



**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  
за период 01.01 – 31.12.2019. године**

**Број: РВ037-20**

**Бања Лука, 30.04.2020. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>6</b>
	1. Увод .....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета .....	10
	6. Финансијски извјештаји .....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици .....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	18
	6.2.1. Имовина .....	18
	6.2.2. Обавезе.....	19
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	20
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	20
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје .....	20



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за аграрна плаћања 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 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2019. 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 истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. 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 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – 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 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 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 2019. 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.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.4. извјештаја:*

Активности и мјере по основу субвенција дефинисаних Правилником о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села, а на које Агенција нема утицаја, нису у потпуности реализоване на начин који уважава начело

настанка пословног догађаја, водећи рачуна о средствима одобреним за текућу буџетску годину.

### **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, 30.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја Агенције за аграрна плаћања за 2019. 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 за 2019. 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 за 2019. годину 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 за 2019. годину.

Бања Лука, 30.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Агенције за аграрна плаћања да обезбиди:

- 1) примјену Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике приликом исказивања исправке вриједности потраживања старијих од годину дана и финансијског резултата;
- 2) примјену Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике приликом евидентирања разграничења и обавеза за рефундације по основу породилског одсуства, издатака за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од обавезног социјалног осигурања, краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти;
- 3) да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и чланом 18. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору Агенције за аграрна плаћања да:

- 1) обезбиди да се пријем приправника врши у складу са чланом 62. став 2. као и закључивање уговора о раду на одређено вријеме у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима.



#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон и измјене Закона о извршењу буџета и ребаланса буџета Републике Српске за 2019. годину;
- Одлуке о усвајању буџета и ребаланса буџета за 2019. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о фискалној одговорности;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације;
- Правилник и измјене Правилника о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба и измјене и допуне уредбе о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села и измјене Правилника;
- Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за капиталне инвестиције у пољопривредној производњи у 2019. години и измјене Правилника.

## 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 115/18) 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 организоване унутрашње организационе јединице и то јединица за интерну ревизију и одјељења за директна плаћања, рурални развој, теренску контролу, правне и опште послове и финансијско - рачуноводствене послове.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције којег чине финансијске трансакције евидентирани у Главној књизи трезора (у даљем тексту ГКТ) у оквиру фонда 01.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

**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 је провела финансијску ревизију Агенције за 2018. годину и сачинила извјештај у којем су дате четири препоруке везане за усклађеност пословања.

Агенција у складу са чланом 20. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/05 и 20/14) је 18.06.2019. године доставила Програм мјера и активности за провођење препорука датих у ревизорском извјештају РВ028-19, а 24.01.2020. године Извјештај о провођењу програма мјера за отклањање неправилности по наведеном извјештају.

Од укупно дате четири препоруке за усклађеност једна препорука је проведена, а три препоруке нису проведене.

Препорука „да се успостави информациони систем за обезбјеђење, усмјеравање и додјелу средстава за подстицање и развој пољопривреде и села“ није проведена.

Препорука „да се путни налози правдају у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске“ је проведена.

Препоруке „да се 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) и 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 произвођачима“ у 2019. години нису проведене.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Агенцији дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/18), којим су систематизована 24 радна мјеста са 40 извршилаца (30 радних мјеста државних службеника и 10 намјештеника).

На дан 31.12.2019. године у Агенцији је било 34 запослених од којих 31 на неодређено вријеме и 3 на одређено вријеме (један запослени на одређено вријеме је са статусом приправника). Након што је стекао образовање у ВСС један приправник је од 01.02.2019. године распоређен на рад на одређено вријеме без проведене конкурсне процедуре, што није у складу са чланом 62. став 2. Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, бр.118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

У току 2019. године 7 запослених који су у 2018. години били распоређене на рад на одређено вријеме након проведене конкурсне процедуре примљени су на рад на неодређено вријеме.

Један запослени је током 2019. године био распоређен на одређено вријеме, што није у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима.

У Агенцији је на снази Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, из јула 2016. године са регистром ризика који није ажуриран.

Чланом 19. тачка 19. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисано је да се захтјев за подстицај рјешава до 30 дана за предмете који су комплетни, односно до 60 дана за предмете за које је тражена допуна, што је контрадикторно са чланом 2. тачка 6. Правилника о условима и начину остваривања подстицаја за развој пољопривреде и села којим је дефинисано да директор Агенције најкасније у року од 60 дана од дана истека рока за подношење захтјева, доноси рјешење о захтјеву. С обзиром да је Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима од јула 2016. године потребно је извршити његово ажурирање.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији је систематизовано и попуњено мјесто руководиоца Јединице за интерну ревизију, док је мјесто интерног ревизора, систематизовано али није попуњено. Директор Агенције и руководиоца јединице за интерну ревизију потписали су Повељу интерне ревизије и доставили је Централној јединици за хармонизацију која је дала позитивно мишљење. Годишњи план је урађен на основу стратешког плана интерне ревизије. Директор је одобрио и Стратешки и Годишњи план интерне ревизије.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у Јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16) Агенција је доставила „Извјештај о интерној ревизији“ за период 01.01 - 31.12.2019. године.

