



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-34/2023-06/20
Београд, 17. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1. Процедура пријема документације, која се не води у електронском деловоднику	5
2.1.2. Евиденције присуства на раду запослених.....	5
2.1.3. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику	7
2.2. Приходи од продаје добара и услуга	8
2.2.1 Мање исказана Примања од продаје робних резерви	8
2.2.2. Нису хронолошки, уредно и ажурно евидентирани пословне промене које се односе на остварене приходе по основу продаје робних резерви.....	9
2.3. Издаци за нефинансијску имовину	10
2.3.1. Издаци за нефинансијску имовину и трошкови провизије.....	10
2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси	12
2.4.1 Аванси за нефинансијску имовину	12
2.5. Залихе.....	13
2.5.1. Неправилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима	13
2.6. Краткорочна потраживања.....	16
2.6.1. Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима..	16
2.7. Пасивна временска разграничења	18
2.7.1. Разграничени приходи од донација.....	18
2.8. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	19
2.8.1. Стање финансијске имовине на конту 311400 – Финансијска имовина не одговара стању исказаном на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал	19
2.8.2. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година.....	20
2.8.3. Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива	21
2.8.4. Неевидентирање успостављених хипотека у ванбилансној евиденцији	22
2.9. Попис имовине и обавеза	24
2.9.1. Попис залиха пољопривредних и прехрамбених производа које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава.....	24
ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	28
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
2.1.1. Управљање ризицима	28
2.1.2. Редован годишњи попис залиха	28
2.1.3. Неутврђивање стварног стања успостављених хипотека	36
2.1.4. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле	38
2.1.5. Интерна ревизија.....	39
2.2. Попис имовине и обавеза	39
2.2.1. Евидентирање обавеза према добављачима у земљи	39
2.3. Нефинансијска имовина у припреми	40
2.3.1. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванса.....	40
2.4. Дугорочна домаћа финансијска имовина	41
2.4.1. Домаће акције и дугорочна домаћа финансијска имовина	41



2.5. Краткорочна потраживања.....	42
2.5.1. Попис краткорочних потраживања није извршен у складу са прописима	42
2.5.2. Није усаглашено стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године.....	43
2.5.3. У Билансу стања су исказана потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса, која потичу из ранијег периода и чија наплата није извесна.....	45
2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	46
2.6.1. Нетачно утврђен резултат пословања.....	46
2.6.2. Исказано стање конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у Билансу стања не одговара стању у бруто билансу на исти дан	48
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	49
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	50
5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	57



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве, Београд за 2022. годину (у даљем тексту: Дирекција) број 400-34/2023-06/15 од 19. јула 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Процедура пријема документације, која се не води у електронском деловоднику

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да 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

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила Правилник о одређивању начина коришћења и поступања са тајним подацима број: 338-1061/2023-3 од 20. септембра 2023. године.

У писаном образложењу Дирекција је навела да се пописне листе воде у електронском деловоднику и у интерним доставним свескама по одељењима, што смо потврдили увидом у деловодну књигу од 1. јануара 2024. године до 1. септембра 2024. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Пописне листе интерни број: 171, 170, 250, 484 и 478 и
- Деловодну књигу од 1. јануара 2024. године до 1. септембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Евиденције присуства на раду запослених

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да је у складу са утврђеним неправилностима донела Упутство о начину евидентирања присуства на раду



запослених и радно ангажованих лица у Дирекцији број: 338-1198/2023-3 од 17. октобра 2023. године. Представници Дирекције су нам доставили писано објашњење да је наведено упутство донето увођењем електронске евиденције присуства на раду запослених и радно ангажованих лица, с тим да је упоредо са истим донета и одлука о пробном раду система за евиденцију радног времена. Одлука је донета на период пробног рада система за евиденцију радног времена од 1. новембра 2023. године до 1. септембра 2024. године.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила Упутство о начину евидентирања присуства на раду запослених и радно ангажованих лица у Републичкој Дирекцији за робне резерве број: 338-1198/2023-3 од 17. октобра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су периоду од децембра 2022. године до новембра 2023. године у Дирекцији постојали дневни спискови присутности запослених у које су се запослени потписивали, а да није постојала евиденција о оствареним часовима, како редовног тако и часова рада дужег од пуног радног времена. Од новембра 2023. године, када је донето наведено упутство у Дирекцији се евидентирање присутности запослених вршило електронским путем на основу идентификационих картица. Чланом 12 истог упутства је уређено да се радне листе запослених попуњавају на основу података из електронске евиденције.

На основу увида у месечне евиденције остварених часова, дневних спискова присутности запослених, као и електронских евиденција на основу идентификационих картица утврђена је разлика у свим месецима часова за које је извршен обрачун и исплата плате (на основу месечне евиденције остварених часова) и дневних евиденција спискова присутности запослених тј. електронских евиденција на основу идентификационих картица. Наиме у месечне евиденције остварених часова Дирекција је уносила податке који су били планског карактера, примера ради уношени су часови годишњег одмора на основу решења о коришћењу годишњег одмора, која су израђена на основу плана коришћења годишњег одмора, а не на основу дневних спискова присутности запослених и електронских евиденција на основу идентификационих картица када је присутност запослених евидентирана. Такође, месечне евиденције остварених часова нису садржале часове када запослени нису радили на дан верског празника (крсне славе), односно Дирекција није за наведене часове водила евиденције о часовима за које се примала накнада зараде и исти нису исказивани на обрачунима зараде и накнаде зараде који су достављани запосленима након сваког месеца за који је извршена исплата.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Одлуку о пробном раду система за евиденцију радног времена број: 338-1198/2023-3 од 18. октобра 2023. године;
- Месечне евиденције остварених часова и дневни спискова присутности запослених од децембра 2022. године закључно са октобром 2023. године и
- Електронске евиденције на основу идентификационих картица за месеце новембар и децембар 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је, јер је Дирекција донела Упутство о начину евидентирања присуства на раду запослених и радно ангажованих лица у Републичкој Дирекцији за робне резерве



број 338-1198/2023-3 од 17. октобра 2023. године. Није задовољавајућа, јер откривена неправилности још увек није отклоњена, односно донето упутство још увек није у потпуности у примени.

2.1.3. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Дирекција је навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Дирекција је спровела анализу рачуноводственог програма, и извршила консултације са предузећем Битимпекс д. о. о., Београд, чији пословни софтвер користи. 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. У одазивном извештају Дирекција напомиње 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.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Дирекција користи рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику који и даље не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила податке у формату ZIP резервне копије SQL 2023 базе података.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Дирекција и даље користи рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику који и даље не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.



2.2. Приходи од продаје добара и услуга

2.2.1 Мање исказана Примања од продаје робних резерви

2.2.1.1. Опис неправилности

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

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

- мање исказала Примања од продаје робних резерви – конто 821100 за износ од 3.037.117 хиљада динара.

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

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Дирекција је навела да се откривена неправилност прихвата 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.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила налог за књижење 4/000–под датумом 2. јануар 2023. године. Наведеним налогом се врши прекњижавање остварених примања који не припадају обрачунском периоду и који се односе на 2022. годину, у износу од 3.327.980 хиљада динара са конта 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација на конто 821100 – Примања од продаје робних резерви.

Увидом у помоћну књигу Дирекције утврђено је да прокњижене ставке овим налогом не постоје у помоћној књизи.

