



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-34/2023-06/15  
Београд, 19. јул 2023. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за робе резерве, Београд за 2022. годину.....	3
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>	<b>20</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД .....</b>	<b>91</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве, Београд (у даљем тексту: Дирекција) за 2022. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара – 31. децембра 2022. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику који користи Дирекција не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Такође, Дирекција је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- више исказала Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација на конту 742100 у износу од 3.327.980 хиљада динара, док је за износ од 3.037.117 хиљада динара мање исказала Примања од продаје робних резерви – конто 821100 текуће године, а износ од 290.730 хиљада динара се односи на средства остварена у 2021. години. Износ од 3.327.980 хиљада динара евидентиран је и исказан на извору финансирања 04 – Сопствени приход буџетских корисника, уместо на извору финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине и
- 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. На конту 521100 – Робне резерве више је исказала износ од 280 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала трошкове провизије – конто 421100. Такође, више су исказани издаци за набавку робе – конто 521100, а мање су исказана Примања од робних резерви у износу од 133 хиљаде динара.

У Билансу стања – Образац 1 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:

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



- 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,
  - 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,
  - 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 по књигама за износ од 550.251 хиљаду динара,
  - 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 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.
- на економској класификацији 311900 – Остали сопствени извори више исказала износ од 3.327.980 хиљада динара због нетачног утврђивања резултата пословања за 2022. годину који није евидентирала у својим пословним књигама,
  - исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 2.907.284 хиљаде динара, који не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 973.211 хиљада динара,
  - исказала потраживања од продаје и друга потраживања у износу најмање од 1.944.743 хиљаде динара за која није усагласила стање са партнерима,
  - исказује исправку вредности потраживања у износу од 546.344 хиљаде динара која је у помоћној књизи евидентирана у збирном износу, а не по дужницима, због чега се не може утврдити стварно стање потраживања по основу продаје и других потраживања и не може се извршити усаглашавање синтетичких и аналитичких конта,
  - исказала стање финансијске имовине, на синтетичком конту 311400 у износу од 1.154.687 хиљада динара, а да исто стање не одговара стању исказаном на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал које је исказано у износу од 1.397.598 хиљада динара,
  - исказала на конту 291100 – Разграничени приходи и примања износ од 19.341 хиљаду динара за који није презентовала рачуноводствену документацију да се исти односи на разграничене приходе од донација, а такође код Управе за трезор се не воде девизни рачуни чији салдо на дан 31. децембра чине неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, нити Дирекција на конту 121400 – Девизни рачуни исказује средства,
  - више исказала вредност аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) за износ од 166.999 хиљада динара а за исти износ ја мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), јер је књижила испостављену привремену



ситуацију у својим пословним књигама у 2023. години уместо у 2022. години,

- више исказала домаће акције и дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 288.243 хиљаде динара с обзиром да су субјекти код којих би Дирекција требало да има учешће избрисани из Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре или се у истом не води Дирекција као власник капитала,
- у почетном стању мање исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) и обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 1.415 хиљада динара, јер је рачун добављача књижила у 2022. години, а не у 2021. години, када је настала обавеза,
- више исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве у износу од 10.126.574 хиљада динара, јер у помоћним књигама није евидентирала умањење потраживања/обавеза по основу спроведених компензација у ранијим годинама,
- исказало на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) износ од 21.617.206 хиљада динара, а који за износ од 1.837.204 хиљада динара не одговара стању у бруто билансу на дан 31. децембар 2021. године, као ни стању у бруто билансу на дан 1. јануар 2022. године и
- мање исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве, јер није евидентирала вредност хипотеке у износу од 24.071 хиљаду динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам руже основ за наше негативно мишљење.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

19. јул 2023. године

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>15</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>18</b>





## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Дирекција није донела писане процедуре, које садрже начин евиденције пријема документације, која се не води у електронском деловоднику, чијом би се применом успоставио адекватан систем управљања и контроле, у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

2. Дирекција није донела интерне процедуре, којима је уређен начин евиденције присуства на раду запослених, чијом би применом успоставила контролне механизме, у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

3. На основу увида у базу података помоћне књиге коју води Дирекција утврдили смо да, рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.1.1)

4. 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. (Напомена 2.3.1.1.1)

5. Дирекција у 2022. години није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала пословне промене које се односе на остварене приходе по основу продаје уља за ложење, мазута и интервентне продаје брашна „Т-500“ произвођачима хлеба, већ их је на дан 31. децембар евидентирала у збирном износу на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.1.1.1)

6. 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 од 2.354.768 хиљада динара, 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

<sup>7</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



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. (Напомена 2.3.1.4)

7. Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала вредност аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) за износ од 166.999 хиљада динара а за исти износ ја мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100). Испостављену девету привремену ситуацију број 138/2022 од 4. јануара 2023. године, са датумом промета 31. децембар 2022. године, Дирекција је књижила у својим пословним књигама у 2023. години уместо у 2022. години, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.2.2.3)

8. На дан 31. децембар 2022. године на залихама робних резерви Дирекција је 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, као 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, као 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 неевидентира промене које настају током године на залихама што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 2.3.2.2.5)

9. Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, јер су исправке вредности потраживања у износу од 546.344 хиљаде динара евидентиране у помоћној



књизи у збирном износу, а не по дужницима, због чега се не може утврдити стварно стање потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембар 2022. године и не може се извршити усаглашавање синтетичких и аналитичких конта. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 и чланом 14 став 1 тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.3.3)

10. Дирекција је евидентирала у помоћним књигама и исказала у финансијским извештајима на конту 291100 – Разграничени приходи и примања износ од 19.341 хиљаду динара, за који није презентовало рачуноводствену документацију да се евидентирани износ односи на разграничене приходе од донација. Код Управе за трезор се не воде девизни рачуни чији салдо на дан 31. децембра чине неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, а у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године на конту 121400 – Девизни рачуни нису исказана средства. Наведено није у складу са чланом 4 став 3 тачка 1а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.2.4.6)

11. Дирекција је у Билансу стања исказала стање финансијске имовине, на синтетичком конту 311400 у износу од 1.154.687 хиљада динара. Наведено стање не одговара стању исказаном на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал које је у Билансу стања исказано у износу од 1.397.598 хиљада динара, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.2.5)

12. Дирекција је са стањем на дан 31. децембар 2022. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 2.907.284 хиљаде динара и он не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 973.211 хиљада динара, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.2.5)

13. Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве, јер у помоћним књигама на наведеним контима није евидентирала умањење потраживања/обавеза по основу спроведених компензација у ранијим годинама у износу од 10.126.574 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомене 2.3.2.6)

14. Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве, јер у помоћној књизи није евидентирала вредност хипотеке у износу од 24.071 хиљаду динара. Увидом у уговоре о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, које је закључила са власницима пољопривредних газдинстава, утврдили смо да Дирекција није евидентирала хипотеке у помоћној књизи у износу од 12.059 хиљада динара, за које је примила доказ о упису и у износу од 12.012 хиљада динара, за хипотеке за које није достављен доказ о упису, супротно закљученим уговорима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 12 закључених уговора. (Напомене 2.3.2.6)



15. У поступку ревизије, Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа, није доставила доказе да је извршила попис залиха пољопривредних и прехранбених производа, које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава и није потврдила стварно стање залиха пољопривредних и прехранбених производа у вредности од 110.007 хиљада динара, што није у складу са члановима 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. (Напомена 2.3.2.1)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

16. Дирекција није извршила процену ризика који се односе на утврђене циљеве, на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

17. Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције, са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 119-1560/2022-06 од 20. фебруара 2023. године, не садржи све обавезне елементе прописане чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, због тога што смо приликом обиласка складишта, утврдили следеће:

- обнављање товних јунади и товних свиња се врши без писмене сагласности Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима;
- стање свиња у складишту, не одговара уговореној количини;
- складиштар товних свиња, не чува свиње на адреси, која је наведена у закљученом уговору;
- складиштар нема потврду о обележавању свиња, односно свиње немају ушну маркицу;
- складиштар нема успостављену хипотеку на непокретностима у корист Дирекције, како је уговорено;
- обиласком складишта - силоса увидели смо да је од укупно шест силоса, пет силоса означено као власништво Дирекције, и то четири силоса са ознаком да се унутар истих налази кукуруз и један силос са ознаком да се унутар њега налази пшеница. Такво стање се не слаже са записником о контролисању контролног друштва, које је Дирекција ангажовала, осам дана пре нашег доласка, а према ком се роба Дирекције налази у четири силоса;
- један складиштар на силосима нема ознаку да су власништво Дирекције;
- складиштари у својим пословним књигама не воде робу Дирекције у ванбилансној евиденцији, у складу са закљученим уговорима;
- складиштари су доставили пописне листе после предвиђеног рока, које је Дирекција примила као благовремене. (Напомена 2.1.1)

18. Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, пописом није утврдила стварно стање средстава обезбеђења, односно није утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања у износу од 12.059 хиљада динара који се односи на хипотеке, 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. (Напомена 2.1.1)

19. Дирекција је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана

<sup>8</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



3. априла 2023. године, што није у складу са роком који је прописан чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, према којима је прописан рок до 31. марта текуће године. (Напомена 2.1.1)

20. Дирекција није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)

21. Дирекција није у Билансу стања на дан 1. јануар 2022. године исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) и обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 1.415 хиљада динара. На основу испостављеног рачуна добављача Приватне радње Миг, Драган Ранковић ПР за превоз пшенице у периоду од 3. децембра до 13. децембра 2021. године, Дирекција је налогом за књижење број 8-410 од 20. јануара 2022. године књижила обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 1.415 хиљада динара, а не у 2021. години, када је обавеза настала, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.3.2.1)

22. Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине у припреми и аванса – група 015000, на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 32.779 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 и 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене 2.3.2.2.3)

23. Дирекција је у оквиру Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала домаће акције и дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 288.243 хиљаде динара с обзиром да су субјекти код којих би Дирекција требало да има учешће избрисани из Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре или се у истом не води Дирекција као власник капитала. Пописна комисија у свом Извештају о извршеном попису готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2022. године исто није навела. Наведено није у складу са чланом 9 Уредебе о буџетском рачуноводству и 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. (Напомене 2.3.2.3.1)

24. У Извештају о попису централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, комисија за попис:

- није утврдила разлику између стварног стања потраживања и књиговодственог стања,
- није утврдила износе потраживања од дужника по уговорима којима је престао рок важења, за робу дату на зајам (прехрана) која је враћена до 31. децембра 2022. године, а које треба компензовати,

- није утврдила износе потраживања од дужника за робу дату на зајам, по уговорима којима је престао рок важења, која није враћена до 31. децембра 2022. године, а за које је у складу са уговорима Дирекција у обавези да активира средства обезбеђења ради намирења вредности позајмљене робе,

- 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. (Напомена 2.3.2.3.3)



25. Дирекција није усагласила стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу најмање од 1.944.743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.3.3)

26. Дирекција на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања исказује потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.827 хиљада динара, а која потичу из ранијег периода (преко десет година) и чија наплата није извесна, уместо као спорна потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, Дирекција за наведена потраживања није вршила усаглашавање са надлежним пореским органима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.3.3)

27. 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;

- је истовремено 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. (Напомена 2.3.2.5)

28. Исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) у износу од 21.617.206 хиљада динара, за износ од 1.837.204 хиљада динара не одговара стању у бруто билансу на дан 31. децембар 2021. године, као ни стању у бруто билансу на дан 1. јануар 2022. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 2.3.2.6)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

<sup>9</sup> Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## 2. Резиме датих препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорном лицу Дирекције да донесе интерне процедуре којим ће уредити евидентирање документације, коју не води у електронском деловоднику у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 3)

2. Препоручујемо одговорном лицу Дирекције да донесе интерне процедуре, којим се уређује начин евиденције присуства на раду запослених у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1– Препорука број 4)

3. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да унапреде софтвер за вођење пословних књига у погледу:

- 1) Онемогућавања брисања налога и појединачних ставки у промету главне књиге;
- 2) Обезбеђења поделе дужности корисника, да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање;
- 3) Обезбеђења евидентирања података у дневнику са тачним датумом не већим од дана евидентирања пословне промене;
- 4) Онемогућавања накнадну промену података и елемената прокњижених налога;
- 5) Обезбеђивања у законским роковима евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- 6) Обезбеђивања евидентирања корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење;
- 7) Обезбеђивања да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима. (Напомена 2.1.1– Препорука број 6)

4. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да остварена примања евидентирају у периоду у којем су настали, у тачном износу, на одговарајућој економској класификацији и одговарајућем извору финансирања, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.1.1.1 - Препорука број 9)

5. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да остварене приходе и примања евидентирају хронолошки, уредно, ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.1.1.1 - Препорука број 10)

6. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да трансакције и пословне догађаје који се односе на издатке за набавку робних резерви, трошкове провизије и примања од продаје робних резерви евидентирају у својим пословним књигама, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. (Напомена 2.3.1.4-Препорука број 11)

7. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене које се односе на авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.2.3 - Препорука број 15)

8. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују све узроке који могу утицати на евидентирање, попис и на приказивање залиха у финансијским извештајима и да



исте отклоне како би залихе у финансијским извештајима биле исказане у складу са прописима. (Напомена 2.3.2.2.5 - Препорука број 16)

9. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да утврде на које се дужнике евидентирани исправке вредности потраживања односе и да изврши евидентирање истих по партнерима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.3.3 – Препорука број 21)

10. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују узрок неслагања и да спроведу потребне исправке у пословним књигама уз претходно прибављену сагласност надлежних органа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да сачине исправне Финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима. (Напомена 2.3.2.4.6 – Препорука број 22)

11. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене евидентира на одговарајућим економским класификацијама у циљу успостављања билансне равнотеже, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.5 - Препорука број 24)

12. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују узрок неслагања и да спроведу потребне исправке у пословним књигама уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, као и да у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем сачине исправне Финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима. (Напомена 2.3.2.5 – Препорука број 25)

13. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирање пословних промена на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у вези спровођења компензација врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и исте исказују у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.3.2.6 - Препорука број 26)

14. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да средства обезбеђења по основу закључених уговора евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и иста исказују у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.3.2.6 - Препорука број 28)

15. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да попис залиха пољопривредних и прехрамбених производа, које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава врше на начин који је прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.1 – Препорука број 12)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

16. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврши процену ризика у односу на утврђене циљеве на начин, уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године и прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)

17. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да сачињавају извештај о попису имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са





стварним стањем односно да констатују све примедбе и предлоге у вези са пописом. (Напомена 2.11 – Препорука број 2)

18. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да попис средстава обезбеђења врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1 - Препорука број 5)

19. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле достављају Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у роковима који су прописани Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 7)

20. Препоручујемо одговорним лицима Дирекција да успоставе интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2 – Препорука број 8)

21. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше књижење неплаћених расхода и издатка и обавеза према добављачима у земљи у текућој години, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.3.2.1 – Препорука број 13)

22. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врши попис нефинансијске имовине у припреми и аванса на начин утврђен у Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.2.3 – Препорука број 14)

23. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирају пословне промене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да врше попис домаћих акција и сачињавају извештај о истом у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. (Напомена 2.3.2.3.1 – Препорука број 17)

24. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.3.3 – Препорука број 18)

25. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.3.3 – Препорука број 19)

26. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврши усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима и да у складу са тим предузме одговарајуће активности и изврши одговарајућа књижења. (Напомена 2.3.2.3.3 – Препорука број 20)

27. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и да их закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да резултат пословања утврђује у складу са Правилником о стандардним класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.5 – Препорука број 23)



28. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да Биланс стања састављају у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.6 – Препорука број 27)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Дирекција је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дирекција је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Дирекција је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дирекција обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном



року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	23
1.1. Делокруг субјекта ревизије .....	23
1.2. Организација субјекта ревизије .....	23
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	24
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1. Интерна финансијска контрола.....	24
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	24
2.1.2. Интерна ревизија .....	33
2.2. Припрема и доношење финансијског плана .....	34
2.3. Финансијски извештаји.....	35
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	36
2.3.1.1 Текући приходи (конто 700000).....	37
2.3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) .....	37
2.3.1.1.2 Приходи из буџета (конто 791000) .....	39
2.3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000).....	39
2.3.1.3 Текући расходи - класа 400000 .....	39
2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000) и Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) .....	40
2.3.1.3.2 Накнаде у натури (конто 413000) .....	41
2.3.1.3.3 Социјална давања запосленима (конто 414000) .....	42
2.3.1.3.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000).....	44
2.3.1.3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000).....	45
2.3.1.3.6 Стални трошкови (конто 421000) .....	46
2.3.1.3.7 Трошкови путовања (конто 422000).....	47
2.3.1.3.8 Услуге по уговору (конто 423000).....	47
2.3.1.3.9 Специјализоване услуге (конто 424000) .....	49
2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање (конто 425000).....	50
2.3.1.3.11 Материјал (конто 426000).....	51
2.3.1.3.12 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000) .....	51
2.3.1.3.13 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000).....	52
2.3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000) .....	52
2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000) .....	53
2.3.1.4.2 Машине и опрема (конто 512000).....	55
2.3.1.4.3 Нематеријална имовина (конто 515000) .....	56
2.3.2. Биланс стања - Образац 1 .....	57
2.3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	57
2.3.2.2. Нефинансијска имовина (конто 000000).....	61
2.3.2.2.1 Некретнине и опрема (конто 011000).....	62
2.3.2.2.2 Природна имовина (конто 014000) .....	63
2.3.2.2.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси ( конто 015000) .....	63
2.3.2.2.4 Нематеријална имовина – конто 016000 .....	71
2.3.2.2.5 Залихе (група 021000) .....	71
2.3.2.3. Финансијска имовина (конто 100000).....	73
2.3.2.3.1 Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000).....	73
2.3.2.3.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (конто 121000).....	75
2.3.2.3.3 Краткорочна потраживања (конто 122000).....	75
2.3.2.3.4 Краткорочни пласмани (конто 123000).....	81



2.3.2.3.5 Активна временска разграничења (конто 131000).....	81
2.3.2.4. Обавезе (конто 200000).....	82
2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (конто 231000).....	82
2.3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) .....	82
2.3.2.4.3 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).....	83
2.3.2.4.4 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) .....	83
2.3.2.4.5 Обавезе према добављачима (конто 251000).....	83
2.3.2.4.6 Пасивна временска разграничења (конто 291000) .....	84
2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (конто 300000) .....	85
2.3.2.6. Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива .....	88
2.4. Потенцијалне обавезе.....	90



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Републичка дирекција за робне резерве, улица Дечанска 8а, Београд, матични број 07001452, порески идентификациони број 102199721. Одговорно лице Дирекције је директор.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Дирекције утврђен је чланом 30 Закона о министарствима<sup>10</sup>. Дирекција 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.

Надзор над радом Дирекције врши Министарство трговине, туризма и телекомуникације и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у делу пословања Дирекције, са основним пољопривредно-прехрамбеним производима.

Законом о робним резервама<sup>11</sup> уређени су: услови за образовање, финансирање, размештај, коришћење и обнављање робних резерви (у даљем тексту: робне резерве) и услови за формирање, финансирање, размештај, коришћење и обнављање обавезних резерви нафте и деривата нафте (у даљем тексту: обавезне резерве) и обезбеђење и одржавање простора за смештај и чување, као и пословање и управљање робним резервама и обавезним резервама и складишним простором на територији Републике Србије.

### 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Дирекције уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве.

За обављање послова из делокруга Дирекције образована је основна унутрашња јединица:

1) Сектор за комерцијалу,

Као уже унутрашње јединице изван састава Сектора образоване су:

1) Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и аутоматску обраду података (АОП),

2) Одељење за правне, кадровске и административне послове и јавне набавке.

Послове, који због своје природе не могу бити сврстани ни у једну унутрашњу јединицу, обавља самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица – интерни ревизор.

У Сектору за комерцијалу, образоване су следеће унутрашње јединице:

1) Одељење за пољопривредне и прехрамбене производе,

2) Одељење за непрехрамбене производе,

3) Одељење за складишта.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 128/20 и 116/2022

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/2013, 145/2014 - др. закон и 95/2018 - др. закон



### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3 истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1 овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Дирекцијом руководи директор, организује, обједињује и усмерава рад Дирекције, распоређује послове руководиоцима унутрашњих јединица и обавља друге послове из делокруга Дирекције.

Директор је за свој рад одговоран Влади.

Одговорно лице у Дирекцији је директор. Решењем о постављењу на положај Владе Републике Србије 24 Број 119-10356/2019 од 12. децембра 2019. године постављено је одговорно лице на период од пет година.

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80 Закона).

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система.

#### (1) Контролно окружење

Ради успостављања контролног окружења донети су:

- Кодекс понашања државних службеника<sup>12</sup> који су дужни да примењују сви државни службеници и намештеници;

<sup>12</sup> „Службани гласник РС“ бр. 29/08, 35/15, 20/18, 42/18 и 80/19 и 32/20





- Правилник о управљању сукобом интереса број 338-610/2020-06 од 01. јуна 2020. године којим су уређена правила за спречавање сукоба интереса, појам сукоба интереса и приватног интереса, поступак пријављивања приватног интереса, поступак и одлучивање у случају повреде правила за спречавање сукоба интереса, односно пријављивања приватног интереса, начин одређивања лица овлашћених за надзор спровођењем прописаних правила и друга питања од значаја за управљање сукобом интереса државних службеника и намештеника у Дирекцији;

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-434/2021 од 06. јула 2021. године којим су уређени: организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и њихово кретање, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине и обавеза, извештавање, закључивање и архивирање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа;

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број 110-685/2019-06 од 18. новембра 2019. године;

- Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број 110-685-1/2019-06 од 19. октобра 2021. године;

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији уређене су: унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим органима и организацијама; број државних службеника који раде на положају и опис њихових послова, број радних места по сваком звању (за државне службенике) и свакој врсти радних места (за намештенике), назив и описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника.

У поступку ревизије извршен је увид у Одлуку о образовању радне групе број 338-169/2016-06 од 30. октобра 2019. године. Наведеном Одлуком образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дирекцији и доношење стратегије управљања ризицима за период 2019 – 2021. године. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле и развој истог, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Дирекције остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање;
- заштиту средстава и података.

## **(2) Управљање ризицима**

Директор Дирекције усвојио је Стратегију управљања ризицима за период 2022-2024. године број 338-316/2016-03 од 1. марта 2022. године. Наведеном стратегијом су поред осталог, утврђене фазе управљања ризиком и то: идентификовање ризика, анализа и процена ризика, реаговање на ризик, праћење и извештавање.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Дирекција извршила процену ризика на начин како је уређено у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године.