У току 2019. године донесен је План рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле (ФУК) за 2019. годину, изјаве о мисији и визији као и изјаве о достигнутом и недостигнутом степену развоја ФУК-а за 2019. годину.

Извршен је и попис пословних процеса. Сачињен је Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система ФУК-а за 2019. годину.

За 2020. годину донесен је План рада за успостављање и развој система ФУК-а са активностима на изради мапе процеса, књиге процеса и праћења спровођења плана за отклањање недостатака уочених интерном ревизијом.

На основу усмених информација Агенције нема довољне капацитете да свеобухватно проводи надзор над свим мјерама за обезбјеђење и усмјеравање средстава за подстицање развоја пољопривреде и села. У току 2019. године од планираних пет ревизија проведене су четири интерне ревизија и то „Системске и остале мјере“, „Премије за произведено воће и поврће“, „Коришћење службених возила и трошкови техничког одржавања и утрошка горива“ и „Мјере за подршку капиталним инвестицијама – инвестиције у пољопривредну механизацију“, утврђене су неправилности и дате препоруке. Дате препоруке односиле су се на потребу јачања контролног механизма код високоризичних процеса с обзиром да је један запослени на једној мјери подстицаја ангажован од пријема, обраде захтјева па до издавања рјешења што оставља велику могућност настанка грешке у процедури додјеле средстава што је потврђено и ревизијским испитивањима.

Приликом ревизије подстицајних средстава и премије за „узгој крава у систему крава - теле“ у 2019. години утврђено је да је једном кориснику подстицајних средстава исплаћен већи износ од оног на који је имао право. Након указане неправилности у Агенцији су поступили у складу са чланом 19. тачка 21. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима те је 08.04.2020. године упућена Ургенција за поврат средстава. У току ревизије (10.04.2020. године) извршен је поврат више уплаћених средстава (15.600 КМ).

Такође, једна од препорука интерне ревизије односила се на потребу успостављања јединственог информационог система за обезбјеђење, усмјеравање и додјелу средстава за подстицање и развој пољопривреде и села, чијом имплементацијом би се повећала одговарајућа контрола и надзор над реализацијом подстицајних средстава, транспарентност свих мјера подршке и исплата, као и поуздани и ажурирани подаци за редовну и ефикасну анализу стања пољопривредне производње, анализу кретања на тржишту пољопривредних производа и ефикасно планирање одговарајућих мјера, што је била једна од препорука у претходном ревизијском извјештају која није проведена.

Поред интерне ревизије у Агенцији постоји одјељење за теренску контролу у којем су поред начелника запослена још три извршиоца.

У току године Одјељење за теренску контролу извршило је контролу сјетвених површина пријављених под усјевом меркантилне пшенице, сјетвених површина пријављених под усјевом меркантилне соје и сунцокрета, изградње нових објеката у сточарству код пет корисника који су Агенцији упутили захтјев за подстицај по основу члана 9. Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за капиталне инвестиције у пољопривредној производњи, сјетвених површина пријављених под засадом воћа, пријављеног това јунади и интервентвог откупа утовљене јунади.

Уколико су код контролисаног корисника утврде неправилности на свим пријављеним парцелама, истом се одбија захтјев за подстицај и додјељује му се пасиван статус наредне двије године, док се код дјелимичних неправилности (на одређеним пријављеним парцелама није идентификован тај усјев) одбија подстицај само за површину парцела под којима није идентификован тај усјев док се право на подстицај остварује за површину пријављених парцела на којој је идентификован тај усјев.

Задатак теренске контроле је контрола прије исплате подстицајних средстава док је чланом 69. Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села дефинисано да је надзор над спровођењем и извршавањем одредаба овог Правилника у надлежности Републичке управе за инспекцијске послове и инспекције јединица локалне самоуправе посредством пољопривредне, ветеринарске и тржишне инспекције, (тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Директор је именовано пописну комисију која је обавиле редован годишњи попис и извршила усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, након чега је 31.01.2020. године донио Рјешење о усвајању Извјештаја пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза Агенције на дан 31.12.2019. године. Нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 889 КМ, исправке вриједности 796 КМ и нето вриједности 93 КМ је предложена за расходовање и искњижавање из књиговодствене евиденције али са 31.12.2019. године није искњижена, (тачке 6.1.2.5. и 6.2. извјештаја).

Интерне контроле су успостављене али због наведених недостатака које нису увијек и само у надлежности Агенције потребно их је унапређивати. Осим за горе наведено и тачкама 4., 6.1.2.5., 6.2.2., 6.2.3. и 6.5. 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 са законима и другим прописима.