У поступку ревизије одазивног извештаја увидом у помоћну књигу и презентовану документацију утврђено је да је Дирекција у периоду након достављања Извештаја о ревизији остварена примања по основу продаје робних резерви евидентирала у периоду у којем су настали, у тачном износу, на одговарајућој економској класификацији и одговарајућем извору финансирања, али није извршила уплату остварених примања на одговарајући уплатни рачун.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2024. године до 30. априла 2024. године;



- Аналитичку картицу књижења за konto 821121 – Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023 године;
- Дописе упућене Министарству финансија и Управи за трезор;
- Изводе наменских рачуна за 2023. годину;
- Промет књижења конта 821121 – Примања од продаје робних резерви за период од 1. јула 2023 до 31. јула 2023. године по изворима финансирања и по партнерима;
- Промет књижења конта 821121 – Примања од продаје робних резерви за период од 1. јануара 2024 до 31. августа 2024. године по изворима финансирања и по партнерима.
- Уредбу о обавезној производњи и промету хлеба од брашна „Т-500“¹
- Списак произвођача хлеба са одобреним количинама брашна типа Т-500 које могу купити по субвенционисаној цени од Дирекције;
- Уговоре са повериоцима, предрачуна, авансне рачуне, рачуни и потврде о искладиштењу и магацинске излазе.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Нису хронолошки, уредно и ажурно евидентирани пословне промене које се односе на остварене приходе по основу продаје робних резерви

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целисти. Такође, наводи да је 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, мазива и брашна „Т-500“ произвођачима хлеба.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је доставила налог 10/000. Налог је евидентиран под датумом 2. јануар 2023. године. Наведеним налогом је извршено прекњижавање збирног износа примања од продаје робних резерви од 3.327.980 хиљада динара који не припадају обрачунском периоду и који се односе на 2022. годину на појединачне износе.

Увидом у помоћну књигу утврђено је да ставке које за прекњижавање овим налогом не постоје у помоћној књизи.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 47/23 и 71/23



У поступку ревизије одазивног извештаја увидом у помоћну књигу и презентовану документацију утврђено је да је Дирекција у периоду након достављања Извештаја о ревизији остварена примања по основу продаје интервентне продаје брашна „Т-500“ произвођачима хлеба, евидентирала хронолошки, уредно и ажурно, у периоду у којем су настали, у тачном износу, на одговарајућој економској класификацији и одговарајућем извору финансирања.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2024. године до 30. априла 2024. године;
- Аналитичку картицу књижења за конто 821121 – Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023 године;
- Изводе наменских рачуна за 2023. годину;
- Промет књижења конта 821121 – Примања од продаје робних резерви за период од 1. јула 2023 до 31. јула 2023. године по изворима финансирања и по партнерима;
- Промет књижења конта 821121 – Примања од продаје робних резерви за период од 1. јануара 2024 до 31. августа 2024. године по изворима финансирања и по партнерима;
- Уредбу о обавезној производњи и промету хлеба од брашна „Т-500“;²
- Списак произвођача хлеба са одобреним количинама брашна типа Т-500 које могу купити по субвенционисаној цени од Дирекције и
- Уговоре са повериоцима, предрачуне, авансне рачуне, рачуне и потврде о искладиштењу и магацинске излазе.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1. Издаци за нефинансијску имовину и трошкови провизије

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

² „Службени гласник РС“, бр. 47/23 и 71/23



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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата 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. децембра 2022. године и то налогом 23/799 од 2. јануара 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.

У поступку ревизије одазивног извештаја, извршен је увид у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, програм 2401, програмску активности 0002, синтетички конто 521100 – Робне резерве у оквиру којег је исказан износ од 7.733.108 хиљада динара. Увидом у помоћну евиденцију Дирекције за 2023. годину, утврђено је да не постоји разлика између исказаног износа у финансијским извештајима и помоћне евиденцији Дирекције.

Такође, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године на конту 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга исказан је износ од 4.687 хиљада динара. Увидом у изводе наменских рачуна за 2023. годину утврђено је да се евидентирани и исказани износи односе на трошкове платног промета. Трошкови провизије су евидентирани хронолошки, у тачним износима. Међутим, Дирекција је у пословним књигама на конту 421919 – Остали непоменути трошкови евидентирала износ од 280 хиљада динара која се односи на расходе на име трошкова провизије који су извршени у 2022. години.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Изводе наменских рачуна за 2023. годину;
- Закључак Владе Републике Србије и
- Уговоре са добављачима, рачуне, потврде о ускладиштењу робе, магацински улази, сертификати о квалитету и квантитету набављене робе, записници контролне куће о извршеној контроли квантитета и квалитета.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер не постоји разлика између исказаног износа издатака за набавку робе у финансијским извештајима и помоћне евиденцији Дирекције. Незадовољавајућа је, јер је Дирекција евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским



извештајима расходе на име трошкова провизије који се односе на други обрачунски период – 2022. годину.

2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси

2.4.1 Аванси за нефинансијску имовину

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Дирекција у складу са наведеном неправилности ће убудуће водити рачуна о периоду у коме је обавеза настала, поготово уколико су у питању обавезе и издаци који су настали децембру месецу претходне године, а документација је приспела у јануару текуће године. Књижења ће бити везана за децембар месец претходне године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у Уговор број: 338-1616/2022-03 од 17. новембра 2022. године, закључен са Телекомуникација Блаце д. о. о., и ГП Stabil-pro д. о. о., Ужице са припадајућим анексима. Предмет уговора је реконструкција хидрантске мреже и противпожарног система на складишту нафтних деривата „Пожега“ у Пожеги. На увид су достављене три привремене ситуације са пропратном документацијом.

Такође, извршен је увид у уговор број 338-938/2023-1.3. од 25. августа 2023. године са Siemens energy д. о. о., Београд, Smart building technologie д. о. о., Београд и Energoel д. о. о., Београд са припадајућим анексом. Предмет уговора је извођење радова на интеграцији система складишта нафтних деривата Пожега у Пожеги. На увид је достављен авансни рачун са пропратном документацијом

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Уговор број 338-1616/2022-03 од 17. новембра 2022. године;
- Анекс 1 уговора број 338-1616/2022-03 од 31. јула 2023. године;
- Анекс 2 уговора број 338-1616/2022-03 од 9. децембра 2023. године;
- Анекс 3 уговора број 338-1616/2022-03 од 28. јуна 2024. године;
- I привремену ситуацију број 3691 од 20. јуна 2023. године;
- II привремену ситуацију број 4823/1 од 15. августа 2023. године;
- III привремену ситуацију број 5530 од 31. августа 2023. године и остала пратећа документација;
- Уговор број 338-938/2023-1.3. од 25. августа 2023. године;
- Анекс 1 Уговора број 338-938/2023-1.3. од 28. јуна 2024. године;



- Авансни рачун бр. 4467000197 од 21. септембра 2023. године, и остала пратећа документација.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Залихе

2.5.1. Неправилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима

2.5.1.1. Опис неправилности

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 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 прехранбених 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.



2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. У складу са наведеним неправилностима Дирекција је деловала у следећем правцу.

Пре активности редовног пописа за 2023. годину, директор Дирекције је дана 13. октобра 2023. године донела Одлуку да се формира Комисија у оквиру РДРР, која ће извршити усклађивање стања по попису и стања у главној књизи са стањем на лагер листама на дан 31. децембар 2022. године, како би се идентификовали сви узроци који су утицали на неадекватно евидентирање, попис и приказивање залиха. Дирекција је у одазивном извештају напоменула да су велики проблеми настали приликом преласка на систем Е-фактура тј. обавеза електронског фактурисања, када су се измене и допуне пословног програма 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 прерачуна, тако да се бруто цена користила и за робну картицу. На тај начин је дошло до неслагања вредности на конту 021111, Закључног листа на дан 31. децембра 2022. године и вредности на лагер листама на дан 31. децембра 2022. године.