**Откривена неправилност:** Дирекција није извршила процену ризика који се односе на утврђене циљеве, на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико се не изврши процена ризика у односу на утврђене циљеве, може се довести у питање ефикасно остварење циљева организације.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврши процену ризика у односу на утврђене циљеве на начин, уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године и прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### (3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Дирекција је донела следеће интерне акте који су били важећи у 2022. години:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број 110-685/2019-06 од 18. новембра 2019. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број 110-685-1/2019-06 од 19. октобра 2021. године;
- Правилник о канцеларијском пословању број 338-818/2022-06 од 15. јуна 2022. године;
- Правилни о канцеларијском и архивском пословању број 338-636/2016-06 од 3. новембра 2016. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 031-1026/2022-06 од 11. јула 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 031-1025/2020-06 од 11. јула 2022. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Дирекцији број 338-629/2016-06 од 31. октобра 2016. године;
- Правилник о измени и допуни правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Дирекцији број 338-629/2016-06 од 18. октобра 2017. године;
- Правилник о признавању кала и растура за пољопривредно-прехрамбене производе републичких робних резерви број 338-619/2016-01 од 25. октобра 2016. године;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-434/2021 од 06. јула 2022. године;
- Правилник о тајности података у Дирекцији број 338-22/2017-06 од 9. јануара 2017. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-996/2022-6 од 30. јуна 2022. године;



- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-1260/2020-6 од 16. новембра 2020. године;
- Правилник о управљању сукобом интереса број 338-610/2020-06 од 1. јуна 2020. године;
- Правилник о заштити података о личности број 338-1004/2019-06 од 26. новембра 2019. године;
- Правилник о увођењу приправника у рад у Дирекцији број 110-625/2020 од 10. јуна 2020. године;
- Уредба о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из републичких робних резерви број 338-1053/2022-06 од 20. октобра 2022. године;
- План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности број 338-1637/2022-06 од 29. децембра 2022 године;
- Решење о евидентирању тајних података број 119-1610/2022-06 од 15. новембра 2022. године и Измена Решења број 119-1610/2022-06 од 8. децембра 2022. године;
- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 338-2041/2015-06 од 25. децембра 2016. године;
- Стратегија управљања ризицима за период 2022-2024. године број 338-316/2016-03 од 1. марта 2022. године;
- Интерно упутство о поступку доделе солидарне помоћи број 132-443/2009-06 од 17. фебруара 2009. године;
- Одлука о измени и допуни интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи број 132-443/2009-06 од 3. октобра 2016. године;
- Одлука о измени и допуни интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи број 132-443/2009-06 од 1. новембра 2017. године;
- Директива о начину коришћења службених возила број 338-210/2017-06 од 22. јула 2017. године;
- Директива о употреби електронског потписа и печата број 031-797/2021-06 од 18. новембра 2021. године;
- Одлука о коришћењу мобилних телефона број 404-308/2021-06 од 24. октобра 2022. године.

Вршилац дужности директора донео је Решење о успостављању система финансијског управљања и контроле у Дирекцији број 338-169/2016-06 од 13. фебруара 2017. године. Наведеним решењем одобрени су сви процеси и процедуре из Мапе/Листе процеса за имплементацију и употребу у оквиру Дирекције. У наведеним Мапама/Листама процеса утврђени су циљеви процеса, главни ризици, кратки описи процеса, везе са другим процесима и ресурси потребни за њихову реализацију, одговорна лица, ток документације и друго.

Приликом обављања ревизије, нисмо присуствовали попису имовине и обавеза. Ревизија је извршена накнадним прегледом и контролом одабраних складишта Дирекције, пописних листа, извештаја пописних комисија и других аката, који се односе на извршен попис.

Преглед и контролу одабраних складишта у којима се налази пољопривредни и прехранбени производи Дирекције смо вршили у периоду од 27. фебруара до 3. марта 2023. године. На основу достављене документације (лагер листа, спецификација, аналитичких картица, пописних листа и уговора), одабрали смо 11 складишта у којима се налази роба Дирекције и једно складиште које је у њеном власништву, а којим



руководи складиштар, са којим је Дирекција закључила уговор о услугама руковања складиштењем генералног терета.

Складишта која смо обишли се односе на складиштење, чување и занављање товних јунади, товних свиња, обраног млека у праху, рафинисаног шећера, меркатилене пшенице, меркатиленог кукураза и конзервиране робе. Дирекција је са наведеним складиштарима закључила уговоре, који су важили у 2022. године, а са којима је уговорено, између осталог следеће:

- да складиштари, у зависности од врсте робе, чувају, складиште и занављају, у свом складишту, робу у власништву Дирекције и да том приликом остане иста количина и исти квалитет робе;

- да се роба складишти у складишту - фарми складиштара са тачном адресом, као и да капацитети и услови у њима, морају испуњавати услове прописане законом;

- да је роба која је предмет ових уговора, у зависности од врсте, здрава, у доброј кондицији, чиста, без повреда на телу, обележена ушним маркицама, у свему према прописаном квалитету у сагласности са правилницима који регулишу ту област, односно да роба одговара одређеном квалитету према правилницима, којима је регулисано декларисање, означавање, квалитет таквих производа;

- да се складиштар обавезује да ускладиштену робу у својим пословним књигама води на ванбилансној евиденцији у власништву Дирекције;

- да извршава обнављање односно замену робе, тако да у складишту увек буде она количина робе Дирекције, која одговара књиговодственом стању Дирекције, као и да се обнављање врши уз писмену сагласност Дирекције, коју је складиштар дужан да прибави пре почетка исте;

- да складиштар преда средство обезбеђења (доказ о упису хипотеке у јавне књиге или меницу, менична овлашћења, захтев за регистрацију меница код Народне банке Србије и картон депонованих потписа);

- као и да складиштар робу Дирекције складишти одвојено, са ознаком да је иста њено власништво.

Приликом обиласка складишта и увидом у документацију, утврдило смо да, извештај о попису не садржи све обавезне елементе предвиђене чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, из следећих разлога:

- обнављање товних јунади и товних свиња се врши без писмене сагласности Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима;

- складиштар товних свиња, не чува свиње на адреси, која је наведена као његова фарма, према закљученом уговору;

- складиштар нема потврду о обележавању свиња, односно свиње немају ушне маркице;

- складиштар нема успостављену хипотеку на непокретностима у корист Дирекције;

- стање свиња у складишту, не одговара уговореној количини;

- обиласком складишта - силоса увидели смо да је од укупно шест силоса, пет силоса означено као власништво Дирекције, и то четири силоса са ознаком да се унутар истих налази кукуруз и један силос са ознаком да се унутар њега налази пшеница. Такво стање се не слаже са записником о контролисању контролог друштва, које је Дирекција ангажовала, осам дана пре нашег доласка, а према ком се роба Дирекције налази у четири силоса;

- један складиштар на силосима нема ознаку да је власништво Дирекције;



- складиштари у својим пословним књигама, не воде робу Дирекције у ванбилансној евиденцији у складу са закљученим уговорима;
- складиштари су доставили пописне листе после предвиђеног рока, које је Дирекција примила као благовремене.

**Откривена неправилност:** Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције, са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 119-1560/2022-06 од 20. фебруара 2023. године, не садржи све обавезне елементе прописане чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, због тога што смо приликом обиласка складишта, утврдили следеће:

- обнављање товних јунади и товних свиња се врши без писмене сагласности Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима;
- стање свиња у складишту, не одговара уговореној количини;
- складиштар товних свиња, не чува свиње на адреси, која је наведена у закљученом уговору;
- складиштар нема потврду о обележавању свиња, односно свиње немају ушну маркицу;
- складиштар нема успостављену хипотеку на непокретностима у корист Дирекције, како је уговорено;
- обиласком складишта - силоса увидели смо да је од укупно шест силоса, пет силоса означено као власништво Дирекције, и то четири силоса са ознаком да се унутар истих налази кукуруз и један силос са ознаком да се унутар њега налази пшеница. Такво стање се не слаже са записником о контролисању контролног друштва, које је Дирекција ангажовала, осам дана пре нашег доласка, а према ком се роба Дирекције налази у четири силоса;
- један складиштар на силосима нема ознаку да су власништво Дирекције;
- складиштари у својим пословним књигама не воде робу Дирекције у ванбилансној евиденцији, у складу са закљученим уговорима;
- складиштари су доставили пописне листе после предвиђеног рока, које је Дирекција примила као благовремене.

**Ризик:** Уколико попис није спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик од погрешног исказивања имовине и обавеза Дирекције у финансијским извештајима и могућности разних злоупотреба складиштара у поступцима располагања робом Дирекције.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да сачињавају извештај о попису имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем односно да констатују све примедбе и предлоге у вези са пописом.

Дирекција је донела Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 338-636/2016-06 од 3. новембра 2016. године, Правилник о канцеларијском пословању број 338-818/2022-06 од 15. јуна 2022. године и Правилник о начину евидентирања заштите и коришћења електронских докумената број 931-1026/2022-06 од 11. јула 2022. године. На основу увида у достављене пописне листе, а на основу пријемног штамбиља Дирекције, нисмо могли да се уверимо да је датум, односно дан примљеног документа тачан. У електронском деловоднику се не води евиденција пописних листи, већ се према



образложењу запослених води кроз Интерну доставну свеску за пописне листе, које се не скенирају у писарници, а што није уређено ни једним од наведених правилника.

Такође, увидом у електронски деловодник Дирекције, није обухваћена сва примљена документација, те се не може извршити провера хронолошког пријема исте.

Наиме, Дирекција није донела интерне процедуре, којима је регулисала начин евиденције примљене документације, која се не води у електронском деловоднику, чијом би се применом успоставио адекватан систем управљања и контроле.

**Откривена неправилност:** Дирекција није донела писане процедуре, које садрже начин евиденције пријема документације, која се не води у електронском деловоднику, чијом би се применом успоставио адекватан систем управљања и контроле, у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Приликом неадекватне евиденције примљене документације, постоји могућност неправилног успостављања система управљања и контроле и неажурног вођења евиденције примљене документације.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорном лицу Дирекције да донесе интерне процедуре којим ће уредити евидентирање документације, коју не води у електронском деловоднику у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дирекција за свако одељење води месечну евиденцију присуства на раду запослених, али начин вођења овакве евиденције није уредила интерном процедуром. У циљу успостављања појединачних контролних механизма потребно је да Дирекција донесе процедуру, којом ће уредити начин вођења евиденција о присуству на раду и одговорно лица за исте, како би се отклониле евентуалне грешке приликом исплата зарада.

**Откривена неправилност:** Дирекција није донела интерне процедуре, којима је уређен начин евиденције присуства на раду запослених, чијом би применом успоставила контролне механизме, у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Приликом неажурне евиденције присуства на раду запослених постоји ризик од евентуалног пропуста, које могу довести до погрешне исплате накнаде трошкова запосленима, због неадекватног успостављеног система управљања и контроле.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорном лицу Дирекције да донесе интерне процедуре, којим се уређује начин евиденције присуства на раду запослених у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Комисија за попис готовине и готовинских елемената није пописом утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања средстава обезбеђења, јер пописом нису обухваћене хипотеке у износу од 12.059 хиљада динара, које су примљене, као средство обезбеђења чувања и одржавања количине, квалитета и испоруке товних свиња или товних јунади за рачун Дирекције, а на основу закључених уговора са складиштарима.



**Откривена неправилност:** Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, пописом није утврдила стварно стање средстава обезбеђења, односно није утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања у износу од 12.059 хиљада динара који се односи на хипотеке, што није 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.

**Ризик:** Уколико попис није спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није извршено усклађивање књиговодственог стања са пописом, постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да попис средстава обезбеђења врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **(4) Информације и комуникација**

Информације и комуникација обухватају следеће принципе;

- прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле,
- интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле,
- комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Дирекција је на свом сајту објавила Информатор о раду који је ажуриран 28. децембра 2022. године.

Дирекција путем веб сајта пружа информације заинтересованим странама који се тичу конкурса и тендера, натуралне размене, прописа и интерних аката Дирекције, делокруга рада, организацији и руководству, контакт подацима организационих делова и др.

#### **Рачуноводствени систем**

Дирекција је Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 400-434/2021-0 од 6. јула 2021. године уредила организацију рачуноводственог система.

У складу са прописима за буџетски систем под основом за вођење буџетског рачуноводства подразумева се готовинска основа.

Дирекција као директни корисник буџетских средстава који своје пословање не обавља преко сопственог рачуна води само помоћне књиге и евиденције (помоћну књигу добављача, помоћну евиденцију извршених исплата, помоћну евиденцију остварених прилива).

Главну књигу за Дирекцију води Министарство финансија - Управа за трезор.

Дирекција користи рачуноводствени информациони систем Битимпекс који је базиран на „NexTBIZ“ софтверу.

Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да она није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер чим се могу брисати ставке и налози, она не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.



Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних контрола.

**Откривена неправилност:** На основу увида у базу података помоћне књиге коју води Дирекција утврдили смо да, рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Дирекција не унапреди рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига, постоји ризик да исти неће обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, као ни функционисање система интерних контрола.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да унапреде софтвер за вођење пословних књига у погледу:

- 1) Онемогућавања брисања налога и појединачних ставки у промету главне књиге;
- 2) Обезбеђења поделе дужности корисника, да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање;
- 3) Обезбеђења евидентирања података у дневнику са тачним датумом не већим од дана евидентирања пословне промене;
- 4) Онемогућавања накнадну промену података и елемената прокњижених налога;
- 5) Обезбеђивања у законским роковима евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- 6) Обезбеђивања евидентирања корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење;
- 7) Обезбеђивања да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

## (5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Дирекција је извршила самопроцењивање система финансијског управљања и контроле попуњавањем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Дирекција је наведени извештај доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 3. априла 2023. године, односно након рока који је прописан Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, према којима је прописан рок до 31. марта текуће године.





**Откривена неправилност:** Дирекција је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 3. априла 2023. године, што није у складу са роком који је прописан чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, према којима је прописан рок до 31. марта текуће године.

**Ризик:** Уколико Дирекција не достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у законом прописаном року, постоји ризик од нереалног приказивања система финансијског управљања и контроле, приликом консолидације извештаја од стране Министарства финансија.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле достављају Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у роковима који су прописани Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Дирекција је Правилником и изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-685-1/2019-06 од 19. октобра 2021. године систематизовала радно место интерни ревизор у звању саветник, као самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица.

У поступку ревизије, Дирекција је донела писано појашњење број 112-176/2022-06 од 10. фебруара 2023. године у којем је поред осталог наведено да је директор Дирекције донео Решење број 112-179/2022-06 од 27. јануара 2022. године за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор-самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, у звању саветник. Даље је наведено да је Дирекција спровела поступак оглашавања јавног конкурса који је био објављен 15. јуна 2022. године у периодичном издању огласа Националне службе за запошљавање, од када је текао рок за подношење пријава на конкурс. Након истека рока од осам дана за подношење пријава на конкурс, Конкурсна комисија је оставила додатни рок од седам дана за пријаве које би стигле у Дирекцију путем поште. Како ни након додатног рока у Дирекцију није примљена ни једна пријава донето је Решење број: 112-176/2022-06 од 29. јуна 2022. године, којим је констатовано да јавни конкурс није успео. Дирекција је поново покренула поступак за попуњавање упражњеног извршилачког радног места спровођењем јавног конкурса за радно место интерни ревизор, који је у току.



**Откривена неправилност:** Дирекција није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију, постоји ризик да потенцијалне слабости у функционисању система интерних контрола остану неоткривене.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекција да успоставе интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 35 став 1 Закона о буџетском систему прописано је, да по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије упуство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије.

Чланом 50 став 3 овог Закона прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Средства за финансирање Дирекције утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину у разделу Републичке дирекције за робне резерве – Раздео 57 у укупном износу од 4.936.803 хиљаде динара.

У току 2022. године Дирекција је пет пута мењала финансијски план.

Чланом 37 Закона о буџетском систему прописано је да на основу упутства за припрему нацрта буџета Републике и средњорочних планова, директни корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и финансијског плана. У ставу 2 тачка 4) истог члана прописано је да предлог финансијског плана обухвата и програмске информације.

У току 2022. године коришћена су средства из текуће буџетске резерве и вршена преусмеравања апропријација на ревидираним контима. Преглед промена апропријација у току 2022. године приказан је у Табели број 1.

Табела број 1: Преглед промена апропријација у току 2022. године

у хиљадама динара

Редни број	Екон. Клас.	Назив економске класификације	Закон о буџету за 2022. годину		Текућа апропријација		Разлика	
			Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори
0	1	2	3	4	5	6	7(5-3)	8(6-4)
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	111.144		109.612		(1.532)	0
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	18.552		17.755		(797)	0
3	413	Накнаде у натури	500		500		0	0
4	414	Социјална давања запосленима	1.887		2.887		1.000	0
5	415	Накнаде трошкова за запослене	3.700		3.700		0	0
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.100		1.200		100	0
7	421	Стални трошкови	472.350		472.350		0	0
8	422	Трошкови путовања	11.000		41.000		30.000	0
9	423	Услуге по уговору	271.500		271.500		0	0
10	424	Специјализоване услуге	44.900		43.800		(1.100)	0
11	425	Текуће поправке и одржавање	78.000		78.000		0	0
12	426	Материјал	10.050		10.050		0	0
13	444	Пратећи трошкови задуживања	100		100		0	0



Редни број	Екон. Клас.	Назив економске класификације	Закон о буџету за 2022. годину		Текућа апропријација		Разлика	
			Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори
0	1	2	3	4	5	6	7(5-3)	8(6-4)
14	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2.200		2.200		0	0
15	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	20.000		10.000		(10.000)	0
16	511	Зграде и грађевински објекти	639.500		639.500		0	0
17	512	Машине и опрема	14.340		23.340		9.000	0
18	515	Нематеријална имовина	27.600		27.600		0	0
19	521	Робне резерве	1.173.380	2.035.000	22.346.700	4.036.865	21.173.320	2.001.865
<b>УКУПНО:</b>			<b>2.901.803</b>	<b>2.035.000</b>	<b>24.101.794</b>	<b>4.036.865</b>	<b>21.199.991</b>	<b>2.001.865</b>

### Родно одговорно буџетирање

Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева. Неки од дефинисаних циљева, односно показатеља учинка програма, програмске активности или пројекта представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројекта остваривању родне равноправности.

Законом о буџетском систему у члану 2 став 1 тачка 58в) прописано је да родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности.

Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Републике Србије за 2022. годину, број 011-00-00161/2021-03 од 26. марта 2021. године, који је донео министар финансија предвиђено је да буџетски корисници треба да ураде родну анализу расхода и издатака и на основу анализе формулишу своје родно одговорне циљеве и индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности.

Дирекција није на списку буџетских корисника који су Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2022. годину укључени у процес примене родно одговорног буџетирања.

### 2.3. Финансијски извештаји

Дирекција је у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, сачинила Годишњи финансијски извештај на Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и на Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период 1. јануара - 31. децембра 2022. године и поднела га Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

Саставни део Годишњег финансијског извештаја чине и писани извештаји:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне 2022. године;
- 4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.



У вези са реализацијом Финансијског плана сачињено је четири Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за сваку програмску активност и пројекат.

### Извештај о учинку

Чланом 31 став 1 тачка 1) подтачка (2) Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници средстава буџета Републике Србије на основу инструкције из подтачке (1) достављају Министарству финансија предлоге за утврђивање приоритетних области финансирања за буџетску годину и наредне две године, као и годишњи извештај о учинку програма за претходну годину до 15. марта текуће године.

Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма која садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

У поступку ревизије Дирекција ја презентовала Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину.

#### 2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Дирекција је сачинила извештаје о извршењу буџета за 2022. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаном обрасцу.

Дирекција је сачинила четири извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, за сваку програмску активност/пројекат појединачно.

У Табели број 2 приказани су план и извршење буџета за 2022. годину.

Табела број 2: Преглед плана и извршења буџета за 2022. годину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Екон. клас.	Назив економске класификације	Закон о буџету за 2022. годину		Текућа апропријација		Извршење		% Извршење	
			Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7/5*100)	10 (8/6*100)
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	111.144		109.612		109.485		100%	
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	18.552		17.755		17.734		100%	
3	413	Накнаде у натури	500		500		490		98%	
4	414	Социјална давања запосленима	1.887		2.887		2.325		81%	
5	415	Накнаде трошкова за запослене	3.700		3.700		3.418		92%	
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.100		1.200		1.159		97%	
7	421	Стални трошкови	472.350		472.350		351.468		74%	
8	422	Трошкови путовања	11.000		41.000		29.604		72%	
9	423	Услуге по уговору	271.500		271.500		225.992		83%	
10	424	Специјализоване услуге	44.900		43.800		13.333		30%	
11	425	Текуће поправке и одржавање	78.000		78.000		32.705		42%	
12	426	Материјал	10.050		10.050		7.029		70%	
13	444	Пратећи трошкови задуживања	100		100		10		10%	



Ред. бр.	Екон. Клас.	Назив економске класификације	Закон о буџету за 2022. годину		Текућа апропријација		Извршење		% Извршење	
			Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори
14	482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2.200		2.200		179		8%	
15	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	20.000		10.000		2.342		23%	
16	511	Зграде и грађевински објекти	639.500		639.500		517.809		81%	
17	512	Машине и опрема	14.340		23.340		10.934		47%	
18	515	Нематеријална имовина	27.600		27.600		26.424		96%	
19	521	Робне резерве	1.173.380	2.035.000	22.346.700	4.036.865	22.334.077	4.036.865	100%	100%
<b>УКУПНО:</b>			<b>2.901.803</b>	<b>2.035.000</b>	<b>24.101.794</b>	<b>4.036.865</b>	<b>23.686.517</b>	<b>4.036.865</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>

### 2.3.1.1 Текући приходи (конто 700000)

Дирекција је у извештајима о извршењу буџета за 2022. годину исказала текуће приходе у укупном износу од 27.014.497 хиљада динара. Планирани и остварени текући приходи по економским класификацијама приказани су у Табели број 3.

Табела број 3: Преглед планираних и остварених текућих прихода по економским класификацијама

Економска класификација	Назив конта	План	Остварење	у хиљадама динара	
				% остварења у односу на план	% учешћа у укупно оствареним приходима
1	2	3	4	5 (4/3)	6
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>24.101.794</b>	<b>27.014.497</b>	<b>112%</b>	<b>114%</b>
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>0</b>	<b>3.327.980</b>	<b>0%</b>	<b>14%</b>
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>0</b>	<b>3.327.980</b>	<b>0%</b>	<b>14%</b>
<b>742100</b>	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	0	3.327.980	0%	14%
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>24.101.794</b>	<b>23.686.517</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>
<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>24.101.794</b>	<b>23.686.517</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>
<b>791100</b>	Приходи из буџета	24.101.794	23.686.517	98%	100%

#### 2.3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 3.327.980 хиљада динара. Исказани приходи се односе на приходе од продаје уља за ложење средње С и мазута у износу од 175.428 хиљада динара, док се износ од 3.152.552 хиљаде динара односи на приходе остварене по основу интервентне продаје брашна „Т-500“ произвођачима хлеба по закључцима Владе Републике Србије. У помоћној књизи Дирекције наведени износи су евидентирани на дан 31. децембар 2022. године.

У 2022. години Дирекција је испоручивала брашно „Т-500“ произвођачима хлеба на основу закључака Владе Републике Србије и спискова сачињених од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација по цени од 30,00 дин/кг без ПДВ-а, односно 33,00 дин/кг са ПДВ-ом. Произвођачи хлеба су вршили авансну уплату на наменски рачун Дирекције. У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године на наведени наменски рачун Дирекције од стране произвођача хлеба извршене су уплате у укупном износу од 3.037.406 хиљада динара. Износ извршених повраћаја средстава купцима на име неиспоручене робе у 2022. години износи 289 хиљада динара, тако да нето остварена примања од продаје брашна по субвенционисаној цени износе 3.037.117 хиљада динара. Увидом у изводе наменског рачуна Дирекције утврђено је да је евидентирани и исказани износ прихода од 115.302 хиљаде динара остварен у 2021. години и да представља салдо наменског рачуна 840-4037721-34 на дан 31. децембар 2021. године.



Дирекција је више евидентирала и исказала приходе на име продаје брашна по субвенционисаној цени у износу од 133 хиљаде.

Такође, увидом у презентовану документацији утврђено је да су приходи од продаје уља за ложење средње С и мазута у износу од 175.428 хиљада динара остварени у 2021. години и да представља салдо наменског рачуна 840-4018721-95 на дан 31. децембар 2021. године.