***Препоручује се директору да обезбједи да се пријем приправника врши у складу са чланом 62. став 2. као и закључивање уговора о раду на одређено вријеме у складу са чланом 50. став 3. под б) Закона о државним службеницима.***

#### **4. Набавке**

Агенција је Планом јавних набавки за 2019. годину од 21.01.2019. године планирала провођење 10 поступака јавних набавки роба и услуга укупне вриједности 46.310 КМ без ПДВ-а.

У децембру 2019. године донесена је Допуна Плана те укупна вриједност набавки за 2019. годину износи 48.310 КМ (без ПДВ-а).

Проведено је 11 поступака и закључени су уговори укупне вриједности 42.891 КМ (без ПДВ-а), што представља 89% од планираних набавки.

Уговор за услуге штампања и продаје канцеларијског материјала за 2019. годину је закључен са ЈУ Центар за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида а.д. у вриједности 800 КМ, тзв. „резервисани уговор“ у складу са чланом 9. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 38/14).

Од укупног броја проведених набавки ревизијом су обухваћена 3 поступка укупне вриједности 28.524 КМ (без ПДВ-а), што износи 67% укупно уговорених набавки и то два поступка директним споразумом, набавка канцеларијских потрештина и другог канцеларијског материјала и набавка тонера (10.985 КМ) и један поступак конкурентским захтјевом за достављање понуда за набавку горива за возни парк (17.539 КМ).

Код испитаних набавки нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености проведених процедура са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама.

## 5. Припрема и доношење буџета

Агенција је према инструкцији број 1 Министарства финансија доставила буџетски захтјев у износу од 115.760.600 КМ који је за 43.714.400 КМ већи од почетног буџетског ограничења које износи 72.046.200 КМ.

Према инструкцији број 2 Министарства финансија достављен је буџетски захтјев у износу од 72.046.200 КМ колико износи и буџетско ограничење.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 122/18) одобрен је буџет у износу од 72.115.200 КМ.

Такође, Народна скупштина је донијела Одлуку о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 93/19) по којој је Агенцији одобрен буџет у износу од 72.115.100 КМ и то расходи за лична примања (932.700 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (121.800 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (400 КМ), субвенције (71.000.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (5.200 КМ) и остали издаци (55.000 КМ).

Након ребаланса буџета проведене су двије реалокације у износу од 3.700 КМ и то једна по одобрењу ресорног министра (700 КМ) и једна са нивоа Владе Републике Српске (3.000 КМ).

Одлуком Владе Републике Српске од 30.01.2020. године извршена је реалокација са Агенције на Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 18.000 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

## 6. Финансијски извјештаји

Агенција има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према чл. 46 и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање путем образаца: 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

Укупни расходи и издаци за 2019. годину исказани су у износу од 72.092.119 КМ. Укупно извршење буџета за 2019. годину исказано је на фонду 01 у износу 72.071.291 КМ (100% у односу на ребалансом одобрена средства). Најзначајније одступање у односу на Ребаланс буџета се односи на расходе за отпремнине и једнократне помоћи (нижи за 20%), расходе по основу закупа (нижи за 16%), расходе за текуће одржавање (нижи за 17%), расходе за стручне услуге (нижи за 20%), остале некласификоване расходе (нижи за 23%), расходе по основу затезних камата (нижи за 81%) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (нижи за 22%). Недостајућа средства су обезбијеђена реалокацијама у оквиру Агенције.

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) у износу од 105.809 КМ који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 105.809 КМ.

Приходи су исказани у износу од 52.743 КМ, а односе се на остале непореске приходе.

#### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Остали непорески приходи су исказани у износу од 52.743 КМ, а односе се на остале непореске приходе по основу поврата ненамјенски утрошених средстава и враћених средстава по основу премија за различите мјере подстицаја.

#### **6.1.1.2. Примици**

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 53.066 КМ, а односе се на примитке по основу накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од Фонда дјечије заштите Републике Српске.

### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 72.092.119 КМ, од чега се на расходе односи 72.044.039, а на издатке 48.080 КМ.

Укупне расходе чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

Текуће расходе чине расходи по основу личних примања запослених, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и други финансијски трошкови и субвенције.

#### **6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених**

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 910.949 КМ, а чине их расходи за бруто плате, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 864.189 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (520.577 КМ), основну плату - порез на доходак (35.858 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (21.166 КМ), увећање основне плате - порез на доходак (1.522 КМ) и збирне доприносе (285.066 КМ).

Плате, накнаде и остала лична примања запослених уређене су у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 21.021 КМ. Највећим дијелом чине их расходе за накнаде за превоз на посао и са посла (11.106 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.400 КМ) и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (7.593 КМ).

Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству обрачунате су у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 21.095 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе за накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (6.400 КМ) и збирне доприносе на накнаде (14.057 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 4.644 КМ, а односе се на новчане помоћи у случају смрти члана уже породице.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања као и расходи за отпремнине и једнократне помоћи исплаћене су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 67/16 и 104/17) и Правилником о накнадама и другим примањима запослених (од 14.10.2016. године).

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 112.206 КМ. Чине их расходи закупа, електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 6.197 КМ, од чега се највећи дио (6.000 КМ) односи на уговор о закупу за смјештај архиве.

Расходи по основу утрошене енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 41.969 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе услуга коришћења фиксног телефона (4.355 КМ), мобилног телефона (4.461 КМ) и поштанских услуга (32.791 КМ).

Расходи за коришћење мобилног телефона односе се на трошкове мобилних телефона за директора и 6 запослених који по рјешењу директора имају право на трошкове мобилног телефона до износа који им је прописан. За износ преко дозвољеног лимита врши се обустава од запослених по основу излазне фактуре која се испоставља на мјесечном нивоу.

Расходи поштанских услуга се односе на расходе за пренос обичних писмоносних и препоручених пошиљки за извршене услуге од „Поште Српске“ а.д. Бања Лука.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 15.258 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (5.791 КМ), обрасце и папир (3.592 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (3.393 КМ) и канцеларијска помагала (1.091 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу 4.164 КМ, а односе се на текуће одржавање превозних средстава.

Трошкови одржавања и употреба службених аутомобила дефинисани су Правилником о условима и начину коришћења службених возила (април 2011. године).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 25.538 КМ. Чине их расходи горива за 3 аутомобила (17.186 КМ), по основу службеног путовања у земљи (7.676 КМ) и по основу службеног путовања у иностранству (676 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу 9.490 КМ, чине их највећим дијелом расходи за услуге објављивања тендера, огласа (2.750 КМ), одржавање лиценци (4.136 КМ) и осигурање аутомобила и запослених (1.895 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 9.590 КМ. Чине их највећим дијелом расходи по основу репрезентације и поклона (5.259 КМ), котизације за семинаре, савјетовања и симпозијуме (1.150 КМ), бруто накнада за уговоре о дјелу (682 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију (1.824 КМ) и регистрације аутомобила (575 КМ).

Права на накнаду трошкова репрезентације и интерни контролни поступци у циљу праћења потрошње дефинисана су Правилником о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације (децембар 2010. године).



#### **6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови**

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 77 КМ, а односе се на расходе по основу затезних камата у земљи које обрачунавају Поште Српске услед неблаговременог плаћања.

#### **6.1.2.4. Субвенције**

Субвенције су исказане у износу од 70.999.979 КМ, а планиране су за подстицање развоја пољопривреде и села.

Право на средства за подстицај развоја пољопривреде и сеоских подручја у 2019. 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 (у даљем тексту: АПИФ). Према подацима из регистра, на дан 31.12.2019. године било је регистровано 43.300 пољопривредних газдинстава (од којих су 506 правна лица, 202 предузетници и 42.592 физичка лица). Од укупно регистрованих газдинстава 20.415 је извршило ажурирање података и имало активан статус по том основу, али су уз то требали измирити обавезе по основу доприноса у Пореској управи и по основу накнада за противградну превентиву да би остварили право на подстицаје (општи услови). Право на подстицаје по једном или више основа је остварило 14.872 корисника, док је право по свим мјерама укупно остварило 28.982 корисника.

План коришћења средстава за подстицање развоја пољопривреде и села у 2019. години усвојен је 27.02.2019. године („Службени гласник Републике Српске“, бр.20/19) на укупан износ од 71.000.000 КМ. Исти је мијењан два пута у току 2019. године одлукама Владе Републике Српске. Првом измјеном од 19.09.2019. године („Службени гласник Републике Српске“, бр.81/19) и другом измјеном од 26.12.2019. године („Службени гласник Републике Српске“, бр.111/19) извршене су измјена у структури Плана коришћења средстава за подстицање развоја пољопривреде и села за 2019. годину, у оквиру укупног износа од 71.000.000 КМ, те је коначни распоред средстава подршка текућој производњи (53.490.183 КМ), подршка дугорочном развоју (11.438.201 КМ) и системске мјере (6.071.616 КМ).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске је 06.03.2019. године донијело Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села („Службени гласник Републике Српске“, бр.18/19), (у даљем тексту: Правилник) који је у току године имао шест измјена („Службени гласник Републике Српске“, бр.35/19, 51/19, 74/19, 87/19, 98/19 и 102/19) и Правилник о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за капиталне инвестиције у пољопривредној производњи у 2019. години („Службени гласник Републике Српске“, бр.31/19) и измјене („Службени гласник Републике Српске“, бр. 87/19). 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. Честе измјене донесених Правилника у једној години отежавају успостављање ефикасног система интерних контрола.