Такође, Дирекција је истакла да ће редовним пописом за 2023. годину бити утврђено стварно стање залиха, упоређено са књиговодственим стањем и истовремено упоређено са лагер листама.

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 021111, 0211114, 0211116 / 311211, 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 021111, 0211114, 0211116 / 311211, 3112114, 3112116, адекватно прокњижила 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.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је доставила:

- Одлуку директора број 400-157/2023-05 од 13. октобра 2023. године;
 - Решење о образовању Комисије број 400-157/2023-05 од 13. октобра 2023. године
- и



- Налог број 2/000.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Дирекција није идентификовала и отклонила узроке који утичу на правилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима јер:

- Није извршила усклађивање стања главне књиге са лагер листама залиха робних резерви за износ од 40.224 хиљаде динара, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Користи софтвер за вођење робног рачуноводства који не рачуна на исправан начин просечну цену приликом излаза залиха са стања и који омогућава исказивање негативних вредности на залихама робе што није у складу са чл. 10, 12 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021 од 6. јула 2021. године и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Извештају Комисије за попис непрехрамбених производа са стањем на дан 31. децембар 2023. године наведено је стање по попису у износу од 15.293.728 хиљада динара, и стање по књигама у износу од 15.305.617 хиљада динара, док је укупна вредност лагер листа за непрехрамбене производе на исти дан, а након извршених корекција на основу пописа 15.300.159 хиљада динара. Наведено 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 комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа на дан 31. децембар 2023. 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.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Закључни лист за 2023. годину;
- Лагер листе за пољопривредне и прехранбене производе, непрехрамбене производе, као и резерве енергената и то за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године;
- Аналитичку картицу књижења за артикал: 1103001 и то за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године;
- Извештај комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа на дан 31. децембар 2023. године, број: 119-1398/2023-1.1;
- Дневник књижења за 2023. годину и
- Извештај комисије за попис непрехрамбених производа са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 119-1399/2023-1.1.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција није идентификовала и отклонила узроке који утичу на правилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима.



2.6. Краткорочна потраживања

2.6.1. Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Такође, наводи да је пренос стања из претходног пословног програма „Бреза“ на многим контима 120000 (за поједине врсте посла) извршен без партнера или на непознатим 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 1. јула 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.

Дирекција у одазивном извештају наводи да се разлике појављују и код преноса стања по ИОС-има из претходне у текућу годину на поједини контима 120000. У почетно стање текуће године на контима 120000 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. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Дирекција у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала исправку вредности потраживања у износу од 545.780 хиљада динара, а која се односи на исправку вредности потраживања од купаца у земљи (конто 122119) у износу од 430.869 хиљада динара, исправку вредности потраживања за камате и дивиденде (конто 122139) у износу од 76.711 хиљада динара и на исправку вредности осталих потраживања (конто 122199) у износу од 38.200 хиљада динара.

Комисија за попис потраживања и обавеза у извештају о попису није констатовала да се на контима 122119 и 122139 исказују исправке потраживања у збирним износима, а не по дужницима у износу од 317.425 хиљада динара и није дала предлог о даљем поступању. На основу извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза, Централна пописна комисија је предложила у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, да Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, у сарадњи са другим одељењима Дирекције, с обзиром да се потраживања не воде по



привредним субјектима и дужницима, утврди конта из којих исправке које су евидентирани на контима од 1221992 до 1221996 проистичу, тачан датум и разлог њиховог настанка и да утврди да ли постоје услови да се та потраживања прогласе застарелим и да се иста отпишу, а самим тим да се отпишу и исправке потраживања евидентирани на контима од 1221992 до 1221996.

Дирекција је доставила образложење у коме је навела да је покушала да идентификује на које се дужнике односе евидентирани исправке потраживања, али да не поседује документацију, да се иста односе на период пре 2003. године и да су наведене исправке вредности потраживања евидентирани у збирним износима.

До дана ревизије одазивног извештаја Дирекција није доставила доказ да је утврдила на које се дужнике евидентирани исправке вредности потраживања односе и да је извршила евидентирање истих по партнерима.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 119-1397/2023-1.1 од 20. фебруара 2024. године;
- Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 119-1402/2023-1.2. од 9. фебруара 2024. године;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа, јер Дирекција није утврдила на које се дужнике евидентирани исправке вредности потраживања односе и није извршила евидентирање истих по партнерима. Комисија за попис потраживања и обавеза у извештају о попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године није констатовала да се на контима 122119 и 122139 исказују исправке потраживања у збирним износима, а не по дужницима у износу од 317.425 хиљада динара и није дала предлог о даљем поступању. На основу извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза, Централна пописна комисија је предложила у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, да Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, у сарадњи са другим одељењима Дирекције, с обзиром да се потраживања не воде по привредним субјектима и дужницима, утврди исправке које су евидентирани на контима од 1221992 до 1221996, тачан датум и разлог њиховог настанка и да утврди да ли постоје услови да се та потраживања прогласе застарелим и да се иста отпишу, а самим тим да се отпишу и исправке потраживања евидентирани на контима од 1221992 до 1221996.



2.7. Пасивна временска разграничења

2.7.1. Разграничени приходи од донација

2.7.1.1. Опис неправилности

Дирекција је евидентирала у помоћним књигама и исказала у финансијским извештајима на конту 291100 – Разграничени приходи и примања износ од 19.341 хиљаде 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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Дирекција је навела да се откривена неправилност прихвата у целисти и да се након детаљне провере података који датирају из 2003. године када се донација и десила, дошло 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. децембар 2003. године, ова промена прокњижена је затварањем конта 2911112 – Обавеза, одобравањем конта 3119117, сторно. У текућем контном оквиру Дирекције не постоји конто 3119117, док само на конту 2911112 – Разграничени приходи из донација – италијанска донација постоји потражни салдо од 19.341 хиљаде динара. 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 наведени износ, а 3116122 Утрошена средства текућих прихода и примања ранијих година дуговно сторно за дати износ.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је доставила налог 9-000 од 2. јануара 2023. године којим је из пословних књига искњижен износ од 19.341 хиљаде динара са конта 291112 и 3116123 – „Утрошена средства текућих прихода и примања-ранијих година и примања-ран.год-ЕУ – јапанска донација“.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано које пословне промене се књиже задужењем/одобрењем конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања за набавку финансијске имовине.

У поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција није презентовала да је износ од 19.341 хиљаде динара био евидентиран на конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

Дирекција је налогом за књижење 74-799 од 10. септембра 2024. године извршила евидентирање у помоћној књизи ставки које су биле искњижене налогом 9-000 од 2. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција није презентовала рачуноводствену документацију да се евидентирани износ од 19.341 хиљаде динара, на



конту 291100 – Разграничени приходи и примања односи на разграничене приходе од донација и да се код Управе за трезор воде девизни рачуни чији салдо на дан 31. децембра чине неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама. Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција није документовала да је идентификовала узрок неслагања између стања на конту 291100 – Разграничени приходи примања и конта 121400 – Девизни рачуни.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила налог за књижење 74-799 од 10. септембра 2024. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа, јер Дирекција није презентовала рачуноводствену документацију да се евидентирани износ од 19.341 хиљаде динара, на конту 291100 – Разграничени приходи и примања односи на разграничене приходе од донација и да се код Управе за трезор воде девизни рачуни чији салдо на дан 31. децембра чине неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама. Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција није документовала да је идентификовала узрок неслагања између стања на конту 291100 – Разграничени приходи примања и конта 121400 – Девизни рачуни.