Приходе од продаје добара и услуга Дирекција је евидентирала и исказала као сопствене приходе – извор финансирања 04.

**Откривена неправилност:** 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.

**Ризик:** Евидентирањем прихода и примања у периоду на који се не односе и на погрешним економским класификацијама и изворима финансирања, постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да остварена примања евидентирају у периоду у којем су настали, у тачном износу, на одговарајућој економској класификацији и одговарајућем извору финансирања, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Дирекција у 2022. години није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала пословне промене које се односе на остварене приходе по основу продаје уља за ложење, мазута и интервентне продаје брашна „Т-500“ произвођачима хлеба, већ их је на дан 31. децембар евидентирала у збирном износу на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Нетачним, непотпуним и неажурним евидентирањем прихода и примања постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.



**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да остварене приходе и примања евидентирају хронолошки, уредно, ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 2.3.1.1.2 Приходи из буџета (конто 791000)

Приходи из буџета исказани су у укупном износу од 23.686.517 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да су приходи из буџета исказани на конту 791100 – Приходи из буџета, правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

У извештајима о извршењу буџета, Дирекција је исказала примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 4.036.865 хиљада динара који се у целости односе на примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике.

Дирекција је у 2022. години за износ реализоване робне размене спровела обрачунске налоге преко рачуна извршења буџета Републике Србије и преко рачуна јавних прихода (примања од продаје робних резерви) у корист буџета Републике Србије а на основу закључака Владе Републике Србије. Обрачунски налози по закључцима Владе Републике Србије су приказани у Табели број 4.

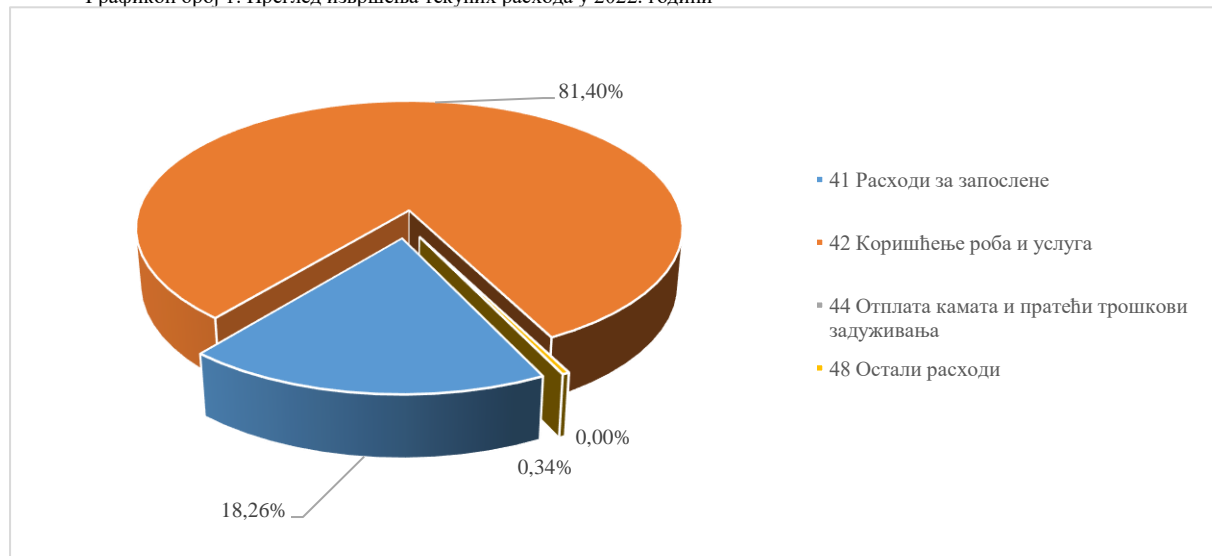
Табела број 4: Обрачунски налози по закључцима Владе Републике Србије

Назив документа, број и датум	Број извештаја о извршеним плаћањима и датум	Износ у хиљадама динара
Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 401-4757/2022 од 16. јуна 2022. године	1 од 1. јула 2022. године	2.380.798
Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 401-10698/2022 од 22. децембра 2022. године	2 од 27. децембра 2022. године	1.656.067
<b>Укупно:</b>		<b>4.036.865</b>

### 2.3.1.3 Текући расходи - класа 400000

Текући расходи су исказани у износу од 797.273 хиљаде динара. Структура текућих расхода приказана је на Графикону број 1.

Графикон број 1: Преглед извршења текућих расхода у 2022. години





### 2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000) и Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

#### (1) Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411100

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 109.485 хиљада динара.

У Табели број 5 приказани су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 5: Приказ исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених по програмским активностима

у хиљадама динара

Редни број	Програм	Функција	Програмска активност	Економска класификација	Назив	Износ
1	2401	490	0002	411111	Плате по основу цене рада	77.440
<b>Укупно 411111</b>						<b>77.440</b>
2	2401	490	0002	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	4.477
<b>Укупно 411112</b>						<b>4.477</b>
3	2401	490	0002	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	8.193
<b>Укупно 411115</b>						<b>8.193</b>
4	2401	490	0002	411117	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.863
<b>Укупно 411117</b>						<b>1.863</b>
5	2401	490	0002	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	17.061
<b>Укупно 411118</b>						<b>17.061</b>
6	2401	490	0002	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	450
<b>Укупно 411119</b>						<b>450</b>
<b>Укупно 411100</b>						<b>109.485</b>

Законом о платама државних службеника, чланом 7 став 1 прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Чланом 8 истог закона је прописано да је основица јединствена и да се утврђује за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије.

Чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину утврђена је основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Дирекција је у 2022. години исплатила 12 месечних плата запосленима за период децембар 2021. године – новембар 2022. године.

Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија – Управа за трезор, на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени решењима и применом прописане основице за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике.

Зараде се обрачунавају и исплаћују на основу планираних средстава за зараде у складу са законом и годишњим планом пословања Дирекције.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу плата коју води Управа за трезор, решења којим је одређена плата, појединачне обрачуне плата и у месечне рекапитулације - обрачуна - коначне обрачуне плата исплаћених у 2022. години (12 рекапитулација за обрачунски период децембар 2021 - новембар 2022. године).





Дирекција је за обрачун и исплату плата запосленима примењивала коефицијенте утврђене Решењем о распоређивању на радно место и утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата. На одабраном узорку, утврђено је да су за обрачун и исплату плата запосленима примењивани основица у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину. Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је за сваки сат прековременог рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу од 26%.

Запосленима који нису радили до 30 дана због болести или повреде добијали су накнаду плате у износу од 65% основне плате за месец у коме су одсуствовали због болести или повреде ван рада, односно 100% основне плате за месец у коме су одсуствовали због професионалне болести, повреде на раду или малигног обољења.

Приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање примењиване су стопе доприноса у складу Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани на конту Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000 правилно евидентирани и исказани.

## (2) Социјални доприноси на терет послодавца

У извештајима о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 17.734 хиљада динара. Расходи су извршени из буџета Републике Србије.

Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца приказан је у Табели број 6.

Табела број 6: Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца по програмским активностима  
у хиљадама динара

Редни број	Програм	Функција	Пројекат	Економска класификација	Назив	Износ	% учешћа
1	2401	490	0002	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12.079	68%
<b>Укупно 412100</b>						<b>12.079</b>	<b>68%</b>
2	2401	490	0002	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.655	32%
<b>Укупно 412200</b>						<b>5.655</b>	<b>32%</b>
<b>Укупно 412000</b>						<b>17.734</b>	<b>100%</b>

Расходи су извршени на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 12.079 хиљада динара, а на име доприноса за здравствено осигурање расходи су извршени у износу од 5.655 хиљаде динара.

Запосленима су обрачунати социјални доприноси на терет послодавца и то:

- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 11%;
- доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15%;

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.2 Накнаде у природи (конто 413000)

Расходи за накнаде у природи исказани су у извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у износу од 490 хиљада динара и у целокупном износу односе се на поклоне за децу запослених.

Исплата је извршена на основу Нарудбенице број 404-1520/2022-06 од 2. новембра 2022. године, према којој се предмет набавке односио на поклоне за децу запослених.



Наруцбеница је издата добављачу Sport Vision д. о. о., Београд, чија је укупна вредност износила 490 хиљада динара.

Чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац обавезан да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину - новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. На увид је достављено: извештај са предлогом за набавку добра, списак деце за новогодишње пакетиће, наруцбеница, налог за књижење, фактура, извод, документ о задужењу, потврда о пријему поклон картица добављача, списак са потписом запослених-доказ о преузимању поклон картица.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за накнаде у натури на конту Накнаде у натури – конто 413100 правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.3 Социјална давања запосленима (конто 414000)

У извештајима о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за социјална давања запосленима износе 2.325 хиљада динара.

У Табели број 7 приказани су расходи за социјална давања.

Табела број 7: Преглед исказаних социјалних давања запосленима по програмима, функцијама и програмским активностима у хиљадама динара

Ред. бр.	Програм	Функција	Пројекат	Конто	Опис	Износ	% учешћа
1				414300	Отпремнине и помоћи	1.297	56%
2	2401	490	0002	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.028	44%
<b>Укупно</b>						<b>2.325</b>	<b>100%</b>

Извршен је увид у документацију за отпремнине и помоћи у случају смрти запосленог и члана уже породице и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

#### (1) Отпремнине и помоћи (конто 414300)

Расходи на име отпремнина и помоћи исказани су у износу од 1.297 хиљада динара и односе се на расходе за отпремнине запосленима и помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице.

#### Отпремнине

Извршена је исплата отпремнине за четири државна службеника у износу од 839 хиљада динара на основу решења којима је утврђено право на отпремнину због одласка у пензију, које је донео директор Дирекције у складу са чланом 140 став 1 Закона о државним службеницима, којим је прописано да о правима и дужностима државног службеника одлучује руководилац решењем, ако овим или другим законом или другим прописом није друкчије одређено.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>13</sup>, чланом 51 је прописано да државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/14, 84/15 и 74/21



На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за отпремнине исказани на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, правилно евидентирани и исказани.

### **Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице**

Расходи на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице исказани су у износу од 458 хиљада динара.

Исплате запосленима на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице извршене су у износу од 458 хиљаде динара на основу решења о утврђивању, односно признавању права у складу са чланом 39 Закона о платама државних службеника и 45 став 1 тачка б) Посебног колективног уговора за државне органе.

Чланом 39 Закона о платама државних службеника је прописано да Посебним колективним уговором за државне органе могу да се утврде и друга примања државних службеника, према општим прописима о раду. Чланом 45 став 1 тачка б) Посебним колективним уговором за државне органе је прописано да запослени има право на солидарну помоћ, за случај помоћи породици за случај смрти запосленог и запосленом са случај смрти члана уже породице. Ставом 6 и 8 у вези са ставом 1 тачка б) истог члана, прописано је да се солидарна помоћ признаје породици и остварује, по захтеву члана породице, који се подноси у року од 90 дана од дана када је наступио основ за исплату солидарне помоћи, највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Према наведеном правилнику прописано је да породицу чини брачни и ванбрачни партнер, деца, родитељи, усвојилац, усвојеник и старатељ.

Такође, Дирекција је донела Интерно упуство о поступку доделе солидарне помоћи број 132-443/2019-06 од 17. фебруара 2009. године и две одлуке о измени и допуни интерног упуства о поступку доделу солидарне помоћи од 3. октобра 2016. године и 1. новембра 2017. године, према којима је прописано да запослени сачињава писмени захтев за доделу солидарне помоћи непосредно руководиоцу, на коме наводи кратак опис разлога и висину солидарне помоћи и обавезно наводи документацију којом доказује основаност захтева, а која се доставља у копији.

На основу извршене узорковане документације утврдили смо да су запослени сачињавали писмени захтев за додели солидарне помоћи, ради смрти члана уже породице, уз које су доставили и документацију којом доказују основаност истог. Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице извршене су највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице исказани на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, правилно евидентирани и исказани.

### **(2) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - konto 414400**

Расходи на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запослених исказани су у износу од 1.028 хиљада динара.

На име солидарне помоћи за лечење запослених или чланова уже породице извршени су расходи у износу од 884 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је исплата запосленим лицима извршена на основу решења о признавању права, донетог у складу са чланом 45 став 1 тачка 1) и тачка 3) Посебног колективног уговора за државне органе. Наведена решења је донео директор Дирекције, у складу са чланом 140 став 1 Закона о државним службеницима.



Чланом 45 став 1 тачка 1) и тачка 3) Посебног колективног уговора је прописано да запослени има право на солидарну помоћ, за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице или теже повреде запосленог и здравствене рехабилитације запосленог. Ставом 5 истог члана је прописано да солидарна помоћ у току године, у вези са ставом 1 тач. 1) и 3) овог члан, а се признаје на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету Републике Србије, а највише до висине три просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

У прилогу решења налазе се захтев запосленог за исплату помоћи и уредна медицинска документација у копији.

Извршени расходи за остале помоћи запосленима у 2022. години износе 144 хиљада динара. Извршен је увид у документацију за исплату наведене помоћи, које се односе на помоћ за случај рођења детета запосленог. У прилогу документације на основу које је извршено плаћање приложени су захтеви запосленог, извод из матичне књиге рођених и решења о признавању права, која су донета у складу са чланом 45 став 1 тачка 8) Посебног колективног уговора за државне органе. Чланом 45 став 1 тачка 8) Посебног колективног уговора је прописано да запослени има право на солидарну помоћ, за случај рођења детета запосленог - у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Помоћ запосленима за случај рођења детета утврђена је у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике.

Исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом вршена је на текући рачун запосленог.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи на име помоћи за медицинско лечење запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказани на конту 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, правилно евидентирани и исказани.

#### **2.3.1.3.4 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)**

У извештајима о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 3.418 хиљада динара, који се односе на расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза врши се на основу члана 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>14</sup>, којом је прописано да Државном службенику и намештенику накнађују се трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Такође, Посебним колективним уговором за државне службенике, чланом 47 је прописано да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, односно, ако не постоји саобраћај до места рада запосленог, да надокнади трошкове у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију на основу потврде јавног превозника, ако нема организован сопствени превоз за долазак и одлазак са рада.

Дирекција је донела Одлуку број 401-139/2020-06 од 4. марта 2020. године којом је уређено да се накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла исплаћује у

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/07 - пречишћен текст, 84/14 и 84/15



висини цене месечне претплате карте у градском и приградском односно међуградском саобраћају, уз плаћање пореза на доходак грађана, као и да се наведени трошкови неће документовати. Порез се плаћа за цео износ накнаде за превоз, који се исплаћује запосленима, по стопи од 10% на бруто, односно 11,11% на нето износ исплаћене накнаде за превоз. Накнаду трошкова у пуном износу запослени остварује само ако у току месеци за који се врши исплата ових трошкова није одсуствовао са посла.

Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама Дирекције врши се на основу Извештаја за Министарство – Налога, Прегледа исплаћене накнаде за превоз по месецима, Рекапитулације обрачунатог превоза и Извештаја за Министарство – Вирмани. Списка запослених за накнаду превоза по одељењима. Дирекција је извршила обрачун пореза и сачинило пореске пријаве и доставила на увид Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави и Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку.

Дирекција исплату трошкова превоза врши крајем месеца за текући месец на текући рачун запосленог.

На основу узорковане документације, утврђено је да су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, исказани на конту 415100 - Накнаде трошкова за запослене, правилно евидентирани и исказани.

#### **2.3.1.3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)**

У Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе износе 1.159 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да се исплата јубиларних награда врши на основу решења о признавању права у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе. Уз прилогу наведених решења на увид је достављено: налог за књижење, извод, спецификација обрачуна јубиларне награде, спецификација налога за плаћање, садржај фасцикле, копија радне књижице и обавештење о поднетој пореској пријави и изводи из електронске базе података Пореске управе Републике Србије.

Чланом 46 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права. Ставом 2 истог члана је прописано да запослени остварује право на јубиларну награду за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада проведених у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа. Код утврђивања права на јубиларну награду рачунају се и године рада код послодавца од кога је надлежни орган преузео надлежности, послове и запослене. Ставом 3 је прописано да се запосленима исплаћује јубиларна награда у року од 30 дана од дана када запослени стиче право на јубиларну новчану награду, осим запосленима које стичу право на јубиларну новчану награду у јануару текуће године, којима се јубиларна награда исплаћује одмах по објављивању податка органа надлежног за послове статистике.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за јубиларне награде исказани на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи, правилно евидентирани и исказани.



### 2.3.1.3.6 Стални трошкови (конто 421000)

Стални трошкови исказани су у износу од 351.468 хиљада динара који је у целости финансиран из извора 01 – Општи приходи и примања буџета. У Табели број 8 приказани су стални трошкови по наменама.

Табела број 8: Стални трошкови по наменама

у хиљадама динара

Редни број	Програм	Функција	Пројекат	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	2401	490	0002	421200	Енергетске услуге	16.181	5%
2	2401	490	0002	421300	Комуналне услуге	9.487	3%
3	2401	490	0002	421400	Услуге комуникација	3.641	1%
4	2401	490	0002	421500	Трошкови осигурања	13.806	4%
5	2401	490	0002	421600	Закуп имовине и опреме	308.336	88%
6	2401	490	0002	421900	Остали трошкови	17	0%
<b>Укупно</b>						<b>351.468</b>	<b>100%</b>

Извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање трошкова осигурања и закупа имовине и опреме.

#### (1) Трошкови осигурања - конто 421500

Дирекција је у извештајима о извршењу буџета за 2022. годину исказало трошкове осигурања у износу од 13.806 хиљада динара, који се у највећем делу односи на трошкове осигурања запослених и имовине.

На основу извршеног увида у документацију у вези са трошковима осигурања, из које смо утврдили да је Дирекција са Generali Osiguranje Srbija, а. д. о., Београд закључила Уговор о осигурању запослених број 338-891/2021-05 од 14. децембра 2021. године, чији је предмет колективно осигурање радника од последица несрећног случаја (незгоде) и осигурање за случај теже болести и хирушких интервенција. На основу наведеног уговора уговорне стране су уговориле укупну премију у износу од 1.956 хиљада динара без ПДВ-а на период од две године. Плаћања су извршена на основу рачуна у 2022. години у укупном износу од 978 хиљада динара.

Такође, Дирекција је са Generali Osiguranje Srbija, а. д. о., Београд закључила Уговор о осигурању имовине бр. 338-890/2021-05 од 14. децембра 2021. године. Уговорне стране су уговориле премију у износу од 23.682 хиљаде динара без ПДВ-а за 24 месеца. Плаћања у 2022. години су извршена на основу рачуна у износу од 12.433 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови осигурања правилно евидентирани и исказани.

#### (2) Закуп имовине и опреме - конто 421600

Дирекција је у 2022. години на конту 421600 – Закуп имовине и опреме исказала износ од 308.336 хиљаде динара који се највећим делом, у износу од 307.260 хиљада динара, односи на плаћене услуге складиштења робе која је у власништву Дирекције а која се складишти код складиштара са којима је Дирекција закључила уговоре о складиштењу, чувању и обнављању робе.



### 2.3.1.3.7 Трошкови путовања (конто 422000)

У 2022. години су исказани расходи за трошкове путовања у износу од 29.604 хиљада динара, који су у целости исплаћени из средстава буџета Републике Србије – извор 01. У Табели број 9 приказани су извршени расходи за трошкове путовања.

Табела број 9: Преглед трошкова путовања по пројектним активностима

у хиљадама динара

Редни број	Програм	Функција	Пројекат	Конто	Назив	Износ
1	2401	490	0002	422100	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	11
				422100	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	144
				422100	Трошкови смештаја на службеном путу	1.477
				422100	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	1
<b>Укупно за 422100</b>						<b>1.633</b>
2	2401	490	0002	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	265
<b>Укупно за 422200</b>						<b>265</b>
3	2401	490	0002	422231	Трошкови смештаја на путовању о оквиру редовног рада	140
				422239	Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада	381
<b>Укупно за 422300</b>						<b>521</b>
3	2401	490	0002	422911	Трошкови селидбе и превоза	27.185
				<b>Укупно за 422900</b>		
<b>Укупно за трошкове путовања</b>						<b>29.604</b>

Дирекција је извршила следеће расходе: трошкове службеног путовања у земљи (конто 4221000) у износу од 1.633 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство (конто 4222000) у износу од 265 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада (конто 4223000) у износу од 521 хиљада динара и остале трошкове транспорта (конто 4229000) у износу од 27.185 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за трошкове путовања правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.8 Услуге по уговору (конто 423000)

Услуге по уговору исказане су у износу од 225.992 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета. У Табели број 10 приказани су расходи за услуге по наменама и пројектима.

Табела број 10: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Редни број	Програм	Функција	Пројекат	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	2401	490	0002	423200	Компјутерске услуге	12.992	6%
<b>Укупно 423200</b>						<b>12.992</b>	6%
2	2401	490	0002	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.259	1%
<b>Укупно 423300</b>						<b>1.259</b>	1%
3	2401	490	0002	423400	Услуге информисања	1.055	0%
<b>Укупно 423400</b>						<b>1.055</b>	0%
4	2401	490	0002		Стручне услуге	33.770	15%
<b>Укупно 423500</b>						<b>33.770</b>	15%
5	2401	490	0002	423900	Остале опште услуге	102.416	45%
			0003			74.500	33%
<b>Укупно 423900</b>						<b>176.916</b>	78%
<b>Укупно 423000</b>						<b>225.992</b>	100%



### (1) Компјутерске услуге (конто 423200)

Расходи за компјутерске услуге исказани су у извештајима о извршењу буџета у износу од 12.992 хиљаде динара и у целокупном износу су извршени из средстава буџета Републике Србије. Расходи за компјутерске услуге приказани су у Табели број 11.

Табела број 11: Преглед расхода за компјутерске услуге

Конто	Назив конта	Износ
423212	Услуге за одржавање софтвера	11.950
423221	Услуге одржавања рачунара	1.042
Укупно 423200		12.992

### (2) Остале опште услуге-423900

Дирекција је у извештајима о извршењу буџета за 2022. годину исказало остале опште услуге у износу од 176.916 хиљада динара.

Ревидирана је документација је у вези са услугама руковања складишта и услуга продуктне берзе.

Дирекција је закључила Уговор о руковању и одржавању складишта, складиштењу роба обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције са Друштвом за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије“ а. д., Нови Сад број 338-470/2021-03 од 23. јул 2021. године. Предмет овог уговора је руковање, одржавање складишта нафтних деривата у Пожеги и то резервоар Р-9, Р-8, Р-7, Р-6, Р-5 и Р3, складиштења робе обавезних резерви нафтних деривата - Еуро премијум БМБ-95 у власништву Министарства рударства и енергетике -Управе за резерве енергената. Уговорена укупна вредност одређена је на основу стварних потреба Дирекције за пружање предметних услуга и она не може прећи износ од 36.030 хиљада динара без ПДВ-а. За руковање и одржавање наведених резервоара у Пожеги цена услуге на месечном нивоу је 333 хиљада динара без ПДВ-а, а за складиштење Еуро Премијума БМБ -95, јединична цена услуге по литру на месечном нивоу износи 0,089 динара по литру без ПДВ-а. Уговор се примењује почев од 1. августа 2021. године и траје годину дана од почетка примене. Дирекција плаћа складиштару месечну накнаду на основу испостављених рачуна.

