

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве,  
Београд за 2022. годину



## МИШЉЕЊЕ

Негативно мишљење о финансијским извештајима



1. Дирекција је у Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године због погрешног начина евидентирања пословних промена:

- више исказала износ од 3.327.980 хиљада динара на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, од којих се износ од 3.037.117 хиљада динара односи на примања текућег периода по основу продаје робних резерви, док се износ од 290.730 хиљада динара односи на средства остварена у 2021. години, а која су у 2022. години евидентирана у помоћној књизи Дирекције и исказана у финансијским извештајима као приходи текућег периода. Наведени износ од 3.327.980 хиљада динара евидентиран је и исказан на извору финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, уместо на извору финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине.
- мање исказала Примања од продаје робних резерви – конто 821100 за износ од 3.037.117 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 5 став 2 и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 8, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Дирекција је у Извештају о извршењу буџета, у оквиру програма 2401, програмске активности 0002, групе 521000 – Робне резерве, исказала износ од 15.526.146 хиљада динара, што је више за 2.354.768 хиљада динара од износа који је евидентиран у помоћној евиденцији и у Главној књизи Управе за трезор. Од исказаног износа, износ од 2.354.355 хиљада динара односи се на извршене издатке за набавку робе, док се износ од 280 хиљада динара односи на трошкове провизије. У Извештају о извршењу буџета Дирекција је на конту 521100 – Робне резерве више исказала износ од 280 хиљада динара док је за исти износ мање исказала трошкове провизије – конто 421100. Такође, у Извештају о извршењу буџета више су исказани издаци за набавку робе – конто 521100 и више су исказана примања од продаје робних резерви у износу од 133 хиљаде динара.

Наведено није у складу чланом 4 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 5 ст. 1 и 2 и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14, 15, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Дирекција је на дан 31. децембар 2022. године на залихама робних резерви исказала износ од 28.777.337 хиљада динара, а за које су утврђене следеће неправилности:

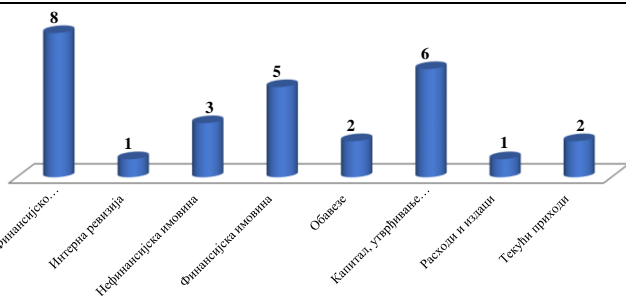
- у почетном стању исказује у својим пословним књигама на рачуну 021111 потражни салдо у износу од 2.120.491 хиљаду динара,
- није извршила усклађивање стања главне књиге са лагер листама залиха за износ од 31.043 хиљаде динара пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- користи софтвер за вођење робног рачуноводства који не рачуна на исправан начин просечну цену приликом излаза залиха са стања и који омогућава да се искажу негативне вредности на залихама робе, што није у складу са чл. 10, 12 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 401-434/2021 од 6. јула 2021. године и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Извештајем о попису непрехрамбених производа на дан 31. децембар 2022. године је констатовано да је стање по попису и стање по књигама исто у износу од 10.382.761 хиљаду динара, иако је тај износ већи у односу на стање у лагер листама за износ од 550.251 хиљаду динара, што није у складу са чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- усвојила Извештај о попису пољопривредних и прехрамбених производа на дан 31. децембар 2022. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, а што представља обавезни садржај извештаја о попису по члану 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- исказује износ од 16.751.267 хиљада динара на субаналитичким рачунима залиха робних резерви који се преноси из ранијих година, а да за исти износ више не води лагер листе и не евидентира промене које настају током године на залихама, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Због нетачног утврђивања резултата пословања за 2022. годину, Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на економској класификацији 311900 – Остали сопствени извори више исказала износ од 3.327.980 хиљада динара, а који није евидентирала у својим пословним књигама, јер:

- није извршила обрачун резултата пословања задужењем субаналитичких конта класе 700000 – Текући приходи и одобравањем конта 321111 – Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања у износу од 3.037.117 хиљада динара,
- у својим пословним књигама није евидентирала извршене издатке за набавку робних резерви у износу од 2.354.355 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 280 хиљада динара и за износ од 2.354.635 хиљада динара није извршила обрачун резултата пословања задужењем конта 321111 – Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања уз одобравање појединачних субаналитичких конта класе 400000 – Текући расходи и субаналитичких конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину,
- истовремено је на економској класификацији 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци више исказала износ од 2.354.355 хиљада динара, на економској класификацији 131300 – Остала активна временска разграничења у мање исказала износ од 280 хиљада динара, мање исказала суфицит у износу од 682.482 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 290.730 хиљада динара.

Наведено није у складу са чл. 9 и 17 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11, 13, 14, 15 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

28



Дирекција је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.