



Република Србија
РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА
ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ
Број: 400-157/2023-05
Датум: 23.10.2023.год.
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 23 OCT 2023			
Свр. јед.	Брсј	Прилог	Вредност
100	31	2023-06	17

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД
Макензијева 41

Поштовани,

На основу члана 40.став 1.Закона о Државној ревизорској институцији (Службени гласник РС број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), у прилогу дописа достављамо вам уређени Одазивни извештај- - Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве за 2022.годину.

Докази о мерама исправљања, које су предузете су достављени 19.10.2023.године уз првобитно достављени Извештај.



ДИРЕКТОР
Зорица Анђелковић



Република Србија
РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА
ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ

Број:400-157/2023-05

Датум:19.10.2023

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији (Службени гласник РС број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), Републичка дирекција за робне резерве (у даљем тексту: Дирекција) подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-34/2023-06/15 од 19. јула 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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.)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је у складу са откривеним неправилностима сачинила Правилник о одређивању начина коришћења и поступања са тајним подацима, с обзиром да се једино та документа са ознаком степена тајности не уносе и не заводе путем система за управљање документацијом.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број 338-1061/2023-3 од 20.09.2023. године
----	---	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је у складу са утврђеним неправилностима донела Упутство о начину евидентирања присуства на раду запослених и радно ангажованих лица у РДРР број 338-1198/2023-3 од 17.10.2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство о начину евидентирања присуства на раду запослених и радно ангажованих лица у РДРР број 338-1198/2023-3 од 17.10.2023.године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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 прокњижевним 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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је спровела анализу рачуноводственог програма, и извршила консултације са предузећем „Битимпекс доо“ Београд, чији пословни софтвер користимо. Уочен је велики број незатворених налога, на којима се може вршити измена или чак брисати саме пословне промене. Поново је скренута пажња корисницима да се само затворени налози не могу мењати или брисати, тако да се мора водити рачуна да сви завршени налози морају бити и затворени. Постављени су и високи рангови за могућност отварања или брисања налога, али никоме у дирекцији још увек нису додељени. Напомињемо и да би се одрадила месечна ПДВ пријава, сви налози који се односе на тај месец морају бити затворени, као и да постоји аутоматска хронологија евидентираних налога. Аутоматска хронологија докумената у налогу ради по врсти посла.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Дирекција је у Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године због погрешног начина евидентирања пословних промена:</p> <p>- 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.</p> <p>- мање исказала Примања од продаје робних резерви - конто 821100 за износ од 3.037.117 хиљада динара.</p> <p>Наведено није 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)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је у складу са наведеном неправилности, извршила корекцију почетног стања у 2023. години, тако што је кориговано стање на контима 742100 и 821100. Коригован је и део који се односио на изворе финансирања, сви остварени приходи на наменским рачунима су евидентирани на извору финансирања 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине у складу са препорукама ревизора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 4 / 000

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција у складу са наведеном неправилности извршила корекцију почетног стања у 2023. години тако што је збирно стање на конту 821121-Примања од продаје робних резерви, аналитички евидентирано према дужницима (партнерима) у износу остварених прихода од продаје уља за ложење, мазута и брашна „Т-500“ произвођачима хлеба.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 10 / 000

6)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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.</p> <p>Наведено није у складу са 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)</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је у складу са наведеном неправилношћу, у 2023. години извршила корективна књижења неправилно прокњиженог налога из 2022. године број 104/799 од 31.12.2022. године и то налогом 23/799 од 02.01.2023. године. У наредним периодима приликом састављања периодичних и годишњег Извештаја о извршењу буџета Дирекција ће водити рачуна о свим приходима и трошковима на свим изворима финансирања и њиховој усклађености са планираним апропријацијама .</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог 23/799 од 02.01.2023. и налог 104/799 од 31.12.2022. године</p>

7)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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 је 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)</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција у складу са наведеном неправилношћу ће убудуће водити рачуна о периоду у коме је обавеза настала, поготово уколико су у питању обавезе и издаци који су настали у децембру месецу претходне године, а документација је</p>