2.8. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.8.1. Стање финансијске имовине на конту 311400 – Финансијска имовина не одговара стању исказаном на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал

2.8.1.1. Опис неправилности

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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целисти. Након детаљне провере података, извршена су одговарајућа аналитичка књижења на контима 1119311 – Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским институцијама – конверзија и 1119312 – Учешће у капиталу у домаћим нефинансијским институцијама – конверзија вредносно, као и конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу 242.910.491,13 динара, у циљу успостављања билансне равнотеже.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила налог 7-000 од 2. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Дирекција у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године 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 1.133.745 хиљада динара.



Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа, јер је Дирекција у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање финансијске имовине, на синтетичком конту 311400 у износу од 1.154.687 хиљада динара, које не одговара стању исказаном на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал, које је у Билансу стања исказано у износу од 1.133.745 хиљада динара.

2.8.2. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година

2.8.2.1. Опис неправилности

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.

2.8.2.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. 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 из ранијих година.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила налог за књижење број 6-000 од 2. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је наведеним налогом Дирекција у пословним књигама извршила корекцију књижења и евидентирала нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 973.211 хиљада динара, али и да помоћна књига Дирекције за 2023. годину не садржи ставке приказане у налогу за књижење достављеном уз одазивни извештај.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године Дирекција је исказала на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година износ од 3.316.564 хиљаде динара, а који не одговара евидентираном износу у пословним књигама од 3.880.495 хиљаде динара.

Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је Дирекција приликом утврђивања резултата пословања за износ расхода и издатака који су финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 972.800 хиљада динара, није извршила корекцију утврђеног резултата задужењем субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уз одобрење аналитичког конта 321120 – Вишак или мањак прихода и примања. Поступањем на овакав начин Дирекција није утврдила вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) и није га исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.



Дирекција у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на контима 321120, 311900 и 321311 исказује укупни износ од 6.644.544 хиљада динара, што не одговара исказаном стању новчаних средстава на конту 121100 – Жиро и текући рачуни које је исказано у износу од 409.565 хиљада динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција није презентовала структуру износа евидентираних у пословним књигама од 3.880.495 хиљада динара и исказаног износа у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у износу 3.316.564 хиљаде динара и није утврдила узрок неслагања са новчаним средствима исказаним у износу од 409.565 хиљада динара.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.8.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција није правилно утврдила резултат пословања за 2023. годину. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на контима 321120, 311900 и 321311 исказује укупни износ од 6.644.544 хиљада динара, што не одговара исказаном стању новчаних средстава на конту 121100 – Жиро и текући рачуни које је исказано у износу од 409.565 хиљада динара. Такође, за износ расхода и издатака који су у 2023. години финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 972.800 хиљада динара, није извршила корекцију утврђеног резултата задужењем субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уз одобрење аналитичког конта 321120 – Вишак или мањак прихода и примања.

2.8.3. Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива

2.8.3.1. Опис неправилности

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.

2.8.3.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата 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 ранији година (затварање ванбилансних конта из 2017., 2018., 2019., 2020., 2021. и 2022. година), како би евидентирала умањење потраживања и обавеза по основу спроведених компензација из ранијих година.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Дирекција у 2023. години евидентирала умањење износа потраживања и обавеза по основу спроведених компензација у ранијим годинама на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је доставила:

- Налоге за књижење број 2-910 од 9. октобра 2023. године, 3-910 од 9. октобра 2023. године, 13-910 од 12. октобра 2023. године, 9-910 од 11. октобра 2023. године, 10-910 од 11. октобра 2023. године, 4-910 од 10. октобра 2023. године, 5-910 од 10. октобра 2023. године, 6-910 од 10. октобра 2023. године, 7-910 од 11. октобра 2023. године, 8-910 од 11. октобра 2023. године, 11-910 од 11. октобра 2023. године, 12-910 од 11. октобра 2023. године, 14-910 од 12. октобра 2023. године, 15-910 од 18. октобра 2023. године, 16-910 од 18. октобра 2023. године и 17-910 од 18. октобра 2023. године;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године;
- Закључке Владе Републике Србије којима се даје сагласност за спровођење обрачунског налога преко рачуна извршења буџета Републике Србије и преко рачуна јавних прихода у корист буџета Републике Србије;
- Изводе евиденционог рачуна и
- Изјаве о пребијању – компензацији.

2.8.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.4. Неевидентирање успостављених хипотека у ванбилансној евиденцији

2.8.4.1. Опис неправилности

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.

2.8.4.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се неправилност прихвата делимично и да је евидентирала у својим пословним књигама у 2023. години у налогу број 266/600 од 1. јуна 2023. године следеће:

- хипотеку у износу од 9.165 хиљада динара по уговору број 80-272/2013-04 и
- хипотеку у износу од 2.894 хиљада динара по уговору број СП 80-86/2013-01.



Такође, Дирекција је навела да су евидентиране хипотеке у укупној вредности од 12.059 хиљада динара. Други наведени износ од 12.012 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама, јер до данашњег дана нису достављени докази о упису хипотека у пословне књиге РДРР-а.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила следеће:

- Допис Одељења за правне, кадровске и опште послове број 177/2023-3 од 1. јуна 2023. године упућен одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП;
- Налог за књижење број 266-600 од 1. јуна 2023. године;
- Решење број 952-02-2124/2013 од 19. августа 2013. године и
- Решење број 952-02-12-188/2016 од 6. октобра 2016. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Дирекција нам је доставила Решење надлежног катастра број 952-02-14-101/2015 од 22. јануара 2016. године о брисању хипотеке по уговору СП 80-86/2013-01. Имајући у виду наведено, Дирекција је евидентирала налогом за књижење број 226-600 од 1. јуна 2023. године хипотеку у вредности од 2.894 хиљада динара, иако је поседовала решење о брисању исте, те на тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказала стање на контима ванбилансне активе и пасиве. Тек налогом за књижење број 270-600 од 30. августа 2024. године Дирекција је искњижила наведену хипотеку.

Такође смо утврдили да Дирекција у ванбилансној евиденцији није евидентирала успостављене хипотеке у корист Дирекције, а по основу два решења служби за катастар (из 2014. и 2015. године) у укупном износу од 3.903 хиљада динара. Наведено није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Налог за књижење 270-600 од 30. августа 2024. године;
- Решење број 952-02-14-101/2015 од 22. јануара 2016. године;
- Решење број 952-02-12-28/2014 од 27. марта 2014. године (вредност хипотеке: 1.823 хиљаде динара);
- Решење број 952-02-12-238/2015 од 2. новембра 2015. године (вредност хипотеке: 2.080 хиљада динара) и
- Списак хипотека – попис за 2023. годину.

2.8.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа, јер Дирекција није извршила евидентирање у својим пословним књигама свих хипотека које су успостављене у корист Дирекције.



2.9. Попис имовине и обавеза

2.9.1. Попис залиха пољопривредних и прехранбених производа које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава

2.9.1.1. Опис неправилности

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.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да ће у складу са налазом из 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 имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Дирекцији, предвиђено је да 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 пољопривредну и прехранбену робу ће наставити спровођење пописа у складу са наведеним правилником. Дирекција је напоменула, 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. С обзиром да се не ради о правном лицу ни предузетнику, физичко лице није обавези да поступа по Закону о буџету.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Дирекција нам је презентовала Правилник о измени и допуни правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Републичкој дирекцији за робе резерве од 15. новембра 2023. године и 28. новембра 2023. године. Такође, Дирекција ја донела Решење о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2023. године од 13. октобра 2023. године, Решење о измени и допуни од 16. новембра 2023. године и 29. новембра 2023. године, којим је уређено шта све попис обухвата, посебним решењима Дирекција је именовала комисије за попис, између осталог и комисију за попис пољопривредних и прехранбених производа.