У 2021. години Дирекција је са истим добављачем закључила Уговор о руковању и одржавању складишта, складиштењу роба обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције број 338-469/2021-03 од 23. јула 2021. године. Предмет овог уговора је руковање, одржавања складишта нафтних деривата у Смедереву и то резервоара Р-29 у Р27, складиштења роба обавезних резерви нафтних деривата – еуро дизела у власништву Министарства рударства и енергетике – Управа за резерве енергената. Укупна уговорена вредност одређује се на основу стварних потреба Дирекције за пружање услуга, не може прећи износ од 36.331 хиљада динара без ПДВ-а, која представља износ процењене вредности Дирекције за предметну јавну набавку. Цена по којима се врши плаћање извршене услуге за руковање и одржавање резервоара Р-29 и Р-27 у складишту НД у Смедереву цена услуге за месечном нивоу износи 616 хиљада динара без ПДВ-а, за складиштење евро дизела јединичне цене услуга по литри на месечном нивоу износи 0,030 динара по литри без ПДВ-а. Плаћање услуга складиштење евро дизела вршиће се на основу јединичне цене и месечне измерене количине евро дизела. Наведени уговор се примењује почев од 1. августа 2021. године, рок трајања је 12 месеци.

Такође, Дирекција је закључила уговор о руковању и одржавању складишта, складиштењу роба обавезних резерви нафтних деривата у Складиштима дирекције са Друштвом за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и





нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса „Нафтна индустрија Србије“ а. д., Нови Сад број 338-1089/2022-03 од 5. августа 2022. године. Предмет овог уговора је руковање, одржавање Складишта нафтних деривата у Смедереву – Партија 1, и то резервоара Р-29 и Р-27, складиштења роба обезбедних резерви нафтних деривата, евро дизела у власништву Министарства рударства и енергетике - Управе за резерве енергената. Укупна уговорена вредност је одређена на основу стварних потреба Дирекције за пружање предметне услуге и износи 55.000 хиљада динара без ПДВ-а, а који представља износ процењене вредности Дирекције за предметну јавну набавку. Наиме, овим уговором је уговорена и јединична цена за услугу руковања и одржавања по резервоару и она износи 378 хиљада динара без ПДВ-а, односно укупно 756 хиљада динара без ПДВ-а на месечном нивоу. За складиштење еуро дизела јединична цена је уговорена по литри на месечном нивоу и износи 0,05 динара по литри без ПДВ-а. Наведени уговор се примењује од 1. августа 2022. године и траје 12 месеци. Дирекција плаћа месечну накнаду на основу достављених фактура партнера.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Дирекција закључила Уговор о чланству у берзи број 1280/22, заводни број Дирекције 338-280-2022-01 од 4. марта 2022. године са друштвом Продуктна берза а. д., Нови Сад, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза, а пре свега обављање послова купопродаје робе односно закључења трансакција и испоруке робе, као и обављања додатних услуга. У уговору је наведено да је Дирекција овластила Друштво да посредством брокера у њено име и за њен рачун купује и/или продаје робу према налозима Дирекције. Дирекција је уговорила да за све закључене послове преко берзе, у складу са овим уговором, плати Друштву на основу рачуна, берзанску провизију од 0,10% на укупну динарску вредност закљученог берзанског посла, увећану за износ ПДВ-а. Дирекција је 2022. годину наведеном Друштву платила 7.651 хиљаду динара за извршене послове и евидентирала расходе на конту 42391150-остале опште услуге – услуге Продуктне берзе.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи остале опште услуге правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге (конто 424000)

Исказани расходи за специјализоване услуге износе 13.333 хиљада динара.

У Табели број 12 приказани су извршени расходи за остале медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 12: Преглед расхода за специјализоване услуге по пројектним активностима

у хиљадама динара

Редни број	Функција / Програм / Пројекат			Конто	Назив	Износ
1	490	2401	0002	424300	Медицинске услуге	2.699
	Укупно за 424300					2.699
2	490	2401	0002	424900	Остале специјализоване услуге	8.330
3	490	2401	0003			2.304
	Укупно за 424900					10.634
	Укупно за Специјализоване услуге					13.333

Дирекција је исказала расходе за медицинске услуге на конту 424351 у износу од 2.699 хиљада динара, а који се у целости односе на плаћање Дому здравља „Визим“, Београд, на основу закљученог Уговора за набавку услуге - систематски преглед запослених број 223-1456/2022-06 од 12. октобра 2022. године. Предмет овог уговора су услуге систематског прегледа запослених у Дирекцији. Све предметне услуге уговорене су за оквиран број од 104 запослених. Укупна цена услуга по овом уговору износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, која се односи на лекарски преглед за запослене до 31. децембра 2022. године.



Дирекција је на конту 4249-остале специјализоване услуге исказала извршење у износу од 10.634 хиљаде динара. Дирекција је закључила Уговор о контроли квалитета и квантитета робе за Партију 1 број 338-444-2021-01 од 12. јула 2021. године са Срболаб д. о. о., Суботица као пружаоцу услуге са подизођачем Југоинспект Београд а. д., Београд, за контролу квалитета и квантитета робе. Предметни уговор је контрола квалитета и квантитета меркатилне пшенице, семенске пшенице и меркатилног кукуруза ускладиштених код складиштара Дирекције на територији Републике Србије и у складишту Дирекције у Новом Пазару. Цена услуге према овом уговору по дану износи 28 хиљада динара без ПДВ-а, односно укупна вредност услуге за највише 79 дана контроле износи 2.212 хиљада без ПДВ-а.

Такође, Дирекција је закључила Уговор о контроли обавезних нафтних деривата у складиштима Дирекције број 338-681/2022-03 од 27. маја 2022. године са „Југоинспект“ а. д., Београд. Предмет наведеног уговора је контрола обавезних резерви нафтних деривата у складиштима Дирекције на локацијама: Пожега, Смедерево Р-27 и Р-29, Нови Сад, Панчево. Укупна уговорена вредност одређује се на основу остварених потреба Дирекције и не може износити више од 5.800 хиљада динара без ПДВ-а. Рок трајања уговора је 12 месеци, од тренутка потписивања истог од стране обе уговорне стране. Дирекција плаћања врши на текући рачун Друштва, на основу записника, извештаја о контролисању, извештај о узорковању, инспекцијском извештају, сумарном извештају и фактуре.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за специјализоване услуге правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

#### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100)

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у извештајима о извршењу буџета у износу од 19.926 хиљада динара и у целокупном износу су извршени из средстава буџета Републике Србије. Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката приказани су у Табели број 13.

Табела број 13: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Конто	Назив конта	Износ
425113	Молерски радови	1.198
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	3.692
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	15.036
<b>Укупно 425100</b>		<b>19.926</b>

у хиљадама динара

#### Текуће поправке и одржавање опреме (425200)

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у извештајима о извршењу буџета у износу од 12.779 хиљада динара и у целокупном износу су извршени из средстава буџета Републике Србије. Расходи за текуће поправке и одржавање приказани су у Табели број 14.

Табела број 14: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

Конто	Назив конта	Износ
425211	Механичке поправке	1.069
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	31
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	4
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	657
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	11.018
<b>Укупно 425200</b>		<b>12.779</b>

у хиљадама динара



### 2.3.1.3.11 Материјал (конто 426000)

Исказани су расходи за материјал у износу од 7.029 хиљаде динара.  
У Табели број 15 приказани су извршени расходи за материјал.

Табела број 15: Преглед расхода за материјал по пројектним активностима

у хиљадама динара

Редни број	Функција / Програм / Пројекат			Конто	Назив	Износ
1	490	2401	0002	426111	Канцеларијски материјал	879
				426191	Остали административни материјал	404
<b>Укупно 426100</b>						<b>1.283</b>
2	490	2401	0002	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	1.393
				<b>Укупно 426300</b>		
<b>Укупно 426300</b>						<b>1.393</b>
3	490	2401	0002	426411	Бензин	3.390
				426412	Дизел гориво	377
				426413	Уље и мазива	15
				426491	Остали материјал за превозна средства	434
<b>Укупно за 426400</b>						<b>4.216</b>
4	490	2401	0002	426819	Остали материјали за одржавање хигијене	137
				<b>Укупно за 426800</b>		
<b>Укупно за Материјал</b>						<b>7.029</b>

Расходи за материјал за саобраћај исказани су у укупном износу од 4.216 хиљада динара и у целости су извршени из буџета Републике Србије. На основу увида у узорковану документацију, утврдили смо да се расходи за материјал за саобраћај у целости односе на два уговора која је Дирекција закључила са добављачима - акционарско друштво НИС а. д., Нови Сад и Лукоил Србија а. д., Београд.

Дирекција је 2021. години закључила са Лукоил Србија а. д., Београд Уговор за набавку добра – материјал за саобраћај – гориво број 338-442/2021-03 дана 9. јула 2021. године, за набавку горива за службена возила, чија је вредност 2.200 хиљада динара без ПДВ-а, а који је ступио на снагу од дана потписивања од стране овлашћених представника уговорних страна и важио 12 месеци. Дирекција је вршила уплату за одређену количину горива на основу предрачуна, на текући рачун добављача.

Такође, Дирекција је у 2022. години закључила Уговор за набавку добара - материјал за саобраћај - гориво број 338-838/2022-03 од 10. маја 2022. године. Предмет наведеног уговора је набавка добра – гориво, за службена возила Дирекције, чија је вредност 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, и важи годину дана од потписивања обе уговорене стране. Дирекција врши уплату за одређену количину горива на основу предрачуна добављача.

Расходи за административни материјал су исказани су у износу од 1.283 хиљада динара и у целости су извршени из прихода из буџета Републике Србије.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.12 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000)

Порези, обавезне таксе, казне и пенали исказани су износу од 179 хиљада динара, а структура извршења расхода приказана је у Табели број 16.

Табела број 16: Преглед расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

Р. бр.	Програм	Функција	Пројекат	Економска класификација	Назив	Износ
1	2401	490	0002	482131	Регистрација возила	79
2			0002	482211	Републичке таксе	40
3			0003	482211		60
<b>Укупно 482000</b>						<b>179</b>

Извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање републичких такси.



### (1) Обавезне таксе – конто 482200

Расходи за обавезне таксе извршени су у износу од 100 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да је Дирекција извршила исплату на име обавезних такси према решењима јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд, којима се утврђује накнада за одводњавање за 2021. годину Дирекцији, као власнику, односно кориснику земљишта, за подручје општине Неготин, Велико Градиште, Бајина Башта, Сурчин, Параћин, Бела Паланка, Црвени Крст, Сопот, Свљиг, Палилула - Београд. У прилогу решења су достављени налози за књижење и изводи.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи по основу пореза, обавезних такси, казни, пенала и камата, правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.13 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у износу од 2.342 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине Дирекције у 2022. години исказани су у извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године у износу од 29.280.878 хиљада динара.

У Табели број 17 приказани су издаци за нефинансијску имовину по програмским активностима/пројектима и групама конта, исказаним у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године и Главној књизи Управе за трезор за 2022. годину.

Табела број 17: Преглед издатака за нефинансијску имовину исказаних у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године и евидентираним у Главној књизи Управе за трезор за 2022. годину.

у хиљадама динара

Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године						
Програм	Програмска активност/ Пројекат	Група 511000	Група 512000	Група 515000	Група 521000	Укупно
2401	0002	1.184	10.934	26.424	15.526.146	15.564.688
	0003	66.625	0	0	0	66.625
	5002	450.000	0	0	0	450.000
	5003	0	0	0	13.199.565	13.199.565
Укупно		517.809	10.934	26.424	28.725.711	29.280.878
Главна књига Управе за трезор за 2022. годину						
Програм	Програмска активност/ Пројекат	Група 511000	Група 512000	Група 515000	Група 521000	Укупно
2401	0002	1.184	10.934	26.424	13.171.378	13.209.920
	0003	66.625	0	0	0	66.625
	5002	450.000	0	0	0	450.000
	5003	0	0	0	13.199.565	13.199.565
Укупно		517.809	10.934	26.424	26.370.943	26.926.110
Разлика између Извештаја о извршењу буџета и Главне књиге Управе за трезор		0	0	0	2.354.768	2.354.768

Законом о буџетском систему у члану 11 став 2, прописано је да се трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и расходе, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају у главној књизи трезора, у складу са контним планом и на нивоима буџетске класификације прописане у члану 29 овог закона. У члану 11 став 5, прописано је да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи



трезора. У члану 74 став 2 истог закона, поред осталог је прописано да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција док је Уредбом о буџетском рачуноводству у члану 9 став 2 уређено да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Такође, у члану 5 исте Уредбе прописано је да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате.

Дирекција је у току године вршила набавку робних резерви у оквиру програма 2401, програмске активности 0002, у износу од 2.354.768 хиљада динара а да за исти износ није евидентирала издатке у оквиру групе 521 – робне резерве у својој помоћној евиденцији нити је наведени издатак евидентиран у Главној књизи Управе за трезор.

**Откривена неправилност:** 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 од 2.354.768 хиљада динара, 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.

**Ризик:** Уколико Дирекција не води своје пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно и евидентирање расхода, издатака и примања не врши на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног финансијског извештавања и довођења корисника финансијских извештаја до погрешних закључака.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да трансакције и пословне догађаје који се односе на издатке за набавку робних резерви, трошкове провизије и примања од продаје робних резерви евидентирају у својим пословним књигама, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су износу од 517.809 хиљада динара од чега се износ од 494.016 хиљада динара односи на капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), а износ од 23.793 на пројектно планирање (конто 511400).



### (1) Капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300)

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката, исказани су у износу од 494.016 хиљада динара и у целости су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

У Табели број 18 приказани су извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката у 2022. години на основу закључених уговора.

Табела број 18: Преглед извршених издатака за капитално одржавање зграда и објеката у 2022. години на основу закључених уговора

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач-извођач	Уговор (број и датум)	Опис предмета уговора	Уговорена вредност	Укупно плаћено у 2022. години (извор 01)	Конто
1	Siemens energy д.о.о., Београд	338-720/2022-03 од 10. јуна 2022. године	Пројектовање и реконструкција система дојаве пожара и детекције гаса за Р5, Р6 и ВРУ, складиште НД Пожега	34.736	21.281	511326
2	Танкмонт д.о.о., Београд	338-856/2021-03 од 6. децембра 2021. године	Изградња два резервоара Р-21 и Р-22, складиште НД Смедерево	1.130.495	440.000	511326
3	Телекомуникација д.о.о., Блаце	338-1616/2022-03 од 17. новембра 2022. године	Извођење радова на реконструкцији хидрантске мреже и противпожарног система на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	32.735	32.735	511326
<b>Укупно</b>				<b>1.197.966</b>	<b>494.016</b>	

Дирекција и Танкмонт д. о. о., Београд као извођач радова и четири члана групе понуђача, закључили су уговор број 338-856/2021-03 од 6. децембра 2021. године о изградњи два резервоара од по 20.000m<sup>3</sup> Р-21 и Р-22 са пратећом инфраструктуром на складишту нафтних деривата Смедерево у Смедереву. Према члану 7 закљученог уговора, Дирекција обезбеђује стручни надзорни орган који ће у току извођења уговорених радова вршити надзор над истим. Уговорена цена радова износи 1.130.495 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција се обавезала да извођачу радова плати уговорене радове авансно по годинама и то: у 2021. години износ од 445.000 хиљада динара, у 2022. години 440.000 хиљада динара и у 2023. години 245.495 хиљада динара. Рок за завршетак уговорених радова је 31. децембар 2023. године. Извођач радова Танкмонт д. о. о., Београд, испоставио је авансни рачун број 1/2022 од 23. фебруара 2022. године у износу од 400.000 хиљада динара са ПДВ-ом и авансни рачун број 3/2022 од 1. марта 2022. године у износу од 40.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључно са 2022. годином извођач радова је испоставио IX привремених ситуација укупне вредности изведених радова 850.136 хиљада динара са ПДВ-ом.

У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Комисија за попис инвестиција у току констатовала је да су радови изведени у износу од 850.136 хиљада динара и да су исти потписани и оверени од стране надзорног органа. Даље је наведено да се наведени износ не слаже са књиговодствених стањем из разлога што је девета привремена ситуација у износу од 166.999 хиљада динара књижена у 2023. години, јер је електронска фактура урађена 4. јануара 2023. године.



## (2) Пројектно планирање (конто 511400)

Издаци за пројектно планирање, исказани су у износу од 23.793 хиљаде динара и у целости су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

У Табели број 19 приказани су закључени уговори и извршени издаци за пројектно планирање у 2022. години.

Табела број 19: Преглед закључених уговора и извршених издатака за пројектно планирање у 2022. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач-извођач	Уговор (број и датум)	Опис предмета уговора	Уговорена вредност	Укупно плаћено у 2022. (извор 01)	Конто
1	Пем д.о.о., Београд	338-373/2022-03 од 24. марта 2022. године	Вршење стручног надзора над извођењем радова на резервоарима Р21 и Р22, складиште НД Смедерево	14.820	10.000	511411
2	Пем д.о.о., Београд	338-1385/2018-03 од 14. децембра 2018. године	Вршење стручног надзора над извођењем радова на аутопретакалишту на складишту нафтних деривата Пожега у Пожеги	2.820	141	511411
3	Процес пројект инжењеринг д.о.о., Београд	404-1095/2022-03 од 17. августа 2022. године	Усклађивање пројектне документације за изградњу резервоара 2х20.000м3 и реконструкције Пристана 2 на складишту НД у Смедереву са пројектом Модернизације складишта НД у Смедереву	1.176	1.176	511411
4	Процес пројект инжењеринг д.о.о., Београд	404-1094/2022-03 од 17. августа 2022. године	Усклађивање пројектне документације за изградњу резервоара 4х20.000м3 на складишту НД у Смедереву са пројектом Модернизације складишта НД у Смедереву	1.176	1.176	511411
5	Скендић инжењеринг д.о.о., Петроварадин	404-1081/2012-03 од 05. августа 2022. године	Израда елабората за текуће и инвестиционо одржавање силоса у Нишу и Дебелачи	1.184	1.183	511411
6	Siemens energy д.о.о., Београд	338-683/2018-03 од 13. јула 2018. године	Изради пројектне документације за изградњу и извођење радова на изградњи аутопретакалишта на складишту нафтних деривата Пожега у Пожеги	144.453	860	511451
7	Siemens energy д.о.о., Београд	338-720/2022-03 од 10. јуна 2022. године	Пројектовање и реконструкција система дојаве пожара и детекције гаса за Р5, Р6 и ВРУ, складиште НД Пожега	30.538	9.257	511451
<b>Укупно</b>				<b>196.167</b>	<b>23.793</b>	

### 2.3.1.4.2 Машине и опрема (конто 512000)

Издаци за машине и опрему, исказани су у износу од 10.934 хиљада динара од чега се износ од 6.761 хиљаде динара односи на административну опрему (конто 512200), износ од 335 хиљада динара на медицинску и лабораторијску (конто 512500), износ од 3.838 хиљада динара на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну (конто 512900).

#### (1) Административна опрема (конто 512200)

Издаци за административну опрему, исказани су у износу од 6.761 хиљада динара и у целости су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

У Табели број 20 приказани су издаци за административну опрему у 2022. години на основу закључених уговора.

Табела број 20: Преглед издатака за административну опрему у 2022. години на основу закључених уговора

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач-извођач	Број и датум закљученог уговора	Опис	Износ из уговора/ рачуна	Укупно плаћено у 2022. години	Конто
1	Компанија Ктитор д.о.о., Београд	338-716/2021-05 од 22. октобра 2021. године	Набавка канцеларијског намештаја	4.197	5	512211
		404-1566/2022-05 од 27. октобра 2022. године	Набавка канцеларијског намештаја- наруџбеница	1.198	1.198	512211
2	Канеко тех д.о.о., Нови Сад	338-881/2021-03 од 13. децембра 2021. године	Куповина и уградња новог дизел агрегата снаге 55KW	767	767	512212
3	ITN Services д.о.о., Ниш	338-1171/2022-05 од 15. септембра 2022. године	Набавка рачунарске опреме	4.791	4.791	512221
<b>Укупно</b>				<b>10.953</b>	<b>6.761</b>	



## (2) Медицинска и лабораторијска опрема (конто 512500)

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему, исказани су у износу од 335 хиљада динара и у целости су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

У Табели број 21 приказани су издаци за медицинску и лабораторијску опрему у 2022. години на основу закљученог уговора.

Табела број 21: Преглед издатака за медицинску и лабораторијску опрему у 2022. години на основу закљученог уговора  
у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач-извођач	Број и датум закљученог уговора	Опис	Износ из уговора/ рачуна	Укупно плаћено у 2022. години	Конто
1	Вага монт д.о.о., Београд	404-320/2022-03 од 24. марта 2022. године	Набавка електронске ваге до 3.000 кг у складишту ГТ у Оџацима-наруџбеница	335	335	512531
<b>Укупно</b>				<b>335</b>	<b>335</b>	

## (3) Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема (конто 512900)

Издаци за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему исказани су у износу од 3.838 хиљада динара и у целости су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

У Табели број 22 приказани су издаци за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у 2022. години на основу закљученог уговора.

Табела број 22: Преглед издатака за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у 2022. години на основу закљученог уговора  
у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач-извођач	Број и датум закључења уговора	Опис	Износ из уговора/ рачуна	Укупно плаћено у 2022. години	Конто
1	ML Fortklift д.о.о., Београд	338-683/2022-03 од 31. маја 2022. године	Набавка једног електричног виљушкара у складишту ГТ у Оџацима	3.838	3.838	512911
<b>Укупно</b>				<b>3.838</b>	<b>3.838</b>	

### 2.3.1.4.3 Нематеријална имовина (конто 515000)

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у износу од 26.424 хиљада динара и у целости су извршени са конта 515100.

У Табели број 23 приказани су издаци за нематеријалну имовину у 2022. години на основу закључених уговора.

Табела број 23 Преглед издатака за нематеријалну имовину у 2022. години на основу закључених уговора  
у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач-извођач	Број и датум закључења уговора	Опис	Износ из уговора/ рачуна	Укупно плаћено у 2022. години	Конто
1	Облак технологије д.о.о., Београд	338-861/2021-05 од 8. децембра 2021. године	Набака софтвера за робно материјално пословање	14.380	7.190	515111
		404-458/2022-05 од 4. априла 2022. године	Набавка системског софтвера-наруџбеница	466	466	515111
		338-1669/2022-05 од 9. децембра 2022. године	Софтвер за основна средства, финансије и рачуноводство, кадрове и правну службу	16.992	6.792	515111
2	Technoline д.о.о., Београд	338-829/2021-05 од 30. новембра 2021. године	Набавка система за евиденцију и приказ података	23.940	11.976	515111
<b>Укупно</b>				<b>55.778</b>	<b>26.424</b>	

У поступку ревизије извршен је увид у наруџбеницу број 404-458/2022-05 од 4. априла 2022. године по основу које је Дирекција спровела набавку добра – системски софтвер од добављача Облак технологије д. о. о., Београд у износу од 466 хиљада динара.





Као доказ о набављеном добру и извршеном плаћању приложени су рачуна отпремница број 22-300-001675 од 8. априла 2022. године и извод број 69 од 4. маја 2022. године.

#### 2.3.1.4.4 Робне резерве (конто 521000)

Дирекција је у помоћној књизи исказала издатке за робне резерве у укупном износу од 26.370.943 хиљаде динара.

У току 2022. године вршени су издаци за робне резерве тј. за набавку пољопривредно прехрамбених производа, непрехрамбених производа, као и нафте и нафтних деривата, а све на основу годишњег програма и закључака Владе Републике Србије.

#### 2.3.2. Биланс стања - Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 34.018.011 хиљада динара, док укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 33.724.301 хиљаду динара на дан 31. децембар 2022. године.