Укупан број запримљених захтјева, у току 2019. године по свим мјерама подршке, је 30.564. Позитивно је ријешено и реализовано 21.635 захтјева (71%), док је 8.929 (29%) захтјева одбијено. Разлози одбијања захтјева су неиспуњавање општинских услова (чл. 2. и 5. Правилника), као и специфичних услова дефинисаних за сваку мјеру у складу са Правилником.

Републичка управа за инспекцијске послове Бања Лука доставила је Агенцији Извјештај о извршеним контролама коришћења подстицајних средстава у 2019. години од 16.04.2020. године. Према наведеном извјештају републички и општински/градски пољопривредни инспектори су, у складу са годишњим планом контрола у току 2019. године, извршили укупно 505 инспекцијских контрола коришћења средстава подстицаја у оквиру којих је извршено 1.207 различитих исплаћених подстицајних мјера у износу од 12.927.411 КМ. Од укупног броја извршених контрола 1.197 је било уредно, а 10 извршених контрола са одређеним неправилностима. Код 4 контроле са утврђеним неправилностима наложен је поврат средстава подстицаја у износу од 10.898 КМ, а код 6 извршених контрола са утврђеним неправилностима наложено је отклањање неправилности.

Субвенције су реализоване као подршка текућој производњи, подршка дугорочном развоју и системске мјере.

Субвенције за подршку текућој производњи исказане су у износу од 53.489.312 КМ. Односе се на директну подршку сточарској производњи (37.002.894 КМ) и биљној производњи (16.486.418 КМ). У оквиру сточарске производње најзначајније субвенције односе се на премије за приплодну стоку (4.100.812 КМ), млијеко (27.326.274 КМ), производњу меса (4.897.698 КМ) и пчеларску производњу (638.110 КМ). У оквиру биљне производње најзначајније субвенције односе се на премије за произведено и продато воће и поврће, љековито и ароматично биље (3.885.743 КМ), регрес по ха сјетвене површине, стрна жита (3.326.316 КМ), регрес по ха сјетвене површине, соја, сунцокрет и уљна репица (440.654 КМ), регрес по ха - дизел гориво (4.542.965 КМ), произведену и продату меркантилну пшеницу (3.109.710 КМ), сјеменски материјал (522.988 КМ) и индустријско биље (411.856 КМ).

Субвенције на име премије за „узгој крава у систему крава - теле“ по налазу ревизије прецијење су у најмањем износу од 15.600 КМ јер је кориснику исплаћен већи износ од оног на који је имао право. Утврђена неправилност за исплату премија за приплодну стоку (за систем узгоја крава - теле) детаљније је објашњена у тачки 3. извјештаја.

За подршку текућој производњи у 2019. години поднесено је 28.892 захтјева, од којих је 20.287 захтјева позитивно ријешено, а 8.605 захтјева је одбијено због неиспуњавања основних критеријума јер није/нису (регистровано газдинство у регистру пољопривредних газдинстава или регистру корисника, регулисане обавезе по основу уплате доприноса, измирене обавезе по основу накнаде за противградну заштиту, благовремено поднесени захтјеви, испуњени критеријуми везани за конкретну мјеру и сл.).

*Право на премију за произведено и продато кравље, овчије и козје млијеко* дефинисана је чланом 16. Правилника. 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. Учешће наведене мјере је 38% од укупног износа средстава намијењених за подстицај развоја пољопривреде и села у 2019. години.

Право на подстицајна средства за производњу млијека остварену у октобру, новембру и децембру 2018. године као и у 2019. години корисници подстицаја остварују у складу са одредбама два Правилника који су важили у тој години (из 2018 и 2019. године). На тај начин субвенције за млијеко у периоду октобар - децембар 2018. године у износу од 7.299.460 КМ евидентирани су и исплаћени на терет буџета 2019. године док су субвенције за период октобар - децембар 2019. године у износу од 6.240.773 КМ евидентирани и исплаћени на терет буџета 2020. године.

Министарство је за *произведену и продату меркантилну пшеницу засијану 2017. године, а пожњевену 2018. године*, донијело измјену Правилника („Службени гласник Републике Српске“, број 97/18), којим је у члану 2. продужен рок за подношење захтјева за субвенције са 31.10.2018. године на 28. фебруар 2019. године, чиме је износ од 3.109.710 КМ евидентиран и исплаћен на терет буџета 2019. године.

Премија за пшеницу посијану у јесен 2018. године, а пожњевену у љето 2019. године није прописана Правилником за 2019. годину, те није било подношења захтјева нити исплате премије по том основу.