Централна пописна комисија је донела Упутство за вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 119-1397/2023-1.1 од 12. новембра 2023. године, измене и допуне упутства од 16. новембра 2023. године и од 29.



новембра 2023. године. Овим упутством прописано је време предвиђено за попис, предмет пописа, план пописа, организација пописа, задаци пописних комисија и извештај о извршеном попису, а на основу истог свака пописна комисија донела свој план рада. Према наведеном упутству централне пописне комисије, утврђено је да је свака пописна комисија дужна да састави извештај о извршеном попису, а 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 и приходовање вишкова, начин решавања питања имовине која није више за употребу расходување, отписивање застарелих потраживања, приходовање застарелих обавеза, исправке сумњивих спорних потраживања, 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. Изменом и допуном упутства, између осталог је констатовано да попису робе код физичких лица – носиоца пољопривредних газдинстава који складиште, чувају обнављају робу Дирекције присуствују носилац пољопривредног газдинстава који попуњава и потписује пописну листу, комисија образована од стране Дирекције која сачињава и потписује извештај о извршеном попису (Комисија за попис пољопривредних и прехрамбених производа) и акредитовано овлашћено лице, које сачињава записник о утврђеној количини и квалитету робе на дан пописа.

Такође и Планом рада Комисија за попис пољопривредних и прехрамбених производа, уређено је да ће попис живе стоке, која је у власништву Дирекције (товне свиње и товна јунад), која се налази на складиштењу, чувању и занављању код складиштара – носиоца пољопривредног газдинства, вршити акредитовано овлашћено лице у присуству носиоца газдинства и представника пописне комисије Дирекције. План рада је измењен 20. новембра 2023. године, јер се на територији Републике Србије појавила заразна болест афричка куга свиња

Наиме, у 2023. години на територији наше земље се појавила заразна болест афричка куга свиња, те је у вези са тим Дирекција упутила допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за ветерину тражећи појашњење у вези са поступањем приликом вршења пописа, те су тражили обавештење о зараженим и угроженим подручјима на територији Републике Србије. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину је доставило одговор Дирекцији, у којем је између осталог наведено да, узимајући у обзир сложеност епизотиолошке ситуације закључно са подацима од 16. новембра 2023. године, да је афричка куга свиња присутна на територији десет управних округа и то у: Браничевском, Подунавском, Моравичком, Јужнобанатском, Борском, Средњебанатском, Сремском, Јужнобачком, Мачванском и у Граду Београду, те да је сходно статусу општине и насељеног места у којима се врши попис животиња потребно да пописивачи пре реализације пописа на одређеном подручју, контактирају телефонским путем шефа одсека ветеринарске инспекције у округу, који ће ради асистенције у реализацији пописа одредити једног или више надлежних ветеринарских инспектора као контакт особу (за једну или више општина у округу). Такође, наведено је и да се попис обавља у зараженом или угроженом подручју у складу са процедуром, телефонским путем или уживо, при чему пописивач не улази у објекат у којем се држе животиње (нарочито свиње) на газдинству, већ на довољној удаљености од улаза у објекат држања животиња прикупља податке од власника газдинства (присутног лица на газдинству), у складу са донетим решењем Управе за ветерину Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Због наведеног, Дирекција нам је доставила списак четири складиштара – пољопривредна газдинства, који се не налазе у зараженом подручју и где се несметано



могао извршити попис приступом на фарми, који се налазе у окрузима који нису заражени.

Државна ревизорска институција је присуствовала попису пољопривредних и прехранбених производа Дирекције код четири складиштара, који се нису налазили у зараженом подручју.

У табели број 1: су приказана складишта код којих је Државна ревизорска институција присуствовала попису.

Табела број 1: Складишта код којих је Државна ревизорска институција присуствовала попису

Р. бр.	Складиште/Руководилац складишта	Место складишта	Врста производи	Врста робе	Датум вршења контроле пописа
1.	Складиште 1	Торњош, Салаш број 7	Прехрамбени производи	Товна јунад	30. новембар 2023. године
2.	Складиште 2	Суботица, Сенћански пут број 13	Прехрамбени производи	Товне свиње	4. децембар 2023. године
3.	Складиште 3	Горња Рогатица, Иве Лоле Рибара број 66	Прехрамбени производи	Товне свиње	5. децембар 2023. године
4.	Складиште 4	Дивош, Пинкијева број 54	Прехрамбени производи	Товне свиње	29. децембар 2023. године

Приликом присуствовања попису код наведених складиштара из табеле број 1, идентификоване су неправилности, односно примедбе које Дирекција није навела у извештају о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године што није 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 то следеће:

У складишту у Торњошу:

- да се у складишту налази укупно тринаест товних јунади, од чега једно сименталац, два мешане расе и остала јунад су била расе „holstein friesian“, што није складу са уговором о складиштењу, чувању и занављању, којим је прописано да квалитет товних јунади одговара типу сименталца или сименталске расе;
- да се у складишту налази товна јунад просечне тежине домаћег шареног говеда 400 килограма, према записнику Југоинспект-а а. д., Београд о утврђеној количини и квалитету робе на дан пописа, што није складу са уговором о складиштењу, чувању и занављању товних јунади у коме је наведено да су исти 450-500 кг телесне масе.

У складишту у Суботици:

- да нам није омогућен физички прилаз објектима у којима су се налазиле товне свиње, због чега стварне количине нису утврђене бројањем, мерењем и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- да нам није презентована документација да су зановљене товне свиње исте количине, квалитета и генетске структуре, у складу са закљученим уговором;

У складишту у Горњој Рогатици:

- да нам није презентована документација да су зановљене товне свиње исте количине, квалитета и генетске структуре;

У складишту у Дивошу:

- да нам није омогућен физички прилаз објектима у којима је смештена стока у којој су се налазиле товне свиње, због чега стварне количине нису могле бити утврђене бројањем, мерењем и сличним поступцима, ближим описивањем



пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- да попису нису присуствовали представници пописне комисије Дирекције и акредитовано овлашћено лице, што је супротно Плану рада комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа и Упутству за вршење пописа имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2023. године;

- да нам није презентована документација да су зановљене товне свиње исте количине, квалитета и генетске структуре, у складу са закљученим уговором.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Правилник о измени и допуни правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Републичкој дирекцији за робе резерве од 15. новембра 2023. године и 28. новембра 2023. године.
- Решење о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2023. године број: 119-1187/2023-3 од 13. октобра 2023. године, Решење о измени и допуни од 16. новембра 2023. године и 29. новембра 2023. године;
- Упутство за вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 119-1397/2023-1.1 од 12. новембра 2023. године, измене и допуне упутства од 16. новембра 2023. године и од 29. новембра 2023. године;
- Планом рада Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа 119-1398/2023-1. од 15 новембра 2023. године и измењен план од 20. новембра 2023. године;
- Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за ветерину број 119-1398/2023-1.1 од 14. новембра 2023. године;
- Одговор Управе за ветерину од 20. новембра 2023. године;
- Уговор број 80-270/2013-04 од 18. децембра 2013. године;
- Подаци о газдинству од 29. новембра 2023. године и
- Записник број БГ 30-11/23-01 од 30. новембра 2023. године.