		приспела у јануару текуће године. Књижења ће бити везана за децембар месец претходне године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 не евидентира промене које настају током године на залихама, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 2.3.2.2.5)-
2.	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целисти. Дирекција у складу са наведеним неправилностима деловала у следећем правцу.</p> <p>Пре активности редовног пописа за 2023. годину, директор Дирекције је дана 13.10.2023.године донела Одлуку да се формира Комисија у оквиру РДРП, која ће извршити усклађивање стања по попису и стања у главној књизи са стањем на лагер листама на дан 31.12.2022.године, како би се идентификовали сви узроци који су утицали на неадекватно евидентирање, попис и приказивање залиха. Поново напомињемо да су велики проблеми настали приликом преласка на систем Е-фактура тј. обавеза електронског фактурисања, када су се измене и допуне пословног програма</p>

		<p>радиле на недељном нивоу и усклађивале са потребама СЕФ-а. Уочене су грешке на ценама код унетих улазних рачуна. Приликом улаза робе користе се две цене: нето цена за робну картицу (021111) и бруто цена за књижење самих фактура. С обзиром да постоји аутоматика код уноса бруто цене потребне за рачун, која се прерачунава у нето цену за робну картицу, дошло је до поремећаја при прерачуну, тако да се бруто цена користила и за робну картицу. На тај начин је дошло до неслагања вредности на конту 021111 Закључног листа 31.12.2022.године и вредности на лагер листама на дан 31.12.2022.године.</p> <p>Редовним пописом за 2023. годину биће утврђено стварно стање залиха, упоређено са књиговодственим стањем и истовремено упоређено са лагер листама.</p> <p>Детаљном провером пописних и лагер листи од периода преласка из једног софтверског пакета „Бреза“ у пакет „NextBiz“ године 2015., утврђено је да су се, приликом књижења књиговодственог стања залиха након урађеног годишњег пописа, промене вредности књижиле на конту 021111 Робне резерве / 311211 Залихе робних резерви. У вредност ових промена улазиле су и промене на субаналитичким контима 0211111, 0211114, 0211116 / 3112111, 3112114, 3112116. Самим тим, промене на субаналитичким контима су свакако постојале и смањења односно повећања су се књижила на контима 021111 Робне резерве / 311211 Залихе робних резерви. Дирекција је поводом ове неправилности, вредности конта 0211111, 0211114, 0211116 / 3112111, 3112114, 3112116, адекватно прекњижила на конта 021111 Робне резерве / 311211 Залихе робних резерви. Промене вредности биће утврђене након редовног пописа залиха за 2023. годину. Током редовног пописа имовине и обавеза за 2023. годину, кориговаће се обавезни садржај извештаја о попису по члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. Извештај о попису ће обавезно садржати 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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора број 400-157/2023-05 од 13.10.2023.године и Решење о образовању Комисије број 400-157/2023-05 од 13.10.2023.године, Налог 2 / 000

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потражљивањима, јер су исправке вредности потражљивања 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 потражљивања по основу продаје и других потражљивања на дан 31. децембар 2022. године и не може се извршити усаглашавање синтетичких и аналитичких конта. Наведено није у складу са чланом 9. став</i></p>
----	--	--

		<i>1. и чланом 14. став 1. тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.3.3)</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целисти. Пренос стања из претходног пословног програма Брега на многим контима 12* (за поједине врсте посла) је извршен без партнера или на непрепознатим партнерима, с обзиром да се ни у том претходном пословном програму до 2008. године није користила аналитика по партнерима, нити је у овом периоду то могуће одрадити. Увођењем пословног програма NextBiz (од 01.07.2017. године) настају проблеми такође у преносима почетних стања из године у годину. На појединим контима код којих у салду нису унети сви елементи за пренос почетног стања по ИОС-има, програм преноси почетно стање само по конту, без партнера. Због тога се у текућој години врши по потреби разбијање почетног стања по партнерима и осталим елементима.</p> <p>Напомињемо да се разлике појављују и код преноса стања по ИОС-има из претходне у текућу годину на поједини контима 12*. У почетно стање текуће године на контима 12* која се преносе по ИОС-има, рачуноводствени софтвер не преноси салдо из претходне године, већ промет на том конту и за тог партнера. Због великог обима потраживања која је неопходно ускладити са дужницима, Дирекција ће редовним пописом за 2023. годину утврдити стварно стање потраживања по аналитици, односно по дужницима и након тога ће се извршити усаглашавање синтетичких и аналитичких конта, што ће бити документовано након затварања пописа и пословних књига за 2023. годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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 презентовала 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 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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целисти. Након детаљне провере података који датирају из 2003. године када се донација и десила, дошло се до следећих закључака. Нису постојали девизни рачуни Дирекције, док на текућим рачунима од 2003. године па до данас нема средстава која се односе на донацију. Донација је била у виду робе, товна јунад. Према дневнику књижења на дан 31.12.2003. године, ова

		промена прокњижена је задуживањем конта 2911112- Обавеза, одобравањем конта 3119117, сторно. У текућем контном оквиру Дирекције не постоји конто 3119117, док само на конту 2911112- Разгран. приходи из донац.-италијанска донац. постоји потражни салдо од 19.340.912,25 рсд. С обзиром да се потраживање односи на период пре 2003.године и да су потраживања застарела, извршена су следећа књижења: конто 2911112 потражно сторно за дати износ, а 3116122-Уторшена сред.тек.прих и примања-ранијих година дуговно сторно за дати износ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 9 / 000

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целисти. Након детаљне провере података, извршена су одговарајућа аналитичка књижења на контима 1119311-Учешће у капиталу домаћим нефин.институцијама-конверзија и 1119312-Учешће капитала у домаћим нефинан.институцијама-конверзија вредносно, као и конту 3116124- Утрош.сред.прох.и прим.од прод.нефин.имовине у износу 242.910.491,13 динара, у циљу успостављања билансне равнотеже.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 7/000

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Дирекција је са стањем на дан 31. децембар 2022. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целисти. Детаљном провером затварања класа 4 и 5, као и 7 и 8 за 2022.годину, утврђене су неправилности које су приказале да стање нераспоређеног вишка прихода у току 2022.године износи 2.907.284 хиљаде динара. Овај износ представља нераспоређени добитак из претходних година, док је за 2022. годину утврђен нераспоређени вишак од 973.211 хиљада динара. Корекцијом почетног стања у 2023. години, кориговано је стање на конту нераспоређеног вишка претходних година.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог – 6 / 000
----	---	-----------------

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целини. Дирекција је у складу са наведеним неправилностима извршила у 2023.години одговарајућа књижења на контима ванбилансне активе и пасиве за износе спроведених компензација из ранијих година (затварање ванбилансних конта из 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022.године), како би евидентирала умањење потраживања и обавеза по основу спроведених компензација из ранијих година.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози 2/910, 4/910, 5/910, 6/910, 7/910, 8/910, 9/910, 10/910, 11/910, 12/910, 13/910, 14/910, 15/910, 16/910, 17/910

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се делимично. Републичка дирекција за робне резерве је евидентирала у својим пословним књигама у 2023.години у налогу број 266/600 од 01.06.2023.године следеће: -Хипотеку у износу од 9.165.000,00 динара по Уговору број 80-272/2013-04 партнера [REDACTED] и [REDACTED] -Хипотеку у износу од 2.894.000,00 динара по Уговору број СП 80-86/2013-01 партнера [REDACTED]

		Наведене хипотеке су у укупној вредности од 12.059 000,00 динара. Други наведени износ од 12.012.000,00 динара није евидентиран у пословним књигама Републичке дирекције за робне резерве, јер до данашњег дана нису достављени докази о упису хипотека у јавне књиге у корист РДПР.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 266 / 600

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>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)</i>
2.	Опис мере исправљања	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целини. Републичка дирекција за робне резерве ће, у складу са налазом из наведеног Извештаја, кроз наредни попис имовине и обавеза за 2023. годину отклонити наведене неправилности. С обзиром да је Чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у републичкој дирекцији за робне резерве, предвиђено је да се уз сагласност директора, пописна комисија у свом раду може да користи услуге лица која су стручно оспособљена да врше процену вредности, количине и квалитета имовине и обавеза, изабрана у поступку који је одређен прописима из области јавних набавки, Дирекција ће у наредном попису укључити изабране контролне организације које ће утврдити стварно стање роба на свим складиштима где Дирекција чува робу у присуству чланова пописне комисије. Након утврђивања стварног стања на дан контроле, пописна комисија за пољоприврене и прехранбене робе ће наставити спровођење пописа у складу са наведеним Правилником. Још једном напомињемо, да се залихе живе стоке, товне свиње и товна јунад чувају углавном код физичких лица и да у складу са Правилником о упису у регистар пољопривредних газдинстава, промени података и обнови регистрације, електронском поступању, као и условима за пасиван статус пољопривредног газдинства, чланом 2. предвиђено да се у Регистар уписује породично пољопривредно газдинство на којем физичко лице – пољопривредник, са пребивалиштем у РС самостално или заједно са члановима свог домаћинства обавља пољопривредну производњу. Обзиром да се не ради о правном лицу ни предузетнику, физичко лице није у обавези да поступа по Закону о буџету
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>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)</i>	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће у наредном периоду извршити процену и корекцију постојећих ризика у оквиру Регистра ризика, као и мере за отклањање истих . Напомињемо, да је у току 2023. године усвојена нова систематизација радних места, тако да ће у складу са тим бити извршена корекција целог система финансијског управљања и контроле у оквиру РДРР, па самим тим ће бити извршена нова процена ризика у односу на утврђене циљеве.	Одговорно лице за предузимање мера исправљања је ██████████ шеф Одсека за финансијске послове и ██████████ начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП, као и сви остали чланови Радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Дирекцији.	Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024. године.
2	<i>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</i>	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће у склопу редовних активности контролисати овлашћене складиштаре и указивати на поштовање уговорних обавеза као и санкционисати оне који то не чине. Такође се у попису имовине и обавеза за 2023. годину неће прихватати пописне листе после предвиђеног рока.	Одговорно лице за предузимање мера исправљања је ██████████ начелник Одељења за пољопривредне и прехранбене производе	Мера исправљања неправилности биће предузета до 20.02.2024. године

<p>сагласности Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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) 			
---	--	--	--

3	<p>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. (Напомена 2.1.1)</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора се прихвата у целини. Републичка дирекција за робне резерве је евидентирала у својим пословним књигама у 2023.години у налогу број 266/600 од 01.06.2023.године следеће: -Хипотеку у износу од 9.165.000,00 динара по Уговору број 80-272/2013-04 партнера [REDACTED] и -Хипотеку у износу од 2.894.000,00 динара по Уговору број СП 80-86/2013-01 партнера [REDACTED] Наведене хипотеке су у укупној вредности од 12.059 000,00 динара. Дирекције ће будући попис средстава обезбеђења за 2023.годину вршити 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.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је [REDACTED] шеф Одсека за рачуноводствене послове и [REDACTED] начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП.</p>	<p>Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.12.2023.године</p>
4	<p>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. (Напомена 2.1.1)</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће убудуће поштовати рок, 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.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је [REDACTED] шеф Одсека за финансијске послове и [REDACTED] начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП.</p>	<p>Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024.године.</p>

5	<p>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)</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је предузела мере у правцу отклањања неправилности односно у тексту Јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места у РДРР број 112-206/2023-3 од 14.06.2023.године под тачком 12. оглашено је радно место – интерни ревизор-самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, у звању саветник. На наведено радно место нико није конкурисао.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је ██████████ начелник Одељења за правне, кадровске и опште послове.</p>	
6	<p>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)</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће, сходно члану 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, убудуће обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) тј. текуће обавезе и издатке књижити у години у којој је и настала, без обзира на датум достављања документације.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је ██████████ шеф Одсека за рачуноводствене послове и ██████████ начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП.</p>	<p>Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024.године.</p>
7	<p>Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине у припреми и аванса - група 015000, на дан 31.</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости.</p>		

	децембар 2022. године, у износу од 32.779 хиљада динара, што није у складу са чл. 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)	Дирекција ће убудуће приликом пописа имовине и обавеза за 2023.годину извршити и попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, а у складу са чл. 3. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.		
8	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. Уредбе 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)	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће током 2023.године извршити проверу правног статуса свих партнера у оквиру којих Дирекција има учешће у капиталу, извршити усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и спровести одговарајућа књижења и у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, како би Извештај о попису готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2023. године био исправан.	Одговорно лице за предузимање мера исправљања је [REDACTED] шеф Одсека за рачуноводствене послове и [REDACTED] начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП	Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024.године
9	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:	Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће преко својих формираних комисија за попис, а приликом вршења пописа имовине и обавеза за 2023.годину и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, предузети све мере и активности ради	Одговорно лице за предузимање мера исправљања је [REDACTED] шеф Одсека за рачуноводствене послове и [REDACTED] начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП	Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024.године.

	<p>- није утврдила разлику између стварног стања потраживања и књиговодственог стања;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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,</p> <p>- 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)</p>	<p>отклањања постојећих неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>		
10	<p>Дирекција није усагласила стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембар 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)</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће извршити усаглашавања стања потраживања од продаје и других потраживања са стањем на дан 31.12.2023.године током пописа имовине и обавеза за 2023.годину и предузети одговарајуће мере и активности ради смањења ризика од појављивања неправилности наведених у овој препоруци у будућем пословању.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је ██████████ шеф Одсека за рачуноводствене послове и ██████████ начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП.</p>	<p>Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024.године.</p>

11	<p>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)</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција је дана 26.09.2023.године налогом 59/799 извршила искњижење конта 1221611, 1221642 и 1221621 за потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса у износу од 1.826.772,26 динара, с обзиром да су у питању застарела потраживања (преко 10 година). Током ревизије смо више пута напоменули да је Дирекција покушала у више наврата да изврши усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима, али никада нисмо добили одговор, с обзиром да нам се порески инспектор задужен за Дирекцију мењао сваких 6 месеци .</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је [REDACTED] шеф Одсека за рачуноводствене послове и [REDACTED] начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП</p>	
12	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Дирекција ће извршити корекцију почетног стања 2023. године и приликом затварања књига за 2023. годину водиће се рачуна о поступању приликом затварања аналитичких конта класе 400000 - Текући расходи и конта класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину. Поред тога, водиће се рачуна о тачном обрачуну резултата пословања задужењем конта 321111 - Обрачун прихода и примања и расхода. Након што се корекције буду спровеле, Дирекција ће се трудити да пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно и да их закључује после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству,</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је [REDACTED] шеф Одсека за рачуноводствене послове и [REDACTED] начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП .</p>	<p>Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024.године</p>

	<p>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;</p> <p>- 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 мање исказала износ од 280 хиљада динара и 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.</p> <p>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)</p>	<p>као и да резултат пословања утврђује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		
13	<p>Исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембра 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</p>	<p>Откривена неправилност државног ревизора прихвата се у целости. Приликом утврђивања стања ванбилансне активе и пасиве у 2023. години, извршиће се провера почетних стања ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у 2022. години и у складу са тим биће извршена корекција у почетном стању 2023. год. Након корекције, Биланс стања за 2023. годину ће се састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је ██████████, шеф Одсека за рачуноводствене послове и ██████████, начелник Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и послове АОП</p>	<p>Мера исправљања неправилности биће предузета до 31.03.2024. године</p>

	<i>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)</i>	буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Постојећи Регистар ризика
- Налог 266 – 600
- Објава на сајту РДРР у делу Актуелности
- Решење о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза републичке дирекције за робне резерве са стањем на дан 31.12.2023.године број 119-1187/2023-3 од 13.10.2023.)
- Налог 59 / 799

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера

ДИРЕКТОР

 Зорица Анђелковић