*Регреса за дизел-гориво* у пословним евиденцијама исказан је у износу од 4.542.965 КМ у складу са чланом 28. Правилника. То право до 31.10.2019. године је остварило 11.011 корисника у укупној вриједности од 5.597.804 КМ. Разлика у износу од 1.054.839 КМ је евидентирана и исплаћена на терет буџета 2020. године према рјешењима донесеним до 31.03.2020. године. Измјенама члана 28. наведеног Правилника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 74/19) дефинисано је да ће се исплата регреса по основу обрачуна за количине горива преузете у периоду 01.09 - 30.10.2019. године вршити по одредбама Правилника из 2020. године. Овлашћени дистрибутери путем којих је вршена дистрибуција дизел-горива достављали су изводе отворених ставки са 31.12.2019. године које је Агенција оспоравала за рјешења донесена у 2020. години (а односила су се на период 01.09 - 30.10.2019. године) у износу од 1.054.839 КМ.

Субвенције за подршку дугорочном развоју исказане су у износу од 11.443.220 КМ. Највећим дијелом односе се на пољопривредну механизацију (3.942.797 КМ), инвестиције у сточарској производњи (581.266 КМ), инвестиције у биљној производњи (406.873 КМ), наводњавање (236.554 КМ), инвестиције у модернизацију постојећих и изградњу нових прерађивачких капацитета (463.434 КМ), подршку самозапошљавању дипломираних инжењера пољопривреде (193.848 КМ), пословне активности пољопривредне задруге и кластери (397.140 КМ), подршку преносу знања и технолошким иновацијама (404.931 КМ), модернизацију система противградне одбране (3.949.432 КМ), подршку развојним центрима (200.000 КМ) и подршку капиталним инвестицијама у ловству (352.555 КМ).

За подршку дугорочном развоју у 2019. години поднесена су 1.272 захтјева, од којих је 1.071 захтјев позитивно ријешено, а 201 захтјев је одбијен због неиспуњавања основних критеријума.

Субвенције за системске мјере исказане су у износу од 6.067.448 КМ. Односе се највећим дијелом на мјере за заштиту здравља животиња (2.080.210 КМ), контролу квалитета млијека (739.481 КМ), заштиту здравља биљака и атестирање прскалица (484.569 КМ), подршку производњи сјемена за вјештачко осјеменавање у говедарству (200.000 КМ), подршку суфинансирању премије осигурања примарне

пољопривредне производње (261.706 KM), подршку за израду стратешких докумената (159.524 KM), подршку за вођење и одржавање Регистра пољопривредних газдинстава (827.605 KM), интервентне мјере на тржишту и средства за ванредне потребе и помоћи (264.360 KM) и средства за жалбе и судске пресуде (726.417 KM).

По овим мјерама укупно је поднесено 400 захтјева, од којих је одобрено 277, а одбијено 123 захтјева.

Средства исплаћена по основу жалби исказана су у износу од 726.417 KM. Највећи дио (525.300 KM) односи се на обавезе настале ранијих година за које није било довољно средстава у тој години те су по рјешењу ресорног министра исплаћене у 2019. години, а односе се на обавезе према АПИФ-у за вођење регистра пољопривредних газдинстава за период јуни - децембар 2018. године (402.500 KM) и обавезе према ЈУ „Васо Бутозан“ за остваривање права на новчане подстицаје за спроведене мјере лабораторијске дијагностике нарочито опасних заразних болести у периоду 2017 - 2018. године (122.800 KM). Преостали износ (201.117 KM) односи се на жалбе за различите мјере подстицаја (тов јунади, подстицаји за воће и поврће, за пшеницу, тов бројлера, премије за млијеко и сл.).

Субвенције у најмањем износу од 10.934.470 KM за обавезе настале у 2018. години које се односе на премије за млијеко у периоду октобар - децембар (7.299.460 KM), произведену и продату меркантилну пшеницу род 2017/2018 (3.109.710 KM) и средства исплаћена по основу жалби за које није било довољно средстава у тој години (525.300 KM) евидентирани су и исплаћене на терет буџета 2019. године.

Такође, обавезе настале у 2019. години у најмањем износу од 7.295.612 KM, а које се односе на премије за млијеко у периоду октобар - децембар (6.240.773 KM) и регрес за дизел гориво за количине горива преузете у периоду 01.09 - 30.10.2019. године (1.054.839 KM) евидентирани су и исплаћене на терет буџета 2020. године.

Исплате по наведеним обавезама дефинисане су кроз два Правилника који су важили у текућој години и то Правилник из претходне и текуће године.

Приликом доношења рјешења о одобравању средстава за количине дизел-горива које су продате у октобру 2019. године (март 2020. године) Агенција се позивала на одредбе члана 4 и 5. Споразума о пословно техничкој сарадњи закљученог између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (у име Агенције) и овлашћених дистрибутера за промет нафте и нафтних деривата. Наведеним чланом дефинисано је да је обавеза дистрибутера да најкасније до 15. децембра достави Агенцији све запримљене комплетне захтјеве корисника регресираниог дизел-горива у 2019. години. Обавеза Агенције је да изврши обрачун за укупно регресирано гориво најкасније до 31.12.2019. године на основу електронских прегледа продатих количина дизел-горива и фактура. Чланом 27. Правилника за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 7/20) дефинисано је да корисници право на регресирано дизел-гориво из октобра 2019. године остварују у складу са Правилником за 2020. годину.

Из наведеног произилази да су Рјешења о одобравању средстава за дизел-гориво које је продато у октобру 2019. године (испостављена у марту 2020. године), Споразуми о пословно техничкој сарадњи закључени између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и овлашћених дистрибутера за промет нафте и нафтних деривата (чл. 4 и 5.) као и Правилник за 2020. годину (члан 27.) контрадикторни у погледу рокова.

Од укупних субвенција насталих у текућој години најмање 10-15% се исплаћује на терет буџета сљедеће године. Наведено није у складу са начелом настанка пословног догађаја.

#### 6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 20.828 КМ, а чине их набавна вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће и расходи по основу амортизације. По налазу ревизије потцијењени су у најмањем износу од 2.198 КМ, а односи се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса која нису наплаћена у року од 12 мјесеци за која није извршена исправка вриједности потраживања и губици по основу расхоровања имовине.

Набавна вриједност залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће издата је у употребу у износу од 2.126 КМ.

Расходи по основу амортизације исказани су у износу од 18.701 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације превозних средстава (11.240 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (1.084 КМ), канцеларијске опреме (5.683 КМ) и нематеријалне имовине (694 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера нису исказани, а по налазу ревизије износе 93 КМ, а односе се на нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима која је предложена за расхоровање и искњижавање из књиговодствене евиденције (тачка 3. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти нису исказани, а по налазу ревизије износе 2.105 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса која нису наплаћена у року од 12 мјесеци за која није извршена исправка вриједности потраживања у складу са чланом 73. тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр.115/17 и 118/18).

***Препоручује се директору да обезбједи да се исправка вриједности потраживања старијих од годину дана врши у складу са чланом 73. тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### 6.1.2.6. Издаци

Издаци су исказани у износу од 48.080 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 5.004 КМ, а односе се на издатке за произведену сталну имовину (набавку постројења и опреме) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 2.878 КМ, а односе се на набавку канцеларијског намјештаја (12 металних архивских полица).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара и амбалаже исказани су у износу од 2.126 КМ, а односи се на набавку ауто гума.

**Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти** исказани су у износу од 43.076 КМ, а односе се на издатке за накнаду плата за породилско одсуство које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања (42.552 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (524 КМ). По налазу ревизије прецијењени су у најмањем износу од 451 КМ.

## 6.2. Имовина, обавезе и извори

### 6.2.1. Имовина

Укупна имовина Агенције исказана је у износу од 266.214 КМ бруто вриједности, 222.378 КМ исправке вриједности и 43.836 КМ нето вриједности. Чине је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

**Нефинансијска имовина** исказана је у износу 261.316 КМ бруто вриједности, 222.378 КМ исправке вриједности и 38.938 КМ нето вриједности и у потпуности се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. По налазу ревизије прецијењена је у најмањем износу од 93 КМ, (тачка 3. извјештаја).

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима чини произведена стална имовина (38.938 КМ).

Нето вриједност произведене сталне имовине чине постројења и опрема (36.854 КМ) и нематеријална произведена имовина (2.084 КМ).

*Постројења и опрема* највећим дијелом односи се на 3 аутомобила (15.372 КМ), канцеларијски намјештај (18.525 КМ) и телефонску опрему (2.764 КМ).

*Нематеријална произведена имовина* исказана је у износу од 2.084 КМ, а односи се на рачунарске програме.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима повећана је у износу 2.878 КМ за набавку архивских полица, а смањена је услед расхоровања опреме у вриједности 793 КМ (калкулатор и штампач) и обрачунате амортизације у вриједности 18.701 КМ.

**Финансијска имовина и разграничења** исказани су у износу од 4.898 КМ бруто вриједности која је и нето вриједност. По налазу ревизије прецијењени су у најмањем износу од 2.105 КМ.

Краткорочну финансијску имовину у нето износу од 4.898 КМ чине краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

*Краткорочна разграничења* исказана су у износу од 2.701 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског старања које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту. Запослени је поднио захтјев Агенцији да му се одобри право на породилшко одсуство у трајању од два мјесеца што је Агенција и одобрила. На основу издатог рјешења обрачунате су и исплаћене плате и Фонду дјечије заштите поднесен захтјев за рефундацију средстава на који је Агенција добили одбијеницу и уложила жалбу. Жалба је ријешена у корист Агенције у 2020. години и из тог разлога наведени износ је исказан у оквиру разграничења јер се није могло исказати потраживање без добијеног рјешења од стране Фонда за дјечију заштиту.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* исказани су у износу од 2.197 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање.

Агенција није исказала износ од 2.105 КМ који се односи на исправку вриједности потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, што није у складу са чланом 73. тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, (тачка 6.1.2.5. извјештаја).

У фебруару 2020. године Фонд здравственог осигурања уплатио је износ од 2.105 КМ.

### 6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Агенције исказане су у износу од 22.722.737 КМ. Цјелокупан износ се односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** чине обавезе за лична примања запослених, из пословања и за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 81.032 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате и накнаде плата и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи.

Обавезе за бруто плате и накнаде плата исказане су у износу од 77.742 КМ и односе се на бруто плату за децембар 2019. године.

Приликом евидентирања потраживања за рефундације по основу породилског одсуства нису исправно исказани износи нити су обавезе класификоване у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16, 115/17 и 118/18).

Такође, издаци за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од обавезног социјалног осигурања нису исправно исказани.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи исказане су у износу од 3.290 КМ, а односе се на обавезе за децембар 2019. године и то за превоз (969 КМ), посебне резултате у раду (1.400 КМ) и припадајући порез и доприносе (921 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 19.343 КМ, а односе се на набавку роба и услуга у земљи (18.506 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (500 КМ) и обавеза за порезе и доприносе на терет послодавца (337 КМ). Износ од 4.384 КМ који је исказан у оквиру обавеза за набавку роба и услуга је требао бити исказан у оквиру краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 22.622.362 КМ, а односе се на субвенције за подстицај развоја пољопривреде и села, а чине их обавезе за текућу производњу (18.699.662 КМ), дугорочни развој (1.590.834 КМ) и системске мјере (2.331.866 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти нису исказане, а по налазу ревизије износе 4.384 КМ и односе се на обавезе по основу набавке роба, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти - обавеза према Угоститељском сервису и обавезе према Министарству финансија.

У току године проведено је шест мултиратералних компензација путем којих су измирене обавезе у износу од 2.270.565 КМ.

На дан 29.02.2020. године у Агенцији су остале неизмирене обавезе по основу субвенција у износу 6.518.783 КМ, које су закључно са 06.03.2020. године измирене.

***Препоручује се директору да обезбиједи примјену Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике приликом евидентирања краткорочних разграничења и обавеза за рефундације по основу породилског одсуства (чл. 69 и 78), издатака за накнаде плата за вријеме боловања које се рефундирају од обавезног***

**социјалног осигурања (чл.119.) и краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (члан 84.).**

**6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Властити извори средстава исказани су у износу од 2.778 КМ, а чине их резерве по основу ревалоризације (2.084 КМ) и финансијски резултат текуће године (694 КМ). Резерве по основу ревалоризације су формиране у 2018. години примјеном ревалоризационог модела вредновања на нематеријалну произведену имовину у износу од 2.778 КМ. У 2019. години ревалоризационе резерве су у складу са чланом 87. тачка 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике амортизоване у износу од 694 КМ и књижене у корист резултата текуће године.

Финансијски резултат исказан је у износу од 694 КМ, а односи се на финансијски резултат текуће године, што није у складу са чланом 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике по којем се финансијски резултат у ГКТ на дан билансирања не исказује на организационим кодовима појединачних буџетских корисника, него на генералним (општим) кодовима.

**Препоручује се директору да обезбједи примјену члана 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике приликом исказивања финансијског резултата.**

**6.3. Ванбилансна евиденција**

На дан 31.12.2019. године Агенција није имала евидентираних пословних догађаја у ванбилансној евиденцији.

**6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Образложењима уз финансијске извјештаје наведено је да је против Агенције вођен један судски спор у вриједности од 28.550 КМ. Наведени износ се односи на 2018. годину и ријешен у корист Агенције. У току године Агенција није водила судске спорове ни против кога нити су против ње вођени судски спорови.

На издата рјешења по субвенцијама изјављено је укупно 259 жалби од чега је 68 жалби усвојено и донијета су рјешења о признавању права у укупном износу од 726.417 КМ, 191 жалба је прослијеђена другостепеном органу - Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде које је одбило 106 жалби као неосноване, а 85 жалби је у поступку рјешавања.

**6.5. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01 - 31.12.2019. године, која пружају неопходне опште податке о Агенцији, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Иста, једним дијелом не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске јер нису у потпуности објелодањене информације које се односе на:

- захтјеве параграфа 127-129, МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- структуру најзначајнијих расхода, прихода, издатака, субвенција;



- презентовање разлога неусаглашености стања купаца и добављача путем извода отворених ставки у складу са чланом 18. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и чланом 18. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.***

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.