На дан 31. децембар 2022. године структура пасиве показује да укупне обавезе – класа 200000 износе 27.529.319 хиљада динара, док укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 40.212.993 хиљаде динара. У Табели број 24 приказана је промена у вредности капитала.

Табела број 24: Приказ промена у вредности имовине и капитала

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Укупна вредност у 000 динара		Повећање/Смањење
		2021. година	2022. година	
1	Нефинансијска имовина	19.432.276	34.018.011	14.585.735
2	Финансијска имовина	23.449.552	33.724.301	10.274.749
3	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>42.881.828</b>	<b>67.742.312</b>	<b>24.860.484</b>
4	Обавезе	21.399.752	27.529.319	6.129.567
5	Капитал	21.482.076	40.212.993	18.730.917
6	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>42.881.828</b>	<b>67.742.312</b>	<b>24.860.484</b>

##### 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, као и да усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембара текуће године. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.<sup>15</sup>

Попис имовине и обавеза у Дирекцији уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Републичкој дирекцији за робне резерве број 338-629/2016-06 од 31. октобра 2016. године и Правилником о измени и допуни Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018



Републичкој дирекцији за робне резерве број 338-629/2016-06 од 18. октобра 2017. године.

Дирекција је донела Решење о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Наведеним решењем је утврђено да попис имовине и обавеза обухвата:

- нефинансијску имовину у сталним средствима (грађевински објекти, опрема);
- нефинансијску имовину у залихама (ситан инвентар, све врсте материјала, робе робних резерви, роба дата у закуп);
- обавезне резерве нафте и деривата нафте;
- финансијску имовину у дугорочним пласманима;
- попис ванбилансне евиденције;
- новчана средства, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани;
- обавезе (под обавезама подразумевају се све дугорочне и краткорочне законске, уговорне, изведене и друге врсте обавеза, настале а неизмирене до датума пописа, као и процењене обавезе (резервисања) и друге обавезе које, у складу са прописима којим се регулише област рачуноводства представљају обавезе Дирекције, све у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом;

- имовину која припада Дирекцији, а у време вршења пописа се не налази у Дирекцији;

- имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу у Дирекцији;

- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Директор Дирекције донео је решења о образовању и саставу пописних комисија Дирекције, које врше попис, за чију тачност су и одговорне. Ради координације рада свих пописних листа образована је Централна пописна комисија. Централна пописна комисија је образована Решењем број 119-1560/2022-06 од 1. новембра 2022. године, Комисија за попис непрехрамбених производа - образована је Решењем број 119-1561/2022-06 од 1. новембра 2022. године, Комисија за попис пољопривредних и прехрамбених производа образована је Решењем број 119-1555/2022-06 од 1. новембра 2022. године, Комисија за попис обавезних резерви нафте и деривата нафте образована је Решењем број 119-1559/2022-06 од 1. новембра 2022. године. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара образована је Решењем број 119-1556/2022-06 од 1. новембра 2022. године, Комисија за попис инвестиција у току образована је Решењем број 119-1557/2022-06 од 1. новембра 2022. године, Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената образована је Решењем број 119-1558/2022-06 од 1. новембра 2022. године, Комисија за попис потраживања и обавеза образована је Решењем број 119-1554/2022-06 од 1. новембра 2022. године.

У складу са Решењем број 119-1560/2022-06 од 1. новембра 2022. године, којим је образована Централна пописна комисија, иста је сачинила Упутство за вршење пописа у коме су садржане активности и радње свих учесника у попису број 119-1560/2022-06 од 8. новембра 2022. године, које је достављено свим пописним комисијама. У складу са наведеним упутством пописне комисије су саставиле Планове радова и доставили их Централној пописној комисији.

Формиране Комисије за попис су складиштарима доставиле допис односно обавештења чији је предмет попис имовине и обавеза републичких робних резерви са стањем на дан 31. децембар 2022. године и у прилогу доставиле обрасце пописних листа, који су прилагођени начину евидентирања имовине у Дирекцији, са упутствима о начину



попуњавања исте и роком доставе, као и обрасце Одлуке о именовану пописне комисије и Изјаве о одсуству сукоба интереса, које је потребно попунити и доставити Дирекцији заједно са пописним листама.

Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке Дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2022. године од 20. фебруара 2023. године је усвојен на основу Решења о усвајању број 119-1560/2022-06 од 28. фебруара 2023. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом и контролом одабраних складишта Дирекције, као и пописних листа, извештаја пописних комисија и другим актима који су у вези са пописом.

Решењем директора о образовању Комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа Републичке дирекције за робне резерве, Београд број 119-1555/2022-06 од 1. новембра 2022. године, именована је Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа.

У Извештају Комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, није потврђено стање залиха пољопривредних и прехранбених производа, које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава, јер је наведени извештај састављен на основу пописних листа складиштара-пољопривредних газдинстава, који нису доставили одлуке/решења о именовану пописне комисије и изјаве о одсуству сукоба интереса пољопривредних газдинстава. Наведено није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да рад комисије за попис обухвата достављање посебних пописних листа за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације.

Чланом 10 став 1 тач. 1-4) и 8) наведеног Правилника је прописано да рад пописне комисије обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи, а други примерак представља саставни део извештаја о попису, евидентирање у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, евидентирање о оштећењу имовине са уоченим примедбама и састављање извештаја о извршеном попису. Чланом 11 став 2 прописано је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа, није доставила доказе да је извршила попис залиха пољопривредних и прехранбених производа, које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава и није потврдила стварно стање залиха пољопривредних и прехранбених производа у вредности од 110.007 хиљада динара, што није у складу са члановима 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.

**Ризик:** Уколико попис није спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима и неовлашћеног отуђења имовине Републике Србије.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да попис залиха пољопривредних и прехранбених производа, које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава врше на начин који је прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Почетно стање

Подаци почетног стања у Обрасцу - 1 Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године одговарају подацима из Обрасца - 1 Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Дирекција закључила Уговор о услугама транспорта број 338-371-2021/2021-01 од 4. јуна 2021. године и Анекс 1 по Уговор о услугама транспорта број 338-371-2021/2021-01 од 4. јуна 2021. године од 5. априла 2022. године са приватном радњом Миг, Драган Ранковић ПР, Коцељева, чији је предмет превоз меркатилне пшенице и меркатилног кукуруза у расутом стању и превоз осталих прехранбених производа, који су упаковани у одговарајућу амбалажу. Укупна вредност за услугу по наведеном уговору износи максимално до 6.916 хиљада динара без ПДВ-а, и представља износ процењене вредности за предметну јавну набавку. Анексом је извршена измена основног уговора, у делу која се односи на укупну вредност, те је уговорена нова вредност која износи максимално до 10.375 хиљада без ПДВ-а, а која представља износ процењене вредности за предметну јавну набавку увећану за 50%. Извршен је превоз меркатилне пшенице 20 тура x 268 км на релацији Драгиње - Нови Пазар по налогу Дирекције за прелокацију бр. 589 од 30. новембра 2021. године, и то у периоду од 3. децембра до 13. децембра 2021. године. За наведени превоз добављач је издао рачун број U-1854, који је примљен 10. јануара 2022. године. Дирекција је налогом за књижење број 8-410 од 20. јануара 2022. године књижила обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 1.415 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



**Откривена неправилност:** Дирекција није у Билансу стања на дан 1. јануар 2022. године исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) и обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 1.415 хиљада динара. На основу испостављеног рачуна добављача Приватне радње Миг, Драган Ранковић ПР за превоз пшенице у периоду од 3. децембра до 13. децембра 2021. године, Дирекција је налогом за књижење број 8-410 од 20. јануара 2022. године књижила обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од 1.415 хиљада динара, а не у 2021. години, када је обавеза настала, што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Уколико се настави са некњижењем обавеза у години када је обавеза настала, постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима и нетачног извештавања, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше књижење неплаћених расхода и издатка и обавеза према добављачима у земљи у текућој години, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 2.3.2.2. Нефинансијска имовина (конто 000000)

Нефинансијска имовина Дирекције исказана је у износу од 34.018.011 хиљада динара (у 2021. години 19.432.276 хиљада динара). Стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар приказано је у Табели број 25 и односи се на следећу имовину:

Табела број 25: Преглед нефинансијске имовине Дирекције у 2022. годину

		у хиљадама динара
Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
011100	Зграде и грађевински објекти	2.606.880
011200	Опрема	374.206
<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>2.981.086</b>
014100	Земљиште	673.976
<b>014000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>673.976</b>
015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.293.339
015200	Аванси за нефинансијску имовину	273.487
<b>015000</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми и аванси</b>	<b>1.566.826</b>
016100	Нематеријална имовина	18.786
<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>18.786</b>
021100	Робне резерве	28.777.337
<b>021000</b>	<b>Залихе</b>	<b>28.777.337</b>
<b>Укупно</b>		<b>34.018.011</b>

### Евиденција непокретности

Дирекција је 28. фебруара 2023. године, послала Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (СВИ 1 образац) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (СВИ 2 образац).



### 2.3.2.2.1 Некретнине и опрема (конто 011000)

Некретнине и опрема исказани су у износу од 2.981.086 хиљаде динара (у 2021. години 3.097.870 хиљада динара) и односи се на зграде и грађевински објекте у износу од 2.606.880 хиљада динара и опрему у износу од 374.206 хиљада динара.

#### (1) Зграде и грађевински објекти конто – 011100

Вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 2.606.880 хиљада динара (у 2021. години 2.692.739 хиљада динара). У Табели број 26 дат је преглед промена на зградама и грађевинским објектима у 2022. години.

Табела број 26: Преглед промена на зградама и грађевинским објектима у 2022. години

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Почетно стање	Промет	Крајње стање
011125	Остале пословне зграде	50.877	7.623	58.500
011129	Исправка вредности пословних зграда	(5.342)	(958)	(6.300)
<b>011120</b>	<b>Пословне зграде</b>	<b>45.535</b>	<b>6.665</b>	<b>52.200</b>
011133	Складишта, силоси, гараже и сл.	4.377.077	(13.064)	4.364.013
011139	Исправка вредности пословног простора и других објеката	(1.733.028)	(79.286)	(1.812.314)
<b>011130</b>	<b>Пословни простор и други објекти</b>	<b>2.644.049</b>	<b>(92.350)</b>	<b>2.551.699</b>
011142	Пруге	1.887	0	1.887
011149	Исправка вредности саобраћајних објеката	(1.434)	(75)	(1.509)
<b>011140</b>	<b>Саобраћајни објекти</b>	<b>453</b>	<b>(75)</b>	<b>378</b>
011152	Канализација	4.883	0	4.883
011159	Исправка вредности водоводне инфраструктуре	(2.182)	(98)	(2.280)
<b>011150</b>	<b>Водоводна инфраструктура</b>	<b>2.701</b>	<b>(98)</b>	<b>2.603</b>
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>2.692.738</b>	<b>(85.858)</b>	<b>2.606.880</b>

#### (2) Опрема - конто 011200

Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказало Опрему у износу од 374.206 хиљада динара (у 2021. години 405.131 хиљада динара). У Табели број 27 дат је преглед промене вредности опреме у 2022. години.

Табела број 27: Преглед промене вредности опреме у 2022. години

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Почетно стање	Промет	Крајње стање
011211	Опрема за копнени саобраћај	40.463	0	40.463
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	(19.753)	(5.569)	(25.322)
<b>011210</b>	<b>Опрема за саобраћај</b>	<b>20.710</b>	<b>(5.569)</b>	<b>15.141</b>
011221	Канцеларијска опрема	23.254	3.723	26.977
011222	Рачунарска опрема	32.591	881	33.472
011223	Комуникациона опрема	4.844	(44)	4.800
011224	Електронска и фотографска опрема	4.839	(464)	4.375
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	44	0	44
011229	Исправка вредности административне опреме	(46.593)	(484)	(47.077)
<b>011220</b>	<b>Административна опрема</b>	<b>18.979</b>	<b>3.612</b>	<b>22.591</b>
011253	Мерни и контролни инструменти	40.720	279	40.999
011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	-36.945	(2.294)	(39.239)
<b>011250</b>	<b>Медицинска и лабораторијска опрема</b>	<b>3.775</b>	<b>(2.015)</b>	<b>1.760</b>
011281	Опрема за јавну безбедност	34.717	(105)	34.612
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност	(23.739)	(3.540)	(27.279)
<b>011280</b>	<b>Опрема за јавну безбедност</b>	<b>10.978</b>	<b>(3.645)</b>	<b>7.333</b>
011291	Производна опрема	570.539	2.035	572.574
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме	(219.848)	(25.345)	(245.193)
<b>011290</b>	<b>Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема</b>	<b>350.691</b>	<b>(23.310)</b>	<b>327.381</b>
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>405.133</b>	<b>(30.927)</b>	<b>374.206</b>



### 2.3.2.2.2 Природна имовина (конто 014000)

Природна имовина исказана је у износу од 673.976 хиљада динара (у 2021. години 636.385 хиљада динара) и у целости се односи на земљиште, конто 014100.

### 2.3.2.2.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси ( конто 015000)

У Билансу стања Дирекције, на дан 31. децембар 2022. године Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 1.566.826 хиљада динара (у 2021. години 1.041.557 хиљада динара). На Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) односи се 1.293.339 хиљада динара, а на Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), 273.487 хиљада динара.

Вредности нефинансијске имовине у припреми и аванса приказана је у Табели број 28.

Табела број 28: Преглед вредности нефинансијске имовине у припреми и аванса

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање	Промет	Крајње стање
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	563.000	700.998	1.263.998
015122	Административна опрема у припреми	21.882	7.459	29.341
<b>015100</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>584.882</b>	<b>708.457</b>	<b>1.293.339</b>
015211	Аванси за стамбене објекте	11.018	(11.018)	0
015212	Аванси за пословне зграде и друге објекте	445.658	(172.171)	273.487
<b>015200</b>	<b>Аванси за нефинансијску имовину</b>	<b>456.676</b>	<b>(183.189)</b>	<b>273.487</b>
<b>015000</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми и аванси</b>	<b>1.041.558</b>	<b>525.268</b>	<b>1.566.826</b>



### (1) Нефинансијска имовина у припреми ( конто 015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.293.339 хиљада динара (у 2021. години 584.882 хиљаде динара) и односи се на: пословне зграде и друге грађевинске објекте у припреми и административну опрему у припреми.

У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31. децембар 2022. године, приказана је вредност пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми (конто 015112) по партнерима и закљученим уговорима, и односи се на складиште нафтних деривата у Пожеги и Смедереву.

У Табели број 29 дат је преглед вредности пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми (конто 015112), по партнерима и закљученим уговорима, које се односе на складиште нафтних деривата у Пожеги.

Табела број 29: Преглед вредности пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми (конто 015112), по партнерима и закљученим уговорима са образложењем - складиште нафтних деривата у Пожеги

Р. бр.	Назив партнера	Број и датум уговора	Опис	Износ у 000 дин.	Напомена (Из Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31.12.2022.)
1	МПП Јединство а.д., Севојно	338-702/2018-03 од 19. јула 2018. године	Извођење радова на изградњи резервоара Р-6 и завршетак радова на резервоару Р-5, и извођење радова на пратећој инфраструктури на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	273.960	Извођач радова је до 29. октобра 2021. године, извео све уговорене радове у вредности од 276.91 хиљада динара што је и констатовано у грађевинском дневнику. У 2022. години, добијено је Решење МУП-а Сектора за ванредне ситуације, Управе за превентивну заштиту, којом је утврђено да је Дирекција спровела мере заштите од пожара за изграђени резервоар Р-6. По извршеном Техничком пријему резервоара Р-6 од стране Комисије, Дирекција ће поднети захтев за добијање употребне дозволе у 2023. години. По добијању употребне дозволе, износ од 276.911 хиљада динара раздужиће се са конта 015112 а за исти износ ће се укњижити вредност новог основног средства - Резервоар Р-6.
		Наруџбеница број 404- 786/220-03 од 8. септембра 2020. године	Извођење накнадних грађевинских радова за завршетак пројекта резервоара Р-5 и Р-6, на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	2.951	
2	Лудан Engineering д.о.о., Београд	338-1484/2015-03 од 18. новембра 2015. године	Пројектовање и изградња резервоара Р-5 капацитета 5.000 m <sup>3</sup> на инсталацији "Пожега" у Пожеги	99.702	У 2022. години, добијено је Решење МУП-а Сектора за ванредне ситуације, Управе за превентивну заштиту којим је утврђено да Дирекција није спровела мере заштите од пожара за изграђени резервоар Р-5 и да се исти не може користити док се не испуне све мере заштите од пожара. У 2023. години отклониће се сви недостаци на противпожарном систему и покренуће се технички пријем резервоара Р-5 од стране Комисије. По извршеном техничком пријему Дирекција ће поднети захтев за добијање употребне дозволе резервоара Р-5 у 2023. години. По добијању употребне дозволе, износ од 99.702 хиљаде динара, раздужиће се са конта 015112 а за исти износ ће се укњижити вредност новог основног средства - Резервоар Р-5.
3	IMG Engineering & Construction д.о.о., Београд	338-369/2016-03 од 5. јула 2016. године	Стручни надзор над извођењем радова на изградњи два резервоара (Р5 и Р6) од по 5.000m <sup>3</sup> на инсталацији "Пожега" у Пожеги	6.362	По извршеном техничком пријему резервоара Р-5 и Р-6 од стране Комисије, Дирекција ће поднети захтев за добијање употребне дозволе у 2022. години. По добијању употребне дозволе, износ од 8.606 хиљада динара за услугу вршења стручног надзора, раздужиће се са конта 015112 а за исти износ ће се увећати вредност новог основног средства - Резервоари Р-5 и Р6
		Наруџбеница број 404- 551/2019-03 од 9. августа 2019. године	Стручни надзор над извођењем радова на пратећој инфраструктури на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	588	
		Наруџбеница број 404- 606/2019-03 од 14. октобра 2019. године	Стручни надзор над извођењем радова на текућем и ванредном одржавању на железничком претакалишту на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	588	





Р. бр.	Назив партнера	Број и датум уговора	Опис	Износ у 000 дин.	Напомена (Из Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31.12.2022.)
		Наруџница број 404-246/2021-03 од 10. маја 2021. године	Стручни надзор над извођењем радова на текућем на пумпној станици на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	1.068	
4	Технохидросфера д.о.о., Беоцин	338-504/2016-03 од 2. септембра 2016. године	Хидрогеолошка испитивања и израда елабората за бунаре за водоснабдевање ППЗ система на инсталацији "Пожега" у Пожеги	1.098	Технохидросфера је у уговореном року доставила Дирекцији израђен елаборат за бунаре за водоснабдевање ППЗ система на инсталацији "Пожега" у Пожеги
		338-1203/2018-03 од 30. октобра 2018. године	Извођење радова и изградња пројектне документације на бушењу и опремању реверсних бунара са повезивањем на ПП инсталацију на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	10.088	Извођач радова је до 31. децембра 2021. године, извео све уговорене радове у вредности од 9.500 хиљада динара и правдао их кроз две ситуације. За израђену пројектну документацију оправдан је аванс у износу од 588 хиљада динара.
5	Siemens д.о.о., Београд	338-683/2018-03 од 13. јула 2018. године	Извођење радова (пројектовање и изградња) на аутопретакалишту на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	144.453	Извођач радова је 31. децембра 2022. године, извео све уговорене радове и израдио пројектну документацију у вредности од 144.453 хиљада динара и правдао их кроз осам привремених ситуација и окончану ситуацију о чему је сачињен Записник о коначном обрачуна изведених радова број 338-683/2018-03 од 27. јуна 2022. године. По извршеном Техничком пријему аутопретакалишта од стране Комисије, Дирекција ће поднети захтев за добијање употребне дозволе у 2023. години. По добијању употребне дозволе, износ од 144.453 хиљаде динара, раздужиће се са конта 015112 а за исти износ ће се укњижити вредност новог основног средства - аутопретакалиште.
6	Project Execution Management д.о.о., (РЕМ) Београд	338-1385/2018-03 од 14. децембра 2018. године	Услуге стручног надзора над извођењем радова на аутопретакалишту на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги	2.820	Дирекција је до 31. децембра 2022. године, уплатила надзорном органу износ од 2.820 хиљада динара, за успостављање четири привремене и окончану ситуацију за услугу надзора над извођењем радова на аутопретакалишту на складишту нафтних деривата у Пожеги. По добијању употребне дозволе за аутопретакалиште, износ од 2.820 хиљада динара, раздужиће се са конта 015112 а за исти износ ће се увећати вредност новог основног средства - аутопретакалиште.
7	Гео инжењеринг БГП д.о.о., Београд	338-5/2019-03 од 8. јануара 2019. године	Вршење стручног надзора над извођењем радова на формирању сопственог изворишта подземних вода са повезивањем на ПП инсталацију на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги.	408	Дирекција је до 31. децембра 2021. године, уплатила надзорном органу износ од 408 хиљада динара, за испостављену окончану ситуацију за уговорен посао.
<b>Укупно</b>				<b>544.086</b>	

У Табели број 30 дат је преглед вредности пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми (конто 015112), по партнерима и закљученим уговорима, које се односе на складиште нафтних деривата у Смедереву.



Табела број 30: Преглед вредности пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми (конто 015112), по партнерима и закљученим уговорима са образложењем - складиште нафтних деривата у Смедереву

Р. бр.	Назив партнера	Број и датум уговора	Опис	Износ у 000 дин.	Напомена (Из Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31.12.2022.)
1	Процес пројект инжењеринг д. о. о., Београд	338-980/2017-03 од 8. децембра 2017. године	Израда пројектне документације за изградњу два резервоара од по 20.000м <sup>3</sup> и пројекта за реконструкцију Пристана два са пратећом инфраструктуром са повезивањем на постојећу инфраструктуру складишта нафтних деривата "Смедерево" у Смедереву.	7.080	Дирекција је исплатила аванс у висини од 100% од уговорене цене са урачунатим ПДВ-ом, тј. 7.080 хиљада динара. Процес пројект инжењеринг је до 31. децембра 2021. године оправдао дати аванс кроз три привремене ситуације и окончану ситуацију у износу од 7.080 хиљада динара, за израђену пројектну документацију. Наведени износ раздужиће се са конта 015112 када се изграде предметни резервоари и за исте се добије употребна дозвола тј. извршиће се укњижење објеката као основно средство Дирекције.
		Наруџбеница број 404-1094/2022-03 закључена у 2022. години	Усклађивање пројектне докуменације за изградњу четири резервоара од по 20.000 м <sup>3</sup> на складишту нафтних деривата у Смедереву са пројектном Модернизације складишта нафтних деривата у Смедереву израђен од стране НИС-а.	1.176	Наведени износ раздужиће се са конта 015112 када се изграде предметни резервоари и за исте се добије употребна дозвола тј. извршиће се укњижење објеката као основно средство Дирекције
		Наруџбеница број 404-1095/2022-03 закључена у 2022. години	Усклађивање пројектне документације за изградњу два резервоара од по 20.000 м <sup>3</sup> и реконструкција Пристана 2 на складишту нафтних деривата у Смедереву са пројектом Модернизације складишта нафтних деривата у Смедереву израђен од стране НИС-а.	1.176	
		Наруџбеница број 404-386/2016-03 од 21. јула 2016. године	Усклађивање израђене пројектно техничке документације за четири резервоара од по 20.000 м <sup>3</sup> за складиштење нафтних деривата на инсталацији "Смедерево" са важећим Законом о планирању и изградњи.	588	
2	Project Execution Management д. о. о., Београд	338-373/2022-03 од 24. марта 2022. године	Вршење стручног надзора над извођењем радова на резервоарима Р-21 и Р-22 од по 20.000 м <sup>3</sup> на складишту НД Смедерево у Смедереву	10.000	Вредност закључено уговора износи 14.820 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција је до 31. децембра 2022. године исплатила надзорном органу износ од 10.000 хиљада динара за испостављених седам привремених ситуација.
3	Ганкомонт д. о. о., Београд	338-856/2021-03 од 6. децембра 2021. године	Извођење радова на изградњи два резервоара од по 20.000 м <sup>3</sup> Р-21 и Р-22 са пратећом инфраструктуром на складишту нафтних деривата "Смедерево" у Смедереву.	850.136	Уговорена вредност износи 1.130.95 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција је у обавези да уплати извођачу радова аванс по годинама и то: у 2021. износ од 445.000 хиљада динара, у 2022. износ од 440.000 хиљада динара, у 2023. износ од 245.495 хиљада динара. Извођач радова је до 31. децембра 2022. године, извео уговорене радове у вредности од 850.136 хиљада динара и правдао их кроз девет привремених ситуација. Наведени износ се не слаже са књиговодственим стањем из разлога што је девета привремена ситуација у износу од 166.999 хиљада динара књижена у 2023. години јер је електронска фактура урађена 4. јануара 2023. године иако је на истој датум промета (извршени радови) 31. децембар 2022. године, тако да Комисија констатује да је неслагање са књиговодством техничке природе а не стварно неслагање. По завршетку радова, извршиће се Технички пријем објекта и поднети захтев за добијање употребне дозволе у 2024. години. По добијању употребне дозволе, износ за укупно уговорене радове ће се



Р. бр.	Назив партнера	Број и датум уговора	Опис	Износ у 000 дин.	Напомена (Из Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31.12.2022.)
					раздужити са конта 015112 а за исти износ ће се укњижити вредност нових основних средстава Р-21 и Р-22.
4	Термоенерго Инжењеринг, Београд	338-477/2014-03 од 31. јула 2014. године	Набавка услуге израде пројектно техничке документације за изградњу резервоара 4x20.000м <sup>3</sup> за складиштење нафтних деривата и пратеће инфраструктуре на инсталацији "Смедерево" у Смедереву.	11.970	Уговорена вредност износ 11.970 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција је са уплатом аванс, и две рате у целини реализовала уговор у износу од 11.970 хиљада динара са ПДВ-ом. Наведени износ моћи ће да се раздужи са конта 015112 када се изграде предметни резервоари и за исте се добије употребна дозвола тј. извршиће се укњижење објеката као основно средство Дирекције.
		Наруџбеница број 404-444/2016-03 од 10. августа 2016. године	Припрема пројектне документације за прибављање грађевинске дозволе за фазну градњу четири резервоара од по 20.000м <sup>3</sup> на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву.	587	Износ рачуна по наруџбеници је 587 хиљада динара са ПДВ-ом. По добијању решења о грађевинској дозволи од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 351-02-00246/2019-07 од 8. октобра 2019. године, Дирекција је платила наведени износ Термоенерго Инжењерингу.
5	ЈП "Србијагас" Нови Сад, ЕД Електроморава, Смедерево, ЈКП Водовод Смедерево, ЈВП Србијаводе Београд, Завод за заштиту споменика културе Смедерево, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (контрола студије оправданости идејних пројеката)	Плаћање такси (општинских и републичких) за добијање локацијских услова за пројекат изградње резервоара 4x20.000м <sup>3</sup> у Смедереву.		759	ЈП "Србијагас" Нови Сад, 4 хиљаде динара ЕД Електроморава, Смедерево, 3 хиљаде динара ЈКП Водовод Смедерево, 10 хиљада динара ЈВП Србијаводе Београд, 26 хиљада динара Завод за заштиту споменика културе Смедерево, 48 хиљада динара Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, 38 хиљада динара Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (контрола студије оправданости идејних пројеката), 630 хиљада динара.
<b>Укупно</b>				<b>883.472</b>	



Увидом у Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у делу Ш.5 који се односи на Извештај комисије за попис инвестиција у току са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Дирекција је у делу „Образложење по контима“, приказала стање нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 и аванса за нефинансијску имовину – конто 015200, које се разликује од стања евидентираног у помоћној евиденцији и исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2012. године, за 32.779 хиљада динара (Табела број 31).

Табела број 31: Преглед стања нефинансијске имовине у припреми и аванса у помоћној евиденцији и Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Помоћна евиденција	Попис на дан 31. децембра 2022. године	Разлика
015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.293.339	1.427.558	(134.219)
015200	Аванси за нефинансијску имовину	273.487	106.489	166.998
<b>Укупно 015000</b>		<b>1.566.826</b>	<b>1.534.047</b>	<b>32.779</b>

**Откривена неправилност:** Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине у припреми и аванса – група 015000, на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 32.779 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 и 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се не изврши попис имовине корисника буџетских средстава, постоји ризик од могућег отуђења имовине Републике Србије

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врши попис нефинансијске имовине у припреми и аванса на начин утврђен у Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## (2) Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 273.487 хиљада динара (у 2021. години 456.675 хиљада динара) и у целости се односе на авансе за пословне зграде и друге објекте.

У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31. децембар 2022. године, приказана је вредност аванса за пословне зграде и друге објекте (конто 015212) по партнерима и закљученим уговорима, и односи се на складиште нафтних деривата у Пожеги и Смедереву.

У Табели број 32 дат је преглед вредности аванса за пословне зграде и друге објекте (конто 015212), по партнерима и закљученим уговорима, који се односе на складиште нафтних деривата у Пожеги.



Табела број 32 Преглед вредности аванса за пословне зграде и друге грађевинске објекте (конто 015212), по партнерима и закљученим уговорима са образложењем - складиште нафтних деривата у Пожеги

Р. бр.	Назив партнера	Број и датум уговора	Опис	Износ у 000 дин.	Напомена (Из Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31.12.2022.)
1	Технохидросфера д.о.о., Беоцин	338-1203/2018-03 од 30. октобра 2018. године	Извођење радова-израда пројектне документације и извођење радова на бушењу и опремању реверсних бунара са повезивањем на ПП инсталацију на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги.	2.532	Вредност закљученог уговора је 12.620 хиљада динара. Дирекција је била у обавези да исплати извођачу радова аванс у висини од 100% од уговорене вредности. До 31. децембра 2021. године Технохидросфера оправдала је дати аванс за радове у износу од 9.500 хиљада динара, и оправдала је дати аванс за израду пројектне документације у износу од 588 хиљада динара. Укупно неоправдани аванс за израду пројектне документације износи 2.532 хиљаде динара. Реализација пројектне документације за геолошка истраживања за потребе формирања изворишта подземних вода на складишту НД у Пожези одобрена је по Решењу Министарства рударства и енергетике број:310-02-00023/2019-02 од 25.06.2019.године. Целокупна истраживања подељена су у две фазе, у првој фази од 2019.-2021.године изведена су два истражно-експлоатациона бунара, након чега се у 2022.години прелази у другу фазу једногодишњег мониторинга нивоа подземних вода, тестирање бунара и анализирање квалитета захваћених вода и др. Наставак истраживања на предметној локацији вршиће се наредних пет година како би се сагледала свеобухватна хидрогеолошка ситуација на терену и добили прецизни подаци за балансирање резерви.
2	Project Execution Managment д. о. о., Београд	338-453/2021-03 од 16. јула 2021. године	Израда пројектне документације за реконструкцију хидрантске мреже на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги.	5.820	Уговорена цена је 5.820 хиљада динара. По горе наведеном уговору Дирекција је уплатила аванс у висини од 100% од уговорене цене, 5.820 хиљада динара. Дати аванс правдаће се на основу израђене пројектне документације, по добијању грађевинске дозволе за извођење радова на хидрантској мрежи од стране надлежног министарства и исходавања Решења од стране МУП-а.
3	Siemens д. о. о., Београд	338-720/2022-03 од 10. јуна 2022. године	Пројектовање и реконструкција система дојеаве пожара и детекције гаса за резервоаре Р-5, Р-6 и ВРУ јединицу на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги. (закључен је анекс I уговора)	30.537	Вредност закљученог уговора је 30.538 хиљада динара. Према уговору, Дирекција је била у обавези да исплати извођачу радова аванс у висини од 30.538 хиљада динара. Рок за завршетак радова је 31. децембар 2023. Дати аванс правдаће се кроз испостављене привремене и окончану ситуацију за пројектовање и изведене радове потписане и оверене од стране надзорног органа и Дирекције, с тим што ће се износ сваке испостављене ситуације умањити за дати аванс до коначног правдања уплаћеног аванса.
4	Д. о. о., Телекомуникације, Блаце	338-1616/2022-03 од 17. новембра 2022. године	Извођење радова на реконструкцији хидрантске мреже и противпожарног система на складишту нафтних деривата "Пожега" у Пожеги.	32.735	Уговорена цена за извођење радова је 32.735 хиљада динара. Дирекција је уплатила аванс у висини од 100% од уговорене цене односно 32.735 хиљада динара. Дати аванс правдаће се кроз испостављене привремене и окончану ситуацију за изведене радове, потписане и оверене од стране надзорног органа и Дирекције, с тим што ће се износ сваке испостављене ситуације умањити за дати аванс до коначног правдања уплаћеног аванса.
<b>Укупно</b>				<b>71.624</b>	

У Табели број 33 дат је преглед вредности аванса за пословне зграде и друге објекте (конто 015212), који се односи на закључен уговор са Танкмонт д. о. о., Београд и односи се на складиште нафтних деривата у Смедереву.



Табела број 33: Преглед вредности аванса за пословне зграде и друге грађевинске објекте (конто 015212), по партнерима и закљученим уговорима са образложењем - складиште нафтних деривата у Смедереву

Р. бр.	Назив партнера	Број и датум уговора	Опис	Износ у 000 дин.	Напомена (Из Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31.12.2022.)
1	Танкмонт д.о.о., Београд	338-865/2021-03 од 6. децембра 2021. године	Извођење радова на изградњи два резервоара од по 20.000м <sup>3</sup> Р-21 и Р-22 са пратећом инфраструктуром на складишту нафтних деривата "Смедерево" у Смедереву.	34.864	Вредност уговора је 1.130.495 хиљада динара. По горе наведеном уговору Дирекција је у обавези да уплати извођачу радова аванс по годинама и то: у 2021. години износ од 445.000 хиљада динара, у 2022. години износ од 440.000 хиљада динара и у 2023. години 245.495 хиљада динара. Извођачу радова је уплаћен аванс за 2021. и 2022. годину у укупном износу од 885.000 хиљада динара. До 31. децембра 2022. године, извођач радова је кроз девет привремених ситуација оправдао аванс у износу од 850.135 хиљада динара. Преостали износ од 34.864 хиљаде динара неоправданог аванса не слаже се са књиговодственим стањем чији је износ 201.863 хиљаде динара, из разлога што је девета привремена ситуација у износу од 166.999 хиљада динара књижена у 2023. години јер је електронска фактура урађена 4. јануара 2023. године иако је на истој датум промета (извршени радови) 31. децембар 2022. године, тако да Комисија констатује да је неслагање са књиговодством техничке природе а не стварно неслагање.
<b>Укупно</b>				<b>34.864</b>	

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је да је Дирекција више исказала вредност аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) за 166.999 хиљада динара. Наведени износ односи се на извођење радова на изградњи два резервоара од по 20.000м<sup>3</sup> Р-21 и Р-22, са пратећом инфраструктуром на складишту нафтних деривата Смедерево у Смедереву по уговору број 338-856/2021-03 од 6. децембра 2021. закљученим са извођачем радова Танкмонт д. о. о., Београд. Наведени добављач је испоставио девету привремену ситуацију број 138/2022 од 4. јануара 2023. године, са датумом промета 31. децембар 2022. године коју је Дирекција књижила у својим пословним књигама у 2023. години, уместо у 2022. години. За износ од 166.999 хиљада динара, Дирекција је мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100). У вези наведеног, Дирекција је дала образложење у извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у делу који се односи на Извештај комисије за попис инвестиција у току са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што је приказано у Табели број 33.



**Откривена неправилност:** Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала вредност аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) за износ од 166.999 хиљада динара а за исти износ ја мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми (конто 015100). Испостављену девету привремену ситуацију број 138/2022 од 4. јануара 2023. године, са датумом промета 31. децембар 2022. године, Дирекција је књижила у својим пословним књигама у 2023. години уместо у 2022. години, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање података о нефинансијској имовини у припреми и авансима може да има за последицу нетачно исказивање података у финансијским извештајима што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене које се односе на авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.2.2.4 Нематеријална имовина – конто 016000

У Билансу стања Дирекције, на дан 31. децембар 2022. године, Нематеријална имовина исказана је у износу од 18.786 хиљада динара (у 2021. години 25.688 хиљада динара).

Преглед вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2022. године приказан је у Табели број 34.

Табела број 34: Преглед вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2022. године

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање	Промет	Крајње стање
016111	Компјутерски софвер	36.800	466	37.266
016119	Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер	(11.112)	(7.368)	(18.480)
<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>25.688</b>	<b>(6.902)</b>	<b>18.786</b>

Набавка добра – системски софтвер у износу од 466 хиљада динара описана је у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина.

#### 2.3.2.2.5 Залихе (група 021000)

Дирекција на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања на групи 021000 – Залихе исказала износ од 28.777.337 хиљада динара (у 2021. години износ од 14.630.776 хиљада динара) који се у целости односи на робне резерве.

Преглед промена робних резерви у 2022. годину приказан је у Табели број 35:

Табела број 35: Преглед промена вредности робних резерви у 2022. годину

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Стање на дан 1. јануар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
021111	Робне резерве	(2.120.491)	12.026.070	14.146.561
0211111	Робне резерве - роба у туђем складишту	9.762.104	9.762.104	0
0211114	Робне резерве - роба у сопственим складиштима - СД	6.978.935	6.978.935	0
0211115	Дата роба у закуп - посебне намене - Савезна дирекција за робне резерве	2.240	2.240	0
0211116	Робне резерве - туђа хуманитарна роба	7.988	7.988	0
<b>Укупно:</b>		<b>14.630.776</b>	<b>28.777.337</b>	<b>14.146.561</b>

Дирекција је у току 2022. године вредносне промене стања залиха (улаз и излаз) евидентирала у оквиру субаналитичког рачуна 021111 – Робне резерве. Наиме, по објашњењу које смо добили од Дирекције, иако у помоћној књизи постоје отворени и други субаналитички



рачуни на којима је исказано стање залиха робних резерви по почетном стању, Дирекција користи само један субаналитички рачун (021111 – Робне резерве) због тога што је 30. јуна 2017. године извршила пренос стања залиха из старог пословног програма „Бреза“ у нови програм Битимпекс. Пренета су стања са рачуна 0211111, 0211114, 0211115 и 0211116 у укупном износу од 16.751.267 хиљада динара, који су до тад имали своје лагер листе. Од тог момента у новом програму лагер листе се воде само за субаналитички рачун 021111, док се вредносно стање на субаналитичким рачунима 0211111, 0211114, 0211115, 0211116 преноси сваке године и не врше корекције за такуће промене на залихама (улаз и излаз).

У оквиру субаналитичког рачуна 021111 Дирекција води три лагер листе и то:

- Лагер листа – енергенти,
- Лагер листа – пољопривредно прехранбени производи и
- Лагер листа – посебне намене.

У следећој Табели је дат упоредни преглед стања залиха на дан 31. децембар 2022. године у односу на презентоване евиденције:

Табела број 36: Упоредни преглед стања залиха на дан 31. децембар 2022. године у односу на презентоване евиденције

у хиљадама динара

Кonto	Врста евиденције	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање по попису на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
021000	Лагер листа - енергенти	8.400.479	10.382.761	(550.251)
	Лагер листа - посебне намене	1.432.031		
	Лагер листа - пољопривредно прехранбени производи	18.975.870	Извештај о попису не садржи вредност	18.975.870
	<b>Укупно:</b>	<b>28.808.380</b>	<b>10.382.761</b>	<b>18.425.619</b>
	Закључни лист и Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године	28.777.337		28.777.337
	<b>Разлика</b>	<b>31.043</b>		<b>31.043</b>

На основу увида у презентоване робне картице идентификовано је да приликом излаза залиха са стања робних резерви софтвер не рачуна на исправан начин просечну цену. Такође, софтвер дозвољава да количинско и вредносно стање залиха буде негативно тј. да се евидентирају излазне количине и вредности иако на стању тренутно нема залиха.

Поред наведеног, Дирекција није била у могућности да нам извуче лагер листе залиха робних резерви које би садржале све потребне елементе (почетно стање, текући промет и крајње стање - количинско и вредносно).

**Откривена неправилност:** На дан 31. децембар 2022. године на залихама робних резерви Дирекција је 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, као и који омогућава да се исказу 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, као 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 неевидентира промене које настају током године на залихама што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Због неадекватног евидентирања, вршења пописа, неадекватних контрола постоји ризик од нетачног исказивања залиха у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују све узроке који могу утицати на евидентирање, попис и на приказивање залиха у финансијским извештајима и да исте отклоне како би залихе у финансијским извештајима биле исказане у складу са прописима.

### 2.3.2.3. Финансијска имовина (конто 100000)

Финансијска имовина је исказана у износу од 33.724.301 хиљаду динара ( у 2021. години 23.449.552 хиљаде динара). Упоредни преглед стања финансијске имовине по годинама приказани су у Табели број 37.

Табела број 37: Преглед стања финансијске имовине по годинама

у хиљадама динара

Конто	Назив	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	547.616	1.397.598	849.982
<b>110000</b>	<b>Дугорочна домаћа финансијска имовина</b>	<b>547.616</b>	<b>1.397.598</b>	<b>849.982</b>
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	290.730	973.211	682.481
122000	Краткорочна потраживања	18.506.453	18.575.352	68.899
123000	Краткорочни пласмани	1.918.314	8.032.986	6.114.672
<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, харије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто</b>	<b>20.715.497</b>	<b>27.581.549</b>	<b>6.866.052</b>
131000	Активна временска разграничења	2.186.439	4.745.154	2.558.715
<b>130000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>2.186.439</b>	<b>4.745.154</b>	<b>2.558.715</b>
<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>23.449.552</b>	<b>33.724.301</b>	<b>10.274.749</b>

#### 2.3.2.3.1 Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у износу од 1.397.598 хиљада динара (у 2021. години 547.616 хиљада динара) и у целости се односи на домаће акције и остали капитал.



Табела број 38: Преглед домаћих акција и осталог капитала по субанатичким контима

у хиљадама динара

Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Напомена
<b>1119311 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским институцијама - конверзија</b>		
Група друштва Ми Лала Станковић ад	62.925	обрисан из Регистра привредних субјеката код АПР-а
Житопромет Млинпек доо	24.390	100% власник физичко лице
Србијанка прехранбена индустрија у стечају	21.787	
Дневник холдинг доо Дневник новине	15.335	обрисан из Регистра привредних субјеката код АПР-а
14. октобар ИМК дд у стечају	11.724	
<b>Укупно:</b>	<b>136.161</b>	
<b>1119312 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским институцијама - конверзија вредносно</b>		
Група друштва Ми Лала Станковић ад	1.648	обрисан из Регистра привредних субјеката код АПР-а
Дневник холдинг доо Дневник новине	1.304	обрисан из Регистра привредних субјеката код АПР-а
Рашка ТК, Нови Пазар	165.291	обрисан из Регистра привредних субјеката код АПР-а
ДП Нитекс	17.350	обрисан из Регистра привредних субјеката код АПР-а
14. октобар ИМК дд у стечају	8.463	
<b>Укупно:</b>	<b>194.056</b>	
<b>1119411 - Учешће капитала у домаћим пословним банкама - акције</b>		
Агробанка у стечају	4.160	по подацима Централног регистра за хартије од вредности Дирекција на дан 31. децембар 2022. године поседује 416 акција
<b>Укупно:</b>	<b>4.160</b>	
<b>1119412 - Учешће капитала у домаћим предузећима</b>		
ДД мешовита својина Јединство, Велика Греда	7	
<b>Укупно:</b>	<b>7</b>	
<b>1119413 - Учешће капитала у домаћим правним лицима - акције</b>		
Јумко ад Врање у УППР-у	210.430	по подацима Централног регистра за хартије од вредности Дирекција на дан 31. децембар 2022. године поседује 210430 акција
Каблови ад Јагодина	849.663	по подацима Централног регистра за хартије од вредности Дирекција на дан 31. децембар 2022. године поседује 849663 акција
ФАП Корпорација ад - у УППР-у	3.121	по подацима Централног регистра за хартије од вредности Дирекција на дан 31. децембар 2022. године поседује 3121 акција
<b>Укупно:</b>	<b>1.063.214</b>	
<b>Укупно:</b>	<b>1.397.598</b>	

**Откривена неправилност:** Дирекција је у оквиру Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала домаће акције и дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 288.243 хиљаде динара с обзиром да су субјекти код којих би Дирекција требало да има учешће избрисани из Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре или се у истом не води Дирекција као власник капитала. Пописна комисија у свом Извештају о извршеном попису готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2022. године исто није навела. Наведено није у складу са чланом 9 Уредебе о буџетском рачуноводству и 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.

**Ризик:** Уколико попис потраживања није спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није извршено усклађивање књиговодственог стања са пописом, постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирају пословне промене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да врше попис домаћих акција и сачињавају извештај о истом у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.



### 2.3.2.3.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (конто 121000)

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 973.211 хиљада динара (у 2021. години 290.730 хиљада динара). Наведена средства евидентирана су на економским класификацијама приказаним у Табели број 39.

Табела број 39: Структура новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2021. и 2022. године

Конто	Назив	у хиљадама динара	
		Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године
121100	Жиро и текући рачун	290.730	973.211
	<b>Укупно:</b>	<b>290.730</b>	<b>973.211</b>

#### (1) Жиро и текући рачуни - конто 121100

Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 973.211 хиљада динара и односе се на стања на евиденционим рачунима који се воде код Управе за трезор (у 2021. години 290.730 хиљада динара). У Табели број 40 приказано је стање динарских средстава по евиденционим рачунима и економским класификацијама.

Табела број 40: Преглед стања по евиденционим рачунима на дан 31. децембар 2022. године код Управе за трезор

Редни број	Евиденциони рачун	Конто	Опис	у хиљадама динара
				Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	840-4037721-34	121117	Продаја брашна	972.794
2	840-4018721-95	1211130	Течна горива нафтног порекла	417
	<b>Укупно</b>			<b>973.211</b>

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су средства исказана на жиро и текућим рачунима правилно евидентирана и исказана.

### 2.3.2.3.3 Краткорочна потраживања (конто 122000)

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 18.575.352 хиљаде динара (у 2021. години 18.506.453 хиљаде динара).

Преглед краткорочних потраживања приказан је у Табели број 41.

Табела број 41: Структура краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

Ред. Бр.	Конто	Назив	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Почетно стање	Текући промет		Стање на дан 31. децембар 2022. године
					Дугује	Потражује	
0	1	2	3	4	5	6	7(4+5-6)
1	122110	Купци у земљи	11.529.138	11.529.138	4.610.913	3.609.524	12.530.527
2	122130	Потраживања за камате и дивиденде	59.687	59.687	(3.691)	99.810	(43.814)
3	122140	Потраживања од запослених	1	1	0	0	1
4	122150	Потраживања од других органа и организација	286.290	286.290	0	0	286.290
5	122160	Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.827	1.827	0	0	1.827
6	122190	Остала потраживања	6.629.510	6.629.510	2.853.379	3.682.368	5.800.521
	<b>Укупно</b>		<b>18.506.453</b>	<b>18.506.453</b>	<b>7.460.601</b>	<b>7.391.702</b>	<b>18.575.352</b>

У табели број 42 дат је преглед приказано је стање потраживања у помоћној књизи, бруто билансу и стања по попису на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 42: Преглед стања потраживања на дан 31 децембар 2022. године

Ред. бр.	Опис	Дугује	Потражује	Салдо
1	Стање у помоћној књизи купаца на дан 31. децембар 2022. године	19.476.896	901.544	18.575.352
2	Стање у бруто билансу на дан 31. децембар 2022. године	19.121.696	546.344	18.575.352
3	<b>Разлика (1-3)</b>	<b>355.200</b>	<b>355.200</b>	<b>0</b>
4	Потраживања утврђена пописом на дан 31. децембар 2022. године			18.777.761
5	<b>Разлика (4-5)</b>			<b>202.408</b>

У извештају о попису Комисије за попис потраживања и обавеза није констатована разлика између стварног стања потраживања утврђеног пописом и књиговодственог стања



потраживања од купаца, спорних потраживања и потраживања за уговорене камате на дан 31. децембар 2022. године у износу од 202.408 хиљада динара.

Комисија за попис, за потраживања за робу дату на зајам није утврдила да ли су по уговорима о зајму који су престали да важе у 2022. години, зајмопримци вратили позајмљене количине робе, као ни износ потраживања за зајам робе (прехрана) за које нису спроведене компензације за враћену робу и износ потраживања од зајмопримаца који нису вратили робу у уговореном року, а за које је у складу са уговорима, Дирекција у обавези да активира средства обезбеђења ради намирења вредности позајмљене робе.

**Откривена неправилност:** У Извештају о попису централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, комисија за попис:

- није утврдила разлику између стварног стања потраживања и књиговодственог стања,
- није утврдила износе потраживања од дужника по уговорима којима је престао рок важења, за робу дату на зајам (прехрана) која је враћена до 31. децембра 2022. године, а које треба компензовати,

- није утврдила износе потраживања од дужника за робу дату на зајам, по уговорима којима је престао рок важења, која није враћена до 31. децембра 2022. године, а за које је у складу са уговорима Дирекција у обавези да активира средства обезбеђења ради намирења вредности позајмљене робе,

- 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.

**Ризик:** Уколико попис потраживања није спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није извршено усклађивање књиговодственог стања са пописом, постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања ревидирали смо путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Републичка дирекција за робне резерве упутило на адресе купаца.

На захтев ревизије Дирекција је упутила независне конфирмације на адресе 163 дужника које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Конфирмације су послате дужницима са највишим дуговним и потражним прометом у току године, као и дужницима са највишим салдима.

До завршетка ревизије, одговорено је на 64 захтева за конфирмацијом што износи 39%, од којих је код 28 потврђено и усаглашено стање потраживања.

Износ неусаглашених потраживања је 1.944.743 хиљаде динара, од којих је 29 дужника исказало дуговање више него у помоћној књизи купаца за износ од 1.366.868 хиљада динара. Шест дужника је исказало мање дуговање него у помоћној књизи купаца за износ од 577.875 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 99 дужника је 9.428.095 хиљада динара. Преглед неусаглашених потраживања од продаје и других потраживања приказан је у Табели број 43.



Холдинг рударско металуршко хемијски комбинат „Трепча“ је у допису број 245 од 30. марта 2023. године, достављеном на адресу Државне ревизорске институције, навео да не постоји документација која би потврдила или оспорила обавезе и потраживања јер је иста уништена и погубљена током ратних дејстава 1999. године. Потраживање Дирекције од наведеног дужника на дан 31. децембар 2022. године износи 21.780 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед неусаглашених потраживања од продаје и других потраживања

у хиљадама динара

Редни број	Назив дужника	Салдо по књигама	Салдо код дужника	Неусаглашена (више исказана) потраживања	Неусаглашена (мање исказана) потраживања
0	1	2	3	4 (2-3)	5 (3-2)
1	ЈКП Енергетика - Трстеник	325.971	301.374	24.597	
2	Здравствени центар Ужице	1.672	209	1.463	
3	Општа болница „Ђорђе Јовановић“	308	205	103	
4	Тривит ДОО	0	(3.802)	3.802	
5	ДМБ холдинг компанија	1.729	0	1.729	
6	Б.Д.	713	0	713	
7	Зорка минерална ђубрива - у стечају	85.925	505.316		419.391
8	Министарство правде-Први основни суд у Београду	250	0	250	
9	Месопромет ДОО Београд - у УППР-	85.472	22.704	62.768	
10	Гранд инжењеринг - у УППР-у	61.435	120.037		58.602
11	ДОО МДН агри	159.629	0	159.629	
12	ЈКП Комуналац	137.566	131.015	6.551	
13	Млиностеп ДОО - у стечају-	415.110	217.915	197.195	
14	ЈИК банка АД	1.798	48.514		46.716
15	Вестол ДОО	11.182	0	11.182	
16	СЗР Б.А.	76.855	81.145		4.290
17	Икебана ДОО, Краљево	4.945	0	4.945	
18	ЈКСП Зајечар	195.230	244.105		48.875
19	Сумец ДОО	130.776	93.935	36.841	
20	ЈКП топлана - Ваљево	174.953	23.132	151.821	
21	ЈП Нови дом - Врање	163.837	110.303	53.534	
22	ЈП Грејање - Смедерево	239.857	239.637	220	
23	Агроплод ДОО Гложан	99.980	99.550	430	
24	ЈП ББ Терм - Бајина Башта	130.268	107.404	22.864	
25	Општина Мајданпек - Општинска управа	87.167	279	86.888	
26	ЈКП Бадњево - Неготин	78.926	62.459	16.467	
27	ЈП Јединство - Кладово	53.959	48.865	5.094	
28	ЈКП Топлана - Књажевац	43.813	43.814		1
29	ЈКП Топлана - Лесковац	51.154	35.064	16.090	
30	Општина Неготин	31.719	0	31.719	
31	Млин Ђорђић ДОО	446.518	5.728	440.790	
32	ЈКП Градска топлана - Ниш	26.134	0	26.134	
33	Д.Л.	2.170	1.683	487	
34	ЈКП Сава Пећинци	2.525	1.997	528	
35	ЈКП услуга Озаци	2.034	0	2.034	
	<b>Укупно</b>	<b>3.575.485</b>	<b>2.786.493</b>	<b>1.366.868</b>	<b>577.875</b>

**Откривена неправилност:** Дирекција није усагласила стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу најмање од 1.944.743 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Ако се не усагласе потраживања на дан састављања финансијских извештаја, постоји ризик од нетачних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



### (1) Купци у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи евидентирана су и исказана у износу од 12.530.527 хиљада динара. Исказана потраживања се односе на спорна потраживања у износу од 11.873.665 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 1.087.731 хиљаду динара и исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 430.869 хиљада динара

#### Потраживања од купаца

Потраживања од купаца исказана су у износу од 1.087.731 хиљаду динара.

На одабраном узорку ревидирана су потраживања по основу испоруке брашно „Т-500“ произвођачима хлеба. На основу закључака Владе Републике Србије и списка привредних друштава са одобреном количином робе за испоруку, сачињених од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација Дирекција је закључивала уговоре о интервентној испоруци брашна „Т-500“ произвођачима хлеба по цени од 30,00 дин/кг без ПДВ-а, односно 33,00 дин/кг са ПДВ-ом. Произвођачи хлеба су вршили авансну уплату на наменски рачун Дирекције. По извршеној испоруци купцима је испостављен рачун. У прилогу рачуна су налози за испоруку, отпремнице складиштара и магацински излаз. У Табели број 44 приказана су ревидирана потраживања по основу испоруке брашна „Т-500“ произвођачима хлеба.

Табела број 44: Преглед ревидираних потраживања од произвођача хлеба

Редни број	Назив купца	испоручена количина брашна Т-500 у кг	Фактурисано у хиљадама динара
1	АС-Браћа Станковић	10.550.000	348.150
2	ДОН-ДОН ДОО	2.001.110	66.036
3	НИНИ-С 2012 ДОО	1.173.980	38.741
4	ПП СРЕТЕН ГУДУРИЋ АД	1.406.500	46.415
5	СЗПР ФИЛИП Т. Љ ПРЕДУЗЕТНИК	1.377.811	45.468
6	ТРИВИТ ДОО	935.960	30.887
7	ЖИТОПЕК АД	949.980	31.349
	<b>Укупно</b>	<b>18.395.341</b>	<b>607.046.253</b>

Дирекција није презентовала рачуноводствену документација на основу које су евидентирана потраживања на конту 122111(5) – Потраживања од приватизације. Наведена потраживања исказана су у износу од 173.998 хиљада динара.

Потраживања по основу робне размене исказана су у износу од 32.014 хиљада динара. Ревидирана су потраживања по основу робне размене у износу од 16.782 хиљаде динара. Дирекција је на основу Закона о робним резервама и закључака Владе Републике Србије закључивала уговоре о робној размени. Потраживања су евидентирана на основу фактура у прилогу којих су налози за испоруку, потврде о искладиштењу и отпремнице складиштара.

Потраживања по основу активирања средстава обезбеђења - меница ради намирења дуговања износе 816.442 хиљаде динара.

#### Спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 11.873.665 хиљада динара.

На дан 1. јануар 2022. године Спорна потраживања исказана су у износу од 11.671.928 хиљада динара. У току 2022. године евидентирана су спорна потраживања у износу од 577.912 хиљада динара, а умањена су у износу од 376.175 хиљада динара.

Део спорних потраживања у износу од 142.288 хиљада динара се односи на потраживања од привредних друштава на територији Косова и Метохије. Дирекција је 2004. године пријавила целокупну имовину и потраживања пред UMNIK EUPillar Belgrade Office. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 023-4969/2016 од 24. маја 2016. године и Закључак 05 број: 023-12708/2019 од 26. децембра 2019. године у којима је препоручено надлежним органима државних поверилаца да не издају налоге за блокаду рачуна, односно да не спроводе наплате својих потраживања према субјектима приватизације чије се седиште налази или претежна делатност обавља на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија или чија се имовина налази на истој територији до 31. децембра 2020. године.



Према образложењу Дирекције од 28. априла 2023. године, статус наведених потраживања је непознат.

### **(2) Потраживања за камате и дивиденде - конто 122130**

Највећи део потраживања у износу од 21.256 хиљада динара односи се на потраживања за уговорене камате. На одабраном узорку утврђено је да се камата обрачунава у складу са закљученим уговорима о зајму. Уговорима је дефинисано да зајмопримац на вредност позајмљене робе плаћа камату у висини есконтне стопе Народне банке Србије, при чему је основица за обрачун камате тржишна вредност робе на дан обрачуна камате.

Износ од 11.390 хиљада динара односи се на потраживања за затезне камате за кашњења.

### **(3) Остала потраживања од државних органа и организација - конто 122155**

Остала потраживања од државних органа и организација исказана су износу од 286.290 хиљада динара. У поступку ревизије није презентована документација на основу које би се потврдило евидентирано и исказано стање у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године. Дирекција је доставила образложење број 344/2023-2 од 12. априла 2023. године у коме наводи да нема сазнања где се налази рачуноводствена документација и да ли је због истека рока чувања иста издвојена ради уништења.

### **(4) Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса – конто 122160**

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса исказана су у износу од 1.827 хиљада динара. У поступку ревизије Дирекција је презентовала преглед промета по контима у периоду од 1. јануара 2003. до 31. децембра 2003. године и у периоду 1. јануар 2004. до 31. децембра 2004. године на основу којих се може закључити да закључно са 31. децембром 2022. године није било промена стања и да се евидентирани износи односе на потраживања за претплаћене порезе/акцизе у износу од 1.729 хиљада динара, потраживања за претплаћене порезе Савезне дирекције за робне резерве у износу од 92 хиљаде динара и потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе у износу од 6 хиљада динара. Дирекција је доставила образложење број 344/2023-2 од 12. априла 2023. године у коме наводи да нема сазнања где се налази рачуноводствена документација и да ли је због истека рока чувања иста издвојена ради уништења. Такође, Дирекција није презентовала документацију да је извршила усаглашавање стања потраживања са надлежним пореским органима.

Иако наведена потраживања датирају из ранијег периода (старост преко десет година) и чија наплата није извесна, Дирекција их исказује као потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса, уместо као спорна потраживања.

**Откривена неправилност:** Дирекција на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања исказује потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.827 хиљада динара, а која потичу из ранијег периода (преко десет година) и чија наплата није извесна, уместо као спорна потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, Дирекција за наведена потраживања није вршила усаглашавање са надлежним пореским органима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Дирекција не предузима мере и активности за наплату потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости.

**Препорука број 20:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврши усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима и да у складу са тим предузме одговарајуће активности и изврши одговарајућа књижења.



### (5) Остала потраживања – konto 122190

Остала потраживања исказана су у износу од 5.800.521 хиљаду динара.

Износ од 5.001.897 хиљада динара односи се на потраживања по основу уговора о зајму робе. Роба се даје на зајам у складу са Уредбом о условима давања на зајам и закуп појединих врста роба, а на основу закључених уговора. Потраживања су евидентирана на основу фактура, у прилогу којих су потврде о искладиштењу налози за испоруку, потврде о отпреми позајмљене робе.

Комисија за попис је у извештају о попису констатовала да је враћена позајмљена роба у вредности од 282.030 хиљада динара, а да нису спроведене компензације. Одељење за непрехрамбене производе је доставило образложење број 653-12 од 22. марта 2023. године у коме наводи да за износ враћених позајмица од 282.030 хиљада динара није спроведена компензација јер дужник није доставио улазни рачун.

Дирекција од ЈКП „Енергетика“, Трстеник на име потраживања за робу дату на зајам потражује износ од 11.668 хиљада динара. ЈКП „Енергетика“, Трстеник и Дирекција закључили су Протокол о начину измирења обавеза ЈКП „Енергетика“, Трстеник према Републичкој дирекцији за робне резерве, број: 338-828/2015-02 од 2 октобра 2017. године. Протоколом се Дирекција обавезала да не врши наплату потраживања до 31. децембра 2017. године. У 2022. години ово јавно предузеће није измиривало обавезу према Дирекцији. Комисија за попис је дала предлог да се покрене судски спор против ЈКП „Енергетика“, Трстеник.

Износ од 311.606 хиљада динара односи се на потраживања за мањак робе. Комисија за попис је дала предлог за утужење дужника за потраживања за мањак робе у износу од 171.274 хиљада динара. Дирекција је поднела тужбу против дужника који је задужен за мањак товних свиња.

Део исказаних потраживања односи се на потраживања за робу уништenu у НАТО агресији у износу од 98.365 хиљада динара и потраживања за имовину уништenu у НАТО агресији у износу од 426.853 хиљаде динара, а на основу Уредбе о утврђивању ратне штете проузроковане агресијом снага НАТО на Савезну Републику Југославију.<sup>16</sup>

### (6) Исправка вредности потраживања

Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар исказала исправку вредности потраживања у износу од 546.344 хиљаде динара. У Табели број 45 приказана је структура исправке вредности потраживања у 2022. години

Табела број 45: Преглед исправке вредности потраживања у 2022. години

Р. бр.	Кonto	Назив	Дугује	Потражује	у хиљадама динара
					Салдо на дан 31. децембар 2022. године
1	122119	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	36	430.905	(430.869)
2	122139	Исправка вредности потраживања за камате и дивиденде	-	77.275	(77.275)
3	122199	Исправка вредности осталих потраживања	-	38.200	(38.200)
		<b>Укупно</b>	<b>36</b>	<b>546.380</b>	<b>(546.344)</b>

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу купаца. Прегледом помоћне књиге купаца утврђено је да се исправке вредности потраживања не воде по дужницима, већ у збирном износу, због чега се није могуће уверити у стварно стање потраживања од дужника.

<sup>16</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 19/99, 247/99 и 43/99-испр





**Откривена неправилност:** Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, јер су исправке вредности потраживања у износу од 546.344 хиљаде динара евидентирани у помоћној књизи у збирном износу, а не по дужницима, због чега се не може утврдити стварно стање потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембар 2022. године и не може се извршити усаглашавање синтетичких и аналитичких конта. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 и чланом 14 став 1 тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико помоћна књига купаца не садржи детаљне податке о свим потраживањима, постоји ризик од исказивања стања потраживања које неће бити усаглашено са стварним стањем на дан састављања финансијских извештаја и да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

**Препорука број 21:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да утврде на које се дужнике евидентирани исправке вредности потраживања односе и да изврши евидентирање истих по партнерима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 2.3.2.3.4 Краткорочни пласмани (конто 123000)

Краткорочни пласмани исказани су у износу 8.032.986 хиљада динара (у 2021. години 1.918.314 хиљада динара). У Табели број 46 приказано је стање краткорочних пласмана по годинама.

Табела број 46: Преглед краткорочних пласмана

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2022. године
123211	Аванси за набавку материјала	2.820
123221	Аванси за набавку робе	4.242.451
123231	Аванси за обављање услуга	2.315
1232511	Краткорочни депозити	8.548
1232911	Исправка вредности аванса депозита и кауција	-3.465
1239311	Остали краткорочни пласмани у земљи - робна размена	1.416.901
1239691	ПДВ за више плаћен порез	2.363.416
<b>Укупно:</b>		<b>8.032.986</b>

Дирекција је у оквиру субаналитичког рачуна 123221 – Аванси за набавку робе исказала износ од 4.242.451 хиљаду динара, од чега се највећи износ од 4.222.820 хиљада динара односи на уплаћени аванс добављачу НИС а. д., Нови Сад, којем је послата конфирмација коју је исти вратио са износом потврђеног салда који се води и код Дирекције.

#### 2.3.2.3.5 Активна временска разграничења (конто 131000)

Активна временска разграничења исказана су у износу од 4.745.154 хиљаде динара.

У Табели број 47 приказана активна временска разграничења по субаналитичким КОНТИМА.

Табела број 47: Приказ активних временских разграничења по субаналитичким контима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање дугује	Почетно стање потражује	Промет дугује	Промет потражује	Салдо
131211	Обрачунати неплаћени расходи	62.854	0	816.247	818.864	60.236
1312110	Обрачунати неплаћени расходи - нижа стопа	1.855	0	0	0	1.855
1312111	Обрачунати неплаћени расходи -складиштина (4216191)	7.069	0	217	217	7.069
1312112	Обрачунати неплаћени расходи -прев; манипул.и др. (4229111; 4229112;4249113; 4229114)	470	0	0	0	470
1312113	Обрачунати неплаћени расходи - поправке и одржавање складишта (4251911)	6.530	0	0	0	6.530
1312114	Обрачунати неплаћени расходи, фумиг, ауто гуме и др. (4249111, 4249112,4252111,4264911)	214	0	0	0	214
1312115	Обрачунати неплаћени расходи - (4263111,4234321,4211212,4214211,4239111)	0	11.024	0	0	(11.024)
1312116	Обрачунати неплаћени расходи - камата (4414111,4415111)	0	7	0	0	(7)
1312117	Обрачунати неплаћени расходи - грађевинарство (425191)	6.195	0	0	0	6.195



Конто	Опис	Почетно стање дугује	Почетно стање потражује	Промет дугује	Промет потражује	Салдо
1312118	Обрачунати неплаћени расходи - виша стопа	71.448	0	0	0	71.448
1312119	Обрачунати неплаћени расходи	0	7.991	0	0	(7.991)
131212	Обрачунати неплаћени издаци	272.176	0	25.541.069	22.896.448	2.916.797
1312121	Обрачунати неплаћени расходи - зарада	0	38	0	0	(38)
1312124	Обрачунати неплаћени издаци - роба	286.314	0	0	0	286.314
1312125	Обрачунати неплаћени издаци - ос.ср.- виша стопа	130	0	0	0	130
1312127	Обрачунати неплаћени издаци - роба.- нижа стопа од 2013.	809.007	0	0	0	809.007
1312128	Обрачунати неплаћени издаци - роба - виша стопа од 2013.	117.853	0	0	0	117.853
<b>131200</b>	<b>Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци</b>	<b>1.642.117</b>	<b>19.060</b>	<b>26.357.532</b>	<b>23.715.529</b>	<b>4.265.061</b>
131312	Остала активна временска разграничења	0	0	127.461	127.357	104
1313121	Активна временска разграничења за примљене авансе	30.300	0	3.807.267	3.550.972	286.596
1313122	Остала активна временска разграничења обрачунати неплаћени расходи.	193.394	0	0	0	193.394
1313129	Активна временска разграничења за ПДВ	339.688	0	1.046.467	1.386.156	0
<b>131300</b>	<b>Остала активна временска разграничења</b>	<b>563.382</b>	<b>0</b>	<b>4.981.195</b>	<b>5.064.485</b>	<b>480.093</b>
<b>131000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>2.205.499</b>	<b>19.060</b>	<b>31.338.728</b>	<b>28.780.014</b>	<b>4.745.154</b>

#### 2.3.2.4. Обавезе (конто 200000)

Дирекција је у оквиру класе – 200000 Обавезе исказало износ од 27.529.319 хиљаде динара. Структура обавеза на дан 31. децембра 2022. године приказана је у Табели број 48.

Табела број 48: Структура обавеза на дан 31. децембар 2022. године

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	12.867
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	187.470
3	250000	Обавезе из пословања	1.834.063
4	290000	Пасивна временска разграничења	25.494.919
<b>Укупно:</b>			<b>27.529.319</b>

#### 2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

У Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године Дирекција је исказала обавезе за плате и додатке у износу од 11.125 хиљада динара. У Табели број 49 дат је преглед обавеза за плате и додатке у 2021. години и 2022. години.

Табела број 49: Преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2021. и 2022 години

у хиљадама динара

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
1	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.116	7.960	1.844
2	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	692	945	253
3	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.195	1.562	367
4	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	439	575	136
5	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	64	83	19
	<b>231000</b>	<b>Обавезе за плате и додатке</b>	<b>8.506</b>	<b>11.125</b>	<b>2.619</b>

Увидом у рекапитулацију обрачуна плате за 12 месеци утврђено је да се исказана обавеза односи на обавезу за плате за месец децембар 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза за плате и додатке правилно евидентиран и исказан.

#### 2.3.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 1.691 хиљаду динара, а односе се на обрачунате, а неисплаћене расходе по основу социјалних доприноса за месец децембар 2022. године. У Табели број 50 приказан је преглед обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца.



Табела број 50: Преглед обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у 2021. године и 2022. години

у хиљадама динара

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
1	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	939	1.116	177
2	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	436	575	139
	<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	<b>1.375</b>	<b>1.691</b>	<b>316</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца правилно евидентиран и исказан.

### 2.3.2.4.3 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

Обавезе по основу социјалне помоћи исказане су у износу од 51 хиљаду динара. У Табели број 51 приказана је преглед обавеза за социјалне помоћи на дан 31. децембар 2022. години.

Табела број 51: Преглед обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у 2022. години

у хиљадама динара

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	34
2	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2
3	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	11
4	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4
	<b>236000</b>	<b>Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</b>	<b>51</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза по основу социјалне помоћи запосленима правилно евидентиран и исказан.

### 2.3.2.4.4 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000)

Дирекција је на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања на конту 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказало износ од 187.470 хиљада динара. У Табели број 52 приказано је стање обавеза по основу субвенција, камата и осталих расхода на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 52: Приказ обавеза по основу субвенција, камата и осталих расхода

у хиљадама динара

Ред.бр.	Конто	Назив	Стање на 31. децембар 2022. године
1	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	5
2	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	187.273
3	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	192
		<b>Укупно:</b>	<b>187.470</b>

### 2.3.2.4.5 Обавезе према добављачима (конто 251000)

Обавезе према добављачима су исказане у износу од 71.276 хиљада динара (у 2021. години 121.223 хиљаде динара). У Табели број 53 приказан је преглед обавеза према добављачима у земљи по субаналитичким контима.

Табела број 53: Табеларни преглед промена у 2022. години на обавезама према добављачима у земљи

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање потражује	Промет дугује	Промет потражује	Салдо
2511111	Примљени аванси за робу	93.478	3.115.664	3.065.479	43.293
2511113	Уплате Агенције за приватизацију	27.592	0	0	27.592
2511114	Уплате из стечајне масе по тужби суду	0	427.593	427.593	0
2511119	Примљена средства по асигнаци	152	0	238	390
	<b>Укупно:</b>	<b>121.223</b>	<b>3.543.257</b>	<b>3.493.310</b>	<b>71.276</b>



### 2.3.2.4.6 Пасивна временска разграничења (конто 291000)

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 25.494.899 хиљаде динара (у 2021. години 19.570.962 хиљаде динара). Преглед пасивних временских разграничења приказан је у Табели број 54.

Табела број 54: Преглед пасивних временских разграничења

у хиљадама динара

Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
291100	Разграничени приходи и примања	71.700	71.700	
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	26.825	3.935.947	(3.909.122)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	19.133.162	19.770.249	(637.087)
291900	Остала пасивна временска разграничења	339.275	1.717.003	(1.377.728)
	<b>Укупно</b>	<b>19.570.962</b>	<b>25.494.899</b>	<b>(5.923.937)</b>

(1) Разграничени приходи и примања исказани су износу од 71.700 хиљада динара и односе се на разграничене приходе из донација у износу од 19.341 хиљада динара и на разграничене остале приходе и примања у износу од 52.359 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дирекција је евидентирала у помоћним књигама и исказала у финансијским извештајима на конту 291100 – Разграничени приходи и примања износ од 19.341 хиљаду динара, за који није презентовало рачуноводствену документацију да се евидентирани износ односи на разграничене приходе од донација. Код Управе за трезор се не воде девизни рачуни чији салдо на дан 31. децембра чине неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, а у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године на конту 121400 – Девизни рачуни нису исказана средства. Наведено није у складу са чланом 4 став 3 тачка 1а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Књижењем пословних промена у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 22:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују узрок неслагања и да спроведу потребне исправке у пословним књигама уз претходно прибављену сагласност надлежних органа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да сачине исправне Финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима.

2) У поступку ревизије није презентована документација на основу које су евидентирани Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 1.694 хиљаде динара (конто 291312(3)– купци хуманитарне робе) и износу од 13.056 хиљада динара (конто 291312(4) – робна размена хуманитарне робе), а која према датирају из 2003. године

3) Дирекција није презентовала рачуноводствену документацију на основу које су евидентирана Остала пасивна временска разграничења и то:

- у износу од 7.251 хиљаду динара евидентираних на конту 291919(3) – Остала пасивна временска разграничења - 3% за железницу, а чији салдо датира из 2008. године;



- у износу од 7.551 хиљаду динара евидентираних на конту 291919(4) – Остала пасивна временска разграничења - 3% такса за Београд, а чији салдо датира из 2008. године;
- у износу од 95.429 хиљада динара евидентираних на конту 291919(5) – Остала пасивна временска разграничења - виша стопа;
- у износу од 12.693 хиљада динара евидентираних на конту 291919(6) – Остала пасивна временска разграничења - 2%, 4%, 3%, а чији салдо датира из 2008. године;
- у износу од 815 хиљада динара 291919(7) – Остала пасивна временска разграничења - накнаде за путеве, а чији салдо датира из 2003. године;
- у износу од 9.797 хиљада динара евидентираних на конту 291919(8) – Остала пасивна временска разграничења - накнада за деривате нафте, а чији салдо датира из 2003. године.

### 2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (конто 300000)

Дирекција у Билансу стања, на дан 31. децембар 2022. године исказало изворе капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 40.212.993 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 55: Структура класе 300000 на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године

Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
		Износ на дан 31. децембар 2021. године	Износ на дан 31. децембар 2022. године
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.801.500	5.240.673
311200	Нефинансијска имовина у залихама	14.630.776	28.777.337
311400	Финансијска имовина	337.484	1.154.687
311500	Извори новчаних средстава	378.721	378.721
311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	1.573.689	1.573.689
311900	Остали сопствени извори		3.327.980
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.907.284	2.907.284
<b>Укупно:</b>		<b>24.629.454</b>	<b>43.360.371</b>

### Капитал (конто 311000)

Дирекција је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2022. године исказала капитал у износу од 37.305.709 хиљада динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 5.240.673 хиљаде динара, Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 28.777.337 хиљада динара, Финансијску имовину – конто 311400 у износу од 1.154.687 хиљада динара, Изворе новчаних средстава – конто 311500 у износу од 378.721 хиљаде динара, Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године – конто 311600 у износу од 1.573.689 хиљада динара и Остали сопствени извори – конто 311900 у износу од 3.327.980 хиљада динара.

Увидом у Биланс стања и помоћну евиденцију Дирекције, утврђено је да стање осталих сопствених средстава - конто 311900, које је у Билансу стања исказано у износу од 3.327.980 хиљада динара, Дирекција није евидентирала у својим пословним књигама..

У Табели број 56 приказано је стање на економској класификацији 311000 – капитал на дан 31. децембар 2022. године, у Билансу стања и помоћној евиденцији Дирекције.

Табела број 56: Преглед стања на економској класификацији 311000 – капитал на дан 31. децембар 2022. године, у Билансу стања и помоћној евиденцији Дирекције

Конто	Назив конто	у хиљадама динара		
		Стање на дан 31.12.2022. године Биланс стања	Помоћна евиденција	Разлика
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5.240.673	5.240.673	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	28.777.337	28.777.337	0
311400	Финансијска имовина	1.154.687	1.154.687	0
311500	Извори новчаних средстава	378.721	378.721	0
311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	(1.573.689)	(1.573.689)	0
311900	Остали сопствени извори	3.327.980	0	3.327.980
<b>311000</b>	<b>Капитал</b>	<b>37.305.709</b>	<b>33.977.729</b>	<b>3.327.980</b>



### Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)

У обрасцу Биланса стања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је Нефинансијска имовина у сталним средствима, у укупном износу од 5.240.673 хиљада динара. Наведену имовину чине: зграде и грађевински објекти, у износу од 2.606.879 хиљада динара; опрема, у износу од 370.283 хиљаде динара; култивисана имовина у износу од 3.923 хиљаде динара; природна богатства, у износу од 673.975 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми, у износу од 1.566.826 хиљада динара и нематеријална имовина, у износу од 18.787 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** 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;

- је истовремено 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.

**Ризик:** Уколико Дирекција не води своје пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно и правилно не утврђује резултат пословања постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

**Препорука број 23:** Препоручујемо одговорни лицима Дирекције да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и да их закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да резултат пословања утврђује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Табели број 57: приказана је повезаност конта класе 000000 и класе 300000.

Табела број 57: Повезаност конта Класе 000000 и Класе 300000

у хиљадама динара

Р. бр	Класа 000000			Класа 300000		
	Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ
1	Зграде и грађевински објекти	011100	2.606.880	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	5.240.673
2	Опрема	011200	374.206			
3	Земљиште	014100	673.976			
4	Нефинансијска имовина у припреми	015100	1.293.339			
5	Аванси за нефинансијску имовина	015200	273.487			
6	Нематеријална имовина	016100	18.786			
	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима (Биланс стања)</b>	<b>010000</b>	<b>5.240.674</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима (Биланс стања)</b>	<b>311100</b>	<b>5.240.673</b>
	<b>Закључни лист</b>	<b>010000</b>	<b>5.240.673</b>	<b>Закључни лист</b>	<b>311100</b>	<b>5.240.673</b>



### Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200)

У Билансу стања сачињеном на дан 31. децембар 2022. године, Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200 исказана је у износу од 28.777.337 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да наведени износ одговара новчаним средствима исказаним на економској класификацији 021100 – Робне резерве.

### Финансијска имовина (конто 311400)

У Билансу стања сачињеном на дан 31. децембар 2022. године, Финансијска имовина - конто 311400 исказана је у износу од 1.154.687 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да наведено стање не одговара исказаном стању на економској класификацији 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина (Табела број 58).

Табела број 58: Преглед исказаног стања на дан 31. децембар 2022. године на конту 311400 и 111000

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2022.	Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2022.	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (5-2)
311400	Финансијска имовина	1.154.687	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.397.598	242.911

**Откривена неправилност:** Дирекција је у Билансу стања исказала стање финансијске имовине, на синтетичком конту 311400 у износу од 1.154.687 хиљада динара. Наведено стање не одговара стању исказаном на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал које је у Билансу стања исказано у износу од 1.397.598 хиљада динара, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање узрокује нетачне податке и информације у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 24:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене евидентира на одговарајућим економским класификацијама у циљу успостављања билансне равнотеже, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (конто 321300)

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказан је у износу од 2.907.284 хиљаде динара (у 2021. години 2.907.284 хиљаде динара).

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – конто 321300 који је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказан у износу од 2.907.284 хиљаде динара (потиче из ранијих година) не одговара исказаном стању новчаних средстава.

**Откривена неправилност:** Дирекција је са стањем на дан 31. децембар 2022. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 2.907.284 хиљаде динара и он не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 973.211 хиљада динара, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.



**Препорука број 25:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују узрок неслагања и да спроведу потребне исправке у пословним књигама уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, као и да у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем сачине исправне Финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима.

### 2.3.2.6. Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је у укупном износу од 27.061.734 хиљаде динара.

Структура ванбилансне активе и пасиве приказана је у Табели број 59.

Табела број 59: Структура ванбилансне евиденције у 2021. и 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године
0	1	2	3
1	Примљена туђа роба у складишту	6.107.170	13.520.545
2	Авали и друге гаранције - примљене гаранције	1.042.790	837.533
3	Разграничење по предрачуноу	24.441	301
4	Примљене менице	5	6
5	Примљене хипотеке	2.479.022	2.576.775
6	Потраживања/обавезе за компензације	10.126.574	10.126.574
<b>I</b>	<b>Укупно:</b>	<b>19.780.002</b>	<b>27.061.734</b>
<b>II</b>	<b>Исказано у билансу стања</b>	<b>21.617.206</b>	<b>27.061.734</b>
<b>III</b>	<b>Исказано у закључном листу на 31. децембар 2022. године</b>	<b>19.780.002</b>	<b>27.061.734</b>
<b>IV</b>	<b>Исказано у закључном листу на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>19.780.002</b>	
<b>V</b>	<b>Разлика (III - II)</b>	<b>(1.837.204)</b>	<b>0</b>

(1) Приказана примљена туђа роба у складишту у Табели 59 под редним бројем 59. у износу од 13.520.545 хиљада динара се односи на обавезне резерве нафте и нафтних деривата у власништву Министарства рударства и енергетике – Управе за резерве енергената, а које су ускладиштене у резервоарима Дирекције у Смедереву, Пожеги, Новом Саду и Панчеву.

(2) Приказано потраживања/обавезе у Табели 59 под редним бројем 6. у износу од 10.126.574 хиљада динара, односи се на компензације спроведене у ранијим годинама.

**Откривена неправилност:** Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве, јер у помоћним књигама на наведеним контима није евидентирала умањење потраживања/обавеза по основу спроведених компензација у ранијим годинама у износу од 10.126.574 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Неажурним евидентирањем затварања потраживања/обавеза на контима ванбилансне активе и пасиве по основу спроведених компензација ствара се ризик од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 26:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирање пословних промена на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у вези спровођења компензација врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и исте исказују у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Као што је приказано у Табели број 59 исказано стање у билансу стања на контима ванбилансне активе и пасиве у износу од 21.617.206 хиљада динара, а који се односи на





претходну годину, не одговара стању у бруто билансу на дан 31. децембар 2021. године, као ни стању у бруто билансу на дан 1. јануар 2022. године.

**Откривена неправилност:** Исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) у износу од 21.617.206 хиљада динара, за износ од 1.837.204 хиљада динара не одговара стању у бруто билансу на дан 31. децембар 2021. године, као ни стању у бруто билансу на дан 1. јануар 2022. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Исказивањем стања на контима ванбилансне активе и пасиве у износу који не одговара евидентираним износу у помоћној књизи постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

**Препорука број 27:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да Биланс стања састављају у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.

На основу извршеног увида у уговоре о складиштењу чувању и занављању товних свиња и товних јунади, које је Дирекција закључила са власницима пољопривредних газдинстава утврдили смо да иста није евидентирала хипотеке у помоћној књизи у износу од 12.059 хиљада динара као средство обезбеђења чувања и одржавања количине, квалитета и испоруке товних свиња или товних јунади за рачун Дирекције, а складиштари су доставили доказ о упису хипотеке у јавне књиге. Такође, увидом у достављену документацију смо утврдили да складиштари нису доставили доказ о упису хипотеке, иако је уговорено да се складиштар обавезује да преда средство обезбеђења у уговореним роковима и то у износу од 12.012 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве, јер у помоћној књизи није евидентирала вредност хипотеке у износу од 24.071 хиљаду динара. Увидом у уговоре о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, које је закључила са власницима пољопривредних газдинстава, утврдили смо да Дирекција није евидентирала хипотеке у помоћној књизи у износу од 12.059 хиљада динара, за које је примила доказ о упису и у износу од 12.012 хиљада динара, за хипотеке за које није достављен доказ о упису, супротно закљученим уговорима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 12 закључених уговора.

**Ризик:** Неевидентирање средстава обезбеђења и неустављање хипотеке на непокретној имовини складиштара, може да доведе до погрешних исказивања финансијских извештаја и необезбеђења наплате потраживања.

**Препорука број 28:** Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да средства обезбеђења по основу закључених уговора евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и иста исказују у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



#### **2.4. Потенцијалне обавезе**

Дирекција води укупно 506 судских спорова, од којих је у својству тужиоца у 498 судских поступака, а у својству туженог у осам поступка. Укупна вредност судских спорова где је Дирекција тужилац износи 13.528.419 хиљада динара, док укупна вредност спорова у коме је Дирекција тужени износи 85.642 хиљада динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године - Образац 1 .....93
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....95


**1. Биланс стања - Образац 1**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	19.432.276	36.243.004	2.224.993	34.018.011
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.801.500	7.465.667	2.224.993	5.240.674
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.097.870	5.187.599	2.206.513	2.981.086
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.692.739	4.429.283	1.822.403	2.606.880
1005	011200	Опрема	405.131	758.316	384.110	374.206
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	636.385	673.976		673.976
1012	014100	Земљиште	636.385	673.976		673.976
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.041.557	1.566.826		1.566.826
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	584.882	1.293.339		1.293.339
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	456.675	273.487		273.487
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	25.688	37.266	18.480	18.786
1019	016100	Нематеријална имовина	25.688	37.266	18.480	18.786
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	14.630.776	28.777.337		28.777.337
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	14.630.776	28.777.337		28.777.337
1022	021100	Робне резерве	14.630.776	28.777.337		28.777.337
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	23.449.552	34.274.110	549.809	33.724.301
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	547.616	1.397.598		1.397.598
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	547.616	1.397.598		1.397.598
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	547.616	1.397.598		1.397.598
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	20.715.497	28.131.358	549.809	27.581.549
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	290.730	973.211		973.211
1051	121100	Жиро и текући рачуни	290.730	973.211		973.211
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	18.506.453	19.121.696	546.344	18.575.352
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18.506.453	19.121.696	546.344	18.575.352
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.918.314	8.036.451	3.465	8.032.986
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	41.108	4.256.134	3.465	4.252.669
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.877.206	3.780.317		3.780.317
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.186.439	4.745.154		4.745.154
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.186.439	4.745.154		4.745.154
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.623.057	4.265.061		4.265.061
1071	131300	Остала активна временска разграничења	563.382	480.093		480.093
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	42.881.828	70.517.114	2.774.802	67.742.312
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	21.617.209	45.915.324	18.853.590	27.061.734

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	21.399.752	27.529.319
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9.883	12.867
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	8.506	11.125
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.116	7.960



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	692	945
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.195	1.562
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	439	575
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	64	83
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.375	1.691
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	939	1.116
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	436	575
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		51
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		34
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		11
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	2	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	187.470	187.470
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	5	5
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	5	5
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	187.273	187.273
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	187.273	187.273
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	192	192
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	192	192
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.631.437	1.834.063
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	121.223	71.275
1200	251100	Примљени аванси	121.223	71.275
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.376.638	1.629.212
1204	252100	Добављачи у земљи	1.376.638	1.629.212
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	133.576	133.576
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	133.576	133.576
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	19.570.962	25.494.919
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	19.570.962	25.494.919
1214	291100	Разграничени приходи и примања	71.700	71.700
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	26.825	3.935.946
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	19.133.162	19.770.249
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	339.275	1.717.024
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	21.482.076	40.212.993
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	18.574.792	37.305.709
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	18.574.792	37.305.709
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.801.500	5.240.673
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	14.630.776	28.777.337
1224	311400	Финансијска имовина	337.484	1.154.687
1225	311500	Извори новчаних средстава	378.721	378.721
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	1.573.689	1.573.689
1228	311900	Остали сопствени извори		3.327.980
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.907.284	2.907.284
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	42.881.828	67.742.312
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	21.617.209	27.061.734



## 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

### 1) Програм 2401 Управљање робним резервама; Функција 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту; Програмска активност 0002 – Образовање, обнављање, смештај и чување робних резерви

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	14.244.359	17.256.202	9.891.357					7.364.845
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	10.207.494	13.219.337	9.891.357					3.327.980
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		3.327.980						3.327.980
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		3.327.980						3.327.980
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		3.327.980						3.327.980
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	10.207.494	9.891.357	9.891.357					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	10.207.494	9.891.357	9.891.357					
5105	791100	Приходи из буџета	10.207.494	9.891.357	9.891.357					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	4.036.865	4.036.865						4.036.865
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	4.036.865	4.036.865						4.036.865
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)	4.036.865	4.036.865						4.036.865
5116	821100	Примања од продаје робних резерви	4.036.865	4.036.865						4.036.865
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	14.244.359	17.256.202	9.891.357					7.364.845
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	14.244.359	16.282.991	9.891.357					6.391.634
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	919.854	718.303	718.303					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	135.654	134.611	134.611					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	109.612	109.485	109.485					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	109.612	109.485	109.485					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	17.755	17.734	17.734					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12.090	12.079	12.079					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.665	5.655	5.655					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	500	490	490					
5182	413100	Накнаде у натури	500	490	490					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.887	2.325	2.325					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	500							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.300	1.297	1.297					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.087	1.028	1.028					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3.700	3.418	3.418					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.700	3.418	3.418					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.200	1.159	1.159					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.200	1.159	1.159					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	773.900	581.221	581.221					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	472.350	351.468	351.468					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	100							
5199	421200	Енергетске услуге	18.000	16.181	16.181					
5200	421300	Комуналне услуге	9.500	9.487	9.487					
5201	421400	Услуге комуникација	3.650	3.641	3.641					
5202	421500	Трошкови осигурања	16.200	13.806	13.806					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	424.850	308.336	308.336					
5204	421900	Остали трошкови	50	17	17					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	40.500	29.604	29.604					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.200	1.633	1.633					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	500	265	265					
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	700	521	521					
5210	422900	Остали трошкови транспорта	37.100	27.185	27.185					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	151.500	151.492	151.492					
5213	423200	Компјутерске услуге	12.997	12.992	12.992					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.260	1.259	1.259					
5215	423400	Услуге информисања	1.056	1.055	1.055					
5216	423500	Стручне услуге	33.770	33.770	33.770					
5219	423900	Остале опште услуге	102.417	102.416	102.416					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	36.800	11.029	11.029					





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5223	424300	Медицинске услуге	3.000	2.699	2.699					
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	900							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	32.900	8.330	8.330					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	63.000	30.599	30.599					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	43.000	17.820	17.820					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.000	12.779	12.779					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	9.750	7.029	7.029					
5232	426100	Административни материјал	3.300	1.283	1.283					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.550	1.393	1.393					
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.500	4.216	4.216					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	400	137	137					
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	100	10	10					
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	100	10	10					
5278	444200	Казне за кашњење	100	10	10					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	10.200	2.461	2.461					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	200	119	119					
5329	482100	Остали порези	100	79	79					
5330	482200	Обавезне таксе	100	40	40					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	10.000	2.342	2.342					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	10.000	2.342	2.342					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	13.324.505	15.564.688	9.173.054					6.391.634
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	150.940	38.542	38.542					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	100.000	1.184	1.184					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	85.000							
5347	511400	Пројектно планирање	15.000	1.184	1.184					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	23.340	10.934	10.934					
5350	512200	Административна опрема	10.150	6.761	6.761					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	350	335	335					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12.840	3.838	3.838					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	27.600	26.424	26.424					
5363	515100	Нематеријална имовина	27.600	26.424	26.424					
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	13.173.565	15.526.146	9.134.512					6.391.634
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	13.173.565	15.526.146	9.134.512					6.391.634
5366	521100	Робне резерве	13.173.565	15.526.146	9.134.512					6.391.634
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	14.244.359	16.282.991	9.891.357					6.391.634
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	14.244.359	17.256.202	9.891.357					7.364.845
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	14.244.359	16.282.991	9.891.357					6.391.634
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		973.211						973.211
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		973.211						973.211

**2) Програм 2401 Управљање робним резервама; Функција 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту; Програмска активност 0003 - Складиштење обавезних резерви нафте и нафтних деривата**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	244.300	145.595	145.595					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	244.300	145.595	145.595					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	244.300	145.595	145.595					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	244.300	145.595	145.595					
5105	791100	Приходи из буџета	244.300	145.595	145.595					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	244.300	145.595	145.595					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	244.300	145.595	145.595					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	144.800	78.970	78.970					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	142.800	78.910	78.910					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	500							
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200							
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	300							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	120.000	74.500	74.500					
5219	423900	Остале опште услуге	120.000	74.500	74.500					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	7.000	2.304	2.304					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	7.000	2.304	2.304					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	15.000	2.106	2.106					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	15.000	2.106	2.106					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	300							
5232	426100	Административни материјал	300							
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.000	60	60					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.000	60	60					
5330	482200	Обавезне таксе	2.000	60	60					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	99.500	66.625	66.625					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	89.500	66.625	66.625					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	89.500	66.625	66.625					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	74.500	54.016	54.016					
5347	511400	Пројектно планирање	15.000	12.609	12.609					
5364	520000	ВАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	10.000							
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	10.000							
5366	521100	Робне резерве	10.000							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	244.300	145.595	145.595					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	244.300	145.595	145.595					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	244.300	145.595	145.595					

**3) Програм 2401 Управљање робним резервама; Функција 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту ; Програмска активност 5002 - Складиште нафтних деривата "Смедерево" у Смедереву**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	450.000	450.000	450.000					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	450.000	450.000	450.000					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	450.000	450.000	450.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	450.000	450.000	450.000					
5105	791100	Приходи из буџета	450.000	450.000	450.000					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	450.000	450.000	450.000					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	450.000	450.000	450.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	450.000	450.000	450.000					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	450.000	450.000	450.000					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	450.000	450.000	450.000					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	440.000	440.000	440.000					
5347	511400	Пројектно планирање	10.000	10.000	10.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	450.000	450.000	450.000					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	450.000	450.000	450.000					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	450.000	450.000	450.000					

**4) Програм 2401 Управљање робним резервама; Функција 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту; Програмска активност 5003 - Набавка робних резерви**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5105	791100	Приходи из буџета	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5366	521100	Робне резерве	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	13.200.000	13.199.565	13.199.565					