републике Српске (2.105 КМ). На дан 31.12.2018. године нема исказаних спорних потраживања као и корекције истих.

6.2.2. Обавезе

Обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 24.859.562 КМ и више су за 15% у односу на прошлу годину. Односе се у потпуности на краткорочне обавезе и то обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и обавезе за субвенције.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 89.299 КМ. Чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (78.051 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (11.248 КМ).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за нето плате и накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (44.101 КМ), обавезе за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (4.101 КМ), обавезе за плате и накнаде плата-порез на доходак (3.329 КМ) и обавезе за збирне доприносе на плату (26.577 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 16.528 КМ. Односе се на обавезе за набавку роба и услуга (15.724 КМ), обавезе према физичким лицима (652 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (152 КМ).

Обавезе за субвенције исказане су у износу од 24.753.797 КМ. Односе се на обавезе за подршку текућој производњи (21.226.265 КМ), обавезе дугорочном развоју (1.856.423 КМ) и обавезе за системске мјере (1.671.109 КМ). Обавезе за подршку текућој производњи чине обавезе за директну подршку сточарској производњи (11.316.143 КМ) и обавезе за директну подршку биљној производњи (9.910.122 КМ).

Укупно исказане обавезе на дан 31.12.2018. године измирене су до 28.02.2018. године, осим обавеза за субвенције у износу од 13.144.070 КМ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 2.778 КМ, а односе се на резерве по основу ревалоризације. Резерве по основу ревалоризације су формиране примјеном ревалоризационог модела вредновања на нематеријалну непроизведену имовину у 2018. години (деталније образложено под тачком 6.2.1.1).

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2018. године нема евидентираних пословних догађаја у ванбилансној евиденцији Агенције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Објелодањене су информације везане за један судски спор у вриједности од 28.550 КМ, који се односи на тужбу за накнаду штете, који је покренут код Основног суда у Бања Луци. На основу извршене процјене исхода наведеног спора очекује се да се исти оконча у корист Агенције.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Агенцији, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, презентована су додатна појашњења која пружају довољно информација за разумијевање имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, те расхода и издатака исказаних у финансијским извјештајима за 2018. годину.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Владимир Граховац с.р.