



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1334/2022-06/3
Београд, 28. децембар 2022. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Давање на зајам робе из републичких робних резерви	6
3. МИШЉЕЊЕ	7



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Републичка дирекција за робне резерве, Београд, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Републичке дирекција за робне резерве, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из републичких робних резерви за 2020. годину број 400-948/2021-06/25 од 17. децембра 2021. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у делу извештавања надзорних министарстава о смањеним трошковима складиштења за робу која је дата на зајам на годишњем нивоу. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-324/2021-05 од 21. марта 2022. године, чији је саставни део Акциони план број 400-324/2021-05 од 16. марта 2022. године, као и допуне актом број 400-324/2021-05 од 24. марта 2022. године, достављена 25. марта 2022. године, који се односе на Извештај о ревизији правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве, Београд (у даљем тексту: Дирекција) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из републичких робних резерви за 2020. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај), у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и давање на зајам робе из републичких робних резерви за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Републичке дирекције за робне резерве, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Дирекција мере исправљања за једну утврђену неправилност није исказала у целости, нити је у целости и адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у делу извештавања надзорних министарстава о смањеним трошковима складиштења за робу која је дата на зајам на годишњем нивоу. Оценом истинотости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 23. децембра 2021. године до 23. марта 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број: 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Републичка дирекција за робне резерве, обавља послове из свог делокруга у Београду, општина Стари град, улица Дечанска 8а. Остали подаци: Матични број - 07001452, Порески идентификациони број - 102199721, Делатност државних органа – шифра 8411.

Чланом 23 став 1 тачка 8) Закона о министарствима, који се примењивао до 25. октобра 2020. године, прописано је да је Дирекција посебна организација. Чланом 25 став 1 овог закона, прописано је да Републичка дирекција за робне резерве обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: организацију система робних резерви; образовање, смештај, чување и обнављање робних резерви; утврђивање обима, структуре и квалитета биланса робних резерви; управљање токовима количина с циљем одржавања резерви на нивоу неопходног минимума; изградња складишних капацитета за потребе републичких робних резерви; материјално-финансијско и евиденционо пословање робним резервама, као и друге послове одређене законом, а ставом 2 овог члана да надзор над радом Републичке дирекције за робне резерве врши Министарство трговине, туризма и телекомуникација, а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - у делу пословања Дирекције са основним пољопривредно-прехрамбеним производима.

Чланом 28 став 1 тачка 2) Закона о министарствима³, који се примењује од 26. октобра 2020. године, прописано је да је Републичка дирекција за робне резерве посебна организација. Чланом 30 став 1 овог закона прописано је да Републичка дирекција за робне резерве обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: организацију система робних резерви; образовање, смештај, чување и обнављање робних резерви; утврђивање обима, структуре и квалитета биланса робних резерви; управљање токовима количина с циљем одржавања резерви на нивоу неопходног минимума; изградња складишних капацитета за потребе републичких робних резерви; материјално-финансијско и евиденционо пословање робним резервама, као и друге послове одређене законом, а ставом 2 овог члана да надзор над радом Републичке дирекције за робне резерве врши Министарство трговине, туризма и телекомуникација, а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - у делу пословања Дирекције са основним пољопривредно-прехрамбеним производима.

Чланом 3 Закона о робним резервама⁴ прописано је да се робне резерве образују и користе за обезбеђење снабдевености и стабилности на тржишту у случају: 1) ванредних ситуација – елементарних непогода, техничко-технолошких несрећа, катастрофа и других већих несрећа и непогода услед којих наступа или може да наступи прекид у основном снабдевању, или недовољно, односно нестабилно основно снабдевање; 2) наступања или непосредне опасности наступања озбиљних поремећаја

³ „Службени гласник РС“, број 128/20

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 104/13, 145/14 – др. закон и 95/18



на тржишту и 3) ванредног или ратног стања.

Истим Законом, у члану 5, прописано је да робним резервама управља Влада, да управне, стручне и економске послове везане за пословање робним резервама врши Дирекција, да Дирекција има својство правног лица, да је седиште Дирекције у Београду и да Дирекција може имати посебне организационе јединице изван свог седишта.

Чланом 1 став 2 Закона о државној управи⁵ прописано је да државну управу чине министарства, органи управе у саставу министарства и посебне организације (органи државне управе). Чланом 2 овог закона, прописано је да се органи државне управе образују законом и да се законом одређује њихов делокруг.

Овим законом је, даље, прописано: чланом 33 да се посебна организација образује за стручне и с њима повезане извршне послове чија природа захтева већу самосталност од оне коју има орган у саставу; чланом 34 став 1 да су врсте посебних организација секретаријати и заводи, а законом се могу образовати и посебне организације с друкчијим називом, а ставом 3 овог члана да посебна организација може стећи својство правног лица кад је то законом одређено; чланом 35 став 1 и 2 да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади, која га поставља на пет година.

Чланом 2 став 1 тачка 7) Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, између осталих, организације Републике Србије, а чланом 71 став 1 и 2 овог закона прописана је одговорност функционера директног корисника буџетских средстава.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Давање на зајам робе из републичких робних резерви

2.1.1 Извештавање надзорних министарстава о смањеним трошковима складиштења

2.1.1.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Дирекција није известила надзорна министарства о смањеним трошковима складиштења за робу која је дата на зајам, што није у складу са чланом 2 став 2 Уредбе о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности, којим је прописано да је Дирекција у обавези да писаним путем извести надзорно министарство о смањеним трошковима складиштења за робу која се даје на зајам.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају, Дирекција је навела да је поступила у правцу отклањања наведене неправилности, односно да је поступила у складу са чланом 2 став 2 Уредбе о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности⁶.

Дирекција је, даље, навела да је известила надзорно министарство, односно Министарство трговине, туризма и телекомуникација 7. марта 2022. године о смањеним трошковима складиштења за робу коју је дала у зајам (пшеница и кукуруз) у периоду од

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 31/18



1. јануара 2021 до 31. децембра 2021. године. Смањени трошкови за складиштење пшенице износили су 12.903.520 динара са ПДВ-ом, односно за складиштење кукуруза 9.603.871 динара са ПДВ-ом.

Дирекција је уз Одазивни извештај доставила Извештај о смањеним трошковима складиштења за робу која се даје на зајам број 338-177/2022-02 од 26. јануара 2022. године, који је поднела Министарству трговине, туризма и телекомуникација 28. јануара 2021. године (односи се на енергенте). У Извештају је наведено да су енергенти дати на зајам из складишта у „власништву“ Дирекције, која су у саставу система "НИС" а. д. Нови Сад, тако да нема смањења трошкова складиштења за робу дату на зајам, али се остварују приходи по основу наплате камате на зајам.

Докази:

- Допис Дирекције број 338-284/2022-01 од 7. марта 2022. године, којим извештава Министарство трговине, туризма и телекомуникација о смањеним трошковима за складиштење пшенице и кукуруза, у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године, са Пријемном књигом - лист Пошта од 7. марта 2022. године и

- Извештај о смањеним трошковима складиштења за робу која се даје на зајам број 338-177/2022-02 од 26. јануара 2022. године, који је Дирекција поднела Министарству трговине, туризма и телекомуникација 28. јануара 2021. године (односи се на енергенте).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је Дирекција поднела 25. марта 2022. године надзорном Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Извештај о смањеним трошковима складиштења меркантилне пшенице и меркантилног кукуруза у 2021. години број 338-284/2022-01 од 25. марта 2022. године.

Доказ:

- Извештај о смањеним трошковима складиштења меркантилне пшенице и меркантилног кукуруза у 2021. години број 338-284/2022-01 од 25. марта 2022. године, који је Дирекција истог дана поднела Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извештавање надзорних министарстава на годишњем нивоу веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег Захтева за достављање одазивног извештаја у року од 90 дана, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.



На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
28. децембар 2022. године