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа, јер Дирекција приликом редовног пописа залиха пољопривредних и прехранбених производа које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава није идентификовала и навела све примедбе у извештају о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године.



ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Управљање ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целисти. Наведено је да ће Дирекција у наредном периоду извршити процену и корекцију постојећих ризика у оквиру Регистра ризика, као и мере за отклањање истих.

У току 2023. године усвојена је нова систематизација радних места, и наведено је 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 однос на утврђене циљеве. Дирекција је навела да ће мера исправљања неправилности бити предузета до 31. марта 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да Дирекција није извршила процену ризика који се односе на утврђене циљеве, на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022–2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција није извршила процену ризика који се односе на утврђене циљеве на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022–2024. године.

2.1.2. Редован годишњи попис залиха

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. У склопу редовних активности Дирекција ће 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 прихватити пописне листе после предвиђеног рока.

Наиме, Дирекција ја донела Решење о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 119-1187/2023-3 од 13. октобра 2023. године, Решење о измени и допуни од 16. новембра 2023. године и 29. новембра 2023. године.

Ради координације рада свих пописних комисија решењем је образована Централна пописна комисија.

Након спроведеног пописа, Централна пописа комисија је донела Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 119-1397/2023-1.1. од 20. фебруара 2024. године, који је Директор Дирекције усвојио Решењем о усвајању број 119-1397/2023-1.1. од 28. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је Захтев за достављање података којим је тражено од Дирекције да достави планове вршења пописа по локацијама.

Дирекција је за попис непрехрамбених производа Државној ревизорској институцији доставила план обиласка складишта робе 7. децембра 2023. године, иако је истим било предвиђено да се одређене локације обилазе 1, 6, 7 и 8. децембра 2023. године. Због наведеног, онемогућено је присуство попису непрехрамбених производа овлашћених лица Државне ревизорске институције на следећим локацијама:

Табела број 2: Складишта за које је план вршења пописа непрехрамбених производа послат Државној ревизорској институцији у неблагоприятном року како би се могло присуствовати попису истих производа

- у хиљадама динара -

Назив објекта	Место	Шифра складишта	Планирани датум вршења пописа	Књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2023. године
Тир комерц ГТ Београд	Београд	1970	1. децембар 2023. године	396.789
ГТ Лесковац	Лесковац	1929	6. децембар 2023. године	11.763
Косаоник а. д., ПЦ Београд	Београд	1835	7. децембра 2023. године	6.187
ГТ Ириг	Ириг	1982	8. децембра 2023. године	52.594
ГТ Оџаци	Оџаци	957	8. децембра 2023. године	18.490
Складиште санитета Бајина Башта, ЈКП 12. септембар	Бајина Башта	1819	8. децембар 2023. године	7.667
Укупно				493.490



Државна ревизорска институција је присуствовала попису пољопривредних, прехранбених и непрехранбених производа Дирекције, на локацијама које су приказане у табели број 3:

Табела број 3: Преглед складишта и врста роба чијем попису је присуствовала Државна ревизорска институција

Р.бр.	Складиште/Руковалац складишта	Место складишта	Присуство попису	Датум вршења пописа
1.	Складиште генералног терета Озаци	Озаци, Лоле Рибара број 44	Прехранбени производи	13. децембар 2023. године
2.	Складиште генералног терета Лесковац	Лесковац, 28. марта број 2	Прехранбени производи	14. децембар 2023. године
3.	Складиште Милшпед, Београд	Заселак Индустијски парк број 2, општина Пећинци	Прехранбени производи	28. децембра 2023. године
4.	Складиште Галеника а. д., Београд	Земун, Батајнички друм бб	Непрехранбени производи	9. јануар 2024. године
5.	Складиште Галеника Технопласт д. о. о., Београд	Петровац на Млави, Српских рудара	Непрехранбени производи	22. децембар 2023. године

На основу присуства попису на претходним локацијама и увида у документацију утврђено је да Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи све обавезне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ГТ Озаци

Везиво

Утврђено је да се у складишту налази 13.185 кг ПП везива, које је ускладиштено 2009. године. Исто је у фази распадања и није употребљиво. Наиме, у поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција нам није презентовала документацију, односно доказ да је комисија за попис дала предлог за отпис везива, као и документацију којом се доказује порекло и година производње робе.

Кухињска со

Утврђено је да на стању има 724.500 килограма кухињске соли, те је констатовано да постоји вишак од 550 кг кухињске соли, који представља разлику између стварног и књиговодственог стања, јер према књиговодственој евиденцији Дирекције стање кухињске соли на дан 31. децембар 2023. године износи 723.950 килограма.

Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа у извештају о извршеном попису није констатовала вишак од 550 кг кухињске соли на дан 31. децембар 2023. године, нити је књиговодствено стање наведеног артикла сведено на пописано стање.

Еуро палете

У складишту ГТ Озаци, приликом присуствовања попису утврдили смо да на стању има 1.122 еуро палете, односно 192 еуро палете више у односу на књиговодствено стање од 930 еуро палета. Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа у извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, није констатовала разлике између стварног и књиговодственог стања еуро палета и није дала предлог за решавање утврђених разлика.



ГТ Лесковац

Говеђи нарезак

Државна ревизорска институција је приликом присуствовању попису утврдила да је говеђи нарезак од различитих добављача упакован у лименци (конзерви) и алу фолији у складишту, а да говеђи нарезак 150 г у алу фолији (шифра артикла: 3030111), оштећен, односно да су фолије у којима се налази говеђи нарезак надувене и обухваћене паразитима.

Истог дана Југоинспект Београд АД сачинио је Записник о узорковању/контролисању квантитета број: бг-14-12/23-01 од 14. децембра 2023. године у коме је наведено да на стању има 100.335,19 кг говеђег нареска који је употребљив до октобра 2025. године, а није наведено која количина говеђег нареска се односи на нарезак у конзерви, а која у алу фолији, као и да је говеђи нарезак који се налази у алу фолијама оштећен. Такође, наведене чињенице Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа није навела у извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године.

Месни нарезак

Приликом присуствовања попису утврђено је да постоји разлика између стварног стања и књиговодственог стања месног нареска за 136,46 кг, односно да постоји вишак месног нареска у складишту, чија је вредност 77 хиљада динара. Наведено Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа није навела у извештају о извршеном попису на дан 31. децембра 2023. године.

Пасуљ

Дирекција на једној аналитичкој картици – Пасуљ (број: 1303016), евидентира и исказује збирно две различите врсте пасуља (шарени и бели).

Приликом присуствовања попису утврдили смо да на стању у складишту има укупно 142.300 кг пасуља чија је вредност 28.175 хиљада динара, од чега је за најмање 11.000 кг шареног пасуља, који се налазио на 11 палета, на које је паковано по 1.000 кг, рок употребе истекао дана 30. јула 2023. године, док за преосталу количину односно 131.300 кг шареног пасуља рок употребе истиче дана 31. децембра 2023. године. Наиме, увидом у декларације на роби, утврђено је да је иста употребљива до 30. јула и 31. децембра 2023. године.

Наиме, по налогу Агропак д. о. о., Барајево на основу закљученог уговора, контролна кућа односно Југоинспект Београд, АД је извршила квалитативну и квантитативну контролу белог и шареног пасуља, о чему је саставила записник у коме је наведено да је пасуљ рода 2021. године и да је употребљив до краја 2023. године. Југоинспект Београд, АД је сачинио и „Сертификат о квантитету и квалитету“ у коме је наведено да је пасуљ који је био предмет испитивања о коме је састављен Записник број 000256, употребљив до краја 2023. године. Југоинспект Београд, АД сачинио је Извештај о испитивању белог пасуља број: 03-22-1759, број анализе 6149 од 25. марта 2023. године и шареног пасуља број: 03-22-1759, број анализе 6150 у коме је навео да је пасуљ и бели и шарени рода 2021. године и употребљив до краја 2023. године.

Имајући у виду наведено, Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа није у извештају о попису на дан 31. децембра 2023. године, констатовала да на залихама постоји роба којој је истекао рок употребе, нити је сачинила предлог за поступање са истом.



Складиште Милшпед, Београд

Прегледом достављене документације и увидом у ускладиштено млеко у праху у наведеном складишту утврђено је да се на стању залиха налази обрано млеко у праху са истеклим роком употребе у укупној количини од 83.000 кг.

У 2023. години контролна кућа Југоинспект Београд, а. д. је на основу Уговора број: 338-1141/2022-01 од 7. септембра 2022. године, а по налозима Дирекције више наврата вршила квантитативну контролу млека у праху у складишту Милшпед – складиште Шимановци.

Записницима о извршеним контролама од 4. априла 2023. године и 20. јуна 2023. године, контролни орган је навео да није извршена квантитативна контрола млека у праху зато што роба, која је предмет контроле, није уредно сложена по декларацијама (по врсти, произвођачима и роковима употребе) и није физички одвојена од друге ускладиштене робе.

Како складиштар у два наврата није контролној кући омогућио да изврши квантитативну контролу, јер роба није уредно сложена, на захтев Дирекције број 338-1141/202-01 од 13. јула 2023. године, поново је дана 18. јула 2023. године „Југоинспект Београд“ а. д. извршио контролу стања залиха млека у праху код складиштара Нутра д. о. о., Београд – складиште „Милшпед“ Београд, заселак Индустијски парк бр. 2 општина Пећинци. У записнику о извршеној контроли је наведено да је роба у власништву Дирекције складиштена у простору који је сув, чист, осветљен, без присуства страног мириса, заштићен од глодара и других штеточина и који је услован за складиштење контролисане робе. Такође, у записнику се наводи да се млеко у праху чува у нотрон врећама, смештеним на палетама и стречоване су фолијом, неоштећене, декларисане са важећим роком употребе и означене да су власништво Дирекције, али није сложена по произвођачима, проценту млечне масти, роковима употребе и помешана је са робом која није власништво Дирекције. Контролна кућа Југоинспект Београд, а. д. је навела да су у прилогу записника: пописна листа на дан 18. јул 2023. године, решење о утврђивању регистарског броја и изјава произвођача „Полсер“ од 22. децембра 2022. године о продужењу минималног рока трајања производа.

Прегледом достављене документације утврђено је да је поменута изјава произвођача о продужењу рока на енглеском и пољском језику. Овом изјавом произвођач обавештава да је производни погон „Полсер“ за произведено млеко у праху извршио интерне анализе, као и код акредитоване екстерне лабораторијске куће, којима се потврђује исправност обраног млека у праху, које се може чувати најмање 25 месеци. Овом изјавом је произвођач продужио рок трајања обраном млеку у праху којем у 2023. години истиче рок, при чему се нисмо могли уверити да је произвођач узео у обзир услове у којима складиштар чува робу, односно изјава је дата на основу услова чувања обраног млека код произвођача, а не и складиштара. Такође, у прописима који су важећи у Републици Србији, а односе се на безбедност хране, декларисање, означавање и рекламирање хране није уређено да се продужење рока трајања може извршити на основу изјаве произвођача. У прилогу записника је изјава предузећа Нутра д. о. о, Београд којом потврђује да је дана 18. јула 2023. године извршена контрола обраног и пуномасног млека у праху у власништву Дирекције ускладиштене у „Милшпедовом“ магацину у Шимановцима.

Контролна кућа Југоинспект Београд, а. д. је 28. децембра 2023. године, на основу Уговора о контроли квалитета и квантитета број: 338-947/2023-1.1 од 28. августа 2023. године и налога Дирекције број: 338-947/2023-1.1 од 20 новембра 2023. године, извршила квалитативну и квантитативну контролу обраног и пуномасног млека у праху у складишту Нутра д. о. о., Београд на локацији „Милшпед – индустријски парк 38,



Шимановци“ и о томе сачинила записник бр. БГ-28-12/23-01. У записнику је наведено да је квантитативна контрола обе врсте млека у праху извршена бројањем појединачних паковања која су смештена на палетама у магацину који је сух, чист и услован за чување оваквих врста робе. Такође, наведено је да је роба декларисана и са важећим роком употребе.

Контролна кућа је констатовала да се на залихама на дан 28. децембар 2023. године налази 335.250 кг пуномасног млека у праху и 1.048.534,15 кг обраног млека у праху. У записнику је констатовано да је за количину од 6.575 кг обраног млека у праху (263 вреће) произвођача „Полсер“, лот 084/2/1/2 истекао рок трајања. Контролна кућа у записнику о извршеној квантитативној контроли није констатовала да је рок трајања истекао за још 76.425 кг обраног млека у праху, и прихватила је изјаву произвођача „Полсер“ о продужетку рока трајања млека у праху од 22. децембра 2022. године. На дан 28. децембар 2023. године укупна количина обраног млека у праху којем је истекао рок употребе је 83.000 кг, а његов набавна вредност износи 47.144 хиљада динара. У Табели број 3 дат је приказ стања залиха обраног млека у праху произвођача „Полсер“, на дан 28. децембар 2023. године, по датумима истека рока употребе и лотовима.

Табела број 4: Стање на залихама обраног млека у праху произвођача „Полсер“ на дан 28. децембар 2023. године коме је истекао рок употребе по лотовима

Редни број	Датум истека рока употребе	Лот	Број врећа	Тежина вреће у кг	Стање по пописној листи на дан 28.12.2023. године у килограмима	Вредност обраног млека у праху са истеклим роком употребе у хиљадама динара
1.	19.10.2023. године	110/1/2/1	880	25	22.000	12.496
2.	21.10.2023. године	112/1/2/1	617	25	15.425	8.761
3.	26.10.2023. године	117/1/2/1	800	25	22.000	12.496
4.	24.9.2023. године	084/2/1/2	263	25	6.575	3.735
5.	24.9.2023. године	084/2/2/2	680	25	17.000	9.656
Укупно			3.240	25	83.000	47.144

У прилогу записника је табеларни преглед (спецификација) који садржи информације о врсти млека у праху, произвођачу, лотовима, количинама и датумима истека рока робе, који се не слажу са датумима назначеним на врећама у складишту. Наведени табеларни преглед је потписан и оверен од стране складиштара, али не садржи информацију о датуму на који је изведено стање залиха у магацину. Такође, у прилогу записника је Изјава произвођача обраног млека у праху „Žemaitijos pienas“ од 13. децембра 2023. године, о продужењу рока употребе. У поступку ревизије утврђено је да је потврда издата на страном језику. У изјави се наводи да се обраном млеку у праху, у укупној количини од 138.000 кг, чији рок трајања истиче у фебруару 2024. године, исти може продужити до 5. јуна 2024. године. Произвођач наводи да је изјава издата на основу резултата испитивања узорка робе са истим роковима трајања, који се чувају у компанији, у адекватним условима (у неотвореним врећама, на сувом, хладном и тамном месту), као и да због непознавања услова под којима се чува и складишти роба код Нутра д. о. о., Београд, одговорност за продужење рока сноси купац – у овом случају Нутра д. о. о., Београд.

Државној ревизорској институцији је на дан пописа 28. децембра 2023. године достављена лагер листа залиха обраног и пуномасног млека које се чувају у магацину „Милшпеда“ – „W5B“, по палетним позицијама, са стањем на дан 28. децембар 2023. године. Наведена листа садржи податке о називу робе, броју врећа, серијском броју/броју лота, датуму производње, датуму истека рока и о паковању. Поређењем података из лагер листе залиха обраног и пуномасног млека у праху на дан 28. децембар 2023. године, са стањем залиха које је утврдила контролна кућа Југоинспект Београд, а. д., по записнику број БГ-28-12/23-01, утврђена је укупна разлика у количини од 9.750



кг. Преглед утврђених разлика по врсти робе, роковима употребе и лотовима приказан је у табели број 5.

Такође, увидом у магацинску евиденцију складиштара Нутра д. о. о, Београд утврђено је да се поједини артикли воде као „обрано млеко у праху“ или „пуномасно млеко у праху“ без навођења о ком се произвођачу ради.

Табела број 5: Преглед утврђених разлика у стању залиха обраног и пуномасно млека у праху у складишту „Милшпед“, Београд у Шимановцима

Редни број	Назив	Рок употребе	Лот	Стање по табеларном прегледу у прилогу записника контролне куће Југоинспект Београд, а. д. на дан 28.12.2023. године у кг (1)	Стање по магацинској евиденцији „Милшпеда“ у магацину „W5B“ на дан 28.12.2023. године у кг (2)	Разлика (3)=(2-1)
1.	Млековита - Обрано млеко у праху	18.3.2024	077	5.950	5.975	750
2.	Обрано млеко у праху	26.08.2025.	671	10.000	9.000	1.000
3.		30.1.2025.	30	19.000	15.000	4.000
4.	Пуномасно млеко у праху	24.5.2025.	309	10.000	9.000	1.000
5.		10.5.2025.	258	125	100	25
6.		29.11.2025.	531	10.000	9.000	1.000
7.		30.11.2025.	532	10.000	8.000	2.000
8.		11.5.2025.	264	5.950	5.975	- 25
	Укупна разлика					9.750

Уговором о складиштењу је дефинисано да је складиштар у обавези да ускладиштено млеко у својим пословним књигама води на ванбилансној евиденцији. Складиштар Нутра д. о. о., Београд је доставила табеларне прегледе туђе робе на дан 28. децембар 2023. године (за обрано млеко у праху) и на дан 29. децембар 2023. године за пуномасно млеко у праху, који није генерисан кроз рачуноводствени информациони систем и није потписан и оверен од стране одговорног лица. Према достављеном прегледу стање туђе робе је 1.055.109,15 кг обраног млека у праху и 335.250 кг пуномасног млека у праху.

Дирекција се у одговору од 27. марта 2024. године, у вези са неслагањем у стању залиха приказаном у табели број 4, у количини од 9.750 кг, позива на Записник Југоинспект Београд, а. д. о. обављеној контроли млека у праху БГ-28-12/23-01 од 28. децембра 2023. године са пратећом документацијом, наводећи да је у прилогу записника евиденција стања млека у праху Нутре д. о. о., Београд с обзиром да је уговор о складиштењу са Милшпед, д. о. о., Београд закључен накнадно. (више о Записнику БГ-28-12/23/-01 од 2. децембра 2023. године описано у делу „Квантитативна контрола стања залиха млека у праху“).

Складиште Галеника Технопласт д. о. о., Београд

Компресе од газе стерилне

Приликом присуствовања попису непрехрамбених производа у магацину Галеника Технопласт д. о. о., Београд (шифра објекта: 9867), који је у одређеном делу ограђен са ознаком да се ради о роби Дирекције, утврђено је да на стању у магацину има 467.578 компреса од газе стерилне 10X10 (шифра артикла: 3401052) односно да постоји вишак од 22.500 комада, у односу на књиговодствено стање Дирекције на дан 31. децембар 2023. године, које износи укупно 445.078 комада.

У вези са наведеним, Дирекција нам је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила писано образложење дана 20. новембра 2024. године, у коме је наведено да је на лицу места установљено да количина од 22.500 ком не представља вишак, с обзиром да се не ради о роби робних резерви и да ће лице задужено за руковођење магацином од стране складиштара исту количину (22.500 ком) одмах изместити из простора који је



намењен за складиштење робе Дирекције и да с обзиром да је утврђено да количина из пословних књига Дирекције и складиштара (445.078 ком) одговара количини, серијском броју и року трајања медицинског средства у складишту, а да установљена додатна количина наведених компреса не представља робу робних резерви и није предмет пописа, исто није обухваћено записником који је сачињен између представника складиштара и Дирекције.

Наиме, Дирекција у извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године није констатовала да се роба, која није власништво Дирекције налази у делу складишта која је означена да јесте роба Дирекције, иако је на основу закљученог уговора са наведеним складиштарем, уговорено да медицинска средства и средства за ванредне ситуације који су предмет уговора морају бити физички издвојени од осталих производа и обележени као роба Дирекције.

Еуро дизел

Комисија за попис непрехрамбених производа између осталог, утврдила је да постоје природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у складишту Еуро КБ Рент д. о. о., Београд (шифра складишта 9859), у којем је исказан мањак од 83.552 литара еуро дизела (шифра производа 7402004), са образложењем да је исказана разлика-мањак настала услед измењених техничко технолошких услова када је вршено мерење тј. пописивање наведених енергента, те да се применом уговорне обавезе да се месечно утврђује-пописује количина робе, може очекивати разлика од постојеће количине (запримљене), па се не може сматрати вишком ни мањком наведеног енергента и предложила да се за утврђени мањак приликом пописа сведе књиговодствено стање на пописано стање.

Увидом у обрачун дозвољеног евапоративног губитака по стандарду SRPS. В.НО.531 1988, који је извршио Југоинспект Београд, АД, исти је утврдио да он износи укупно 84.596 литара еуро дизела у девет различитих резервоара, са појединачном количином износа губитка за сваки резервоар.

Табела број 6: Приказан табеларни преглед обрачуна евапорација у резервоарима у Ковину, који је сачинио Југоинспект Београд АД, у складу са референтним стандардом

Редни број	Број резервоара	Укупно Лит/15ц
1.	P-1	26.119
2.	P-2	8.300
3.	P-3	5.926
4.	P-4	7.016
5.	P-5	5.932
6.	P-6	4.716
7.	P-7	10.496
8.	P-8	10.413
9.	P-9	5.678
Укупно:		84.596

Међутим, у поступку ревизије одазивног извештаја, увидом у достављену документацију утврдили смо да на дан 31. децембар 2023. године, нема еуро дизела у складиштима број P-1 и P-2, јер је у 2023. години еуро дизел преточен и да се еуро дизел Дирекције налази у складиштима од P-3 до P-9.

Наведена разлика-мањак од 83.552 литара еуро дизела, који је констатован приликом пописа, утврђен је према обрачуну евапорација у резервоарима у Ковину, који је извршен за девет резервоара, уместо за седам, односно у оним резервоарима у којима се налази еуро дизел, који је власништво Дирекције. Налогом за књижење 673-820 од 31. децембра 2023. године извршена је корекција залиха за мањак у вредности од 11.879 хиљада динара.



Имајући у виду наведено, Комисија за попис непрехрамбених производа у извештају о попису није констатовала колики је мањак констатован у ком резервоару, већ само укупну количину мањка у резерварима Еуро КБ Рент д. о. о., Београд, који износи 83.552 литара еуро дизела и то девет резервоара, уместо за седам, те се нисмо могли уверити колико је стварно стање еуро дизела у резервоарима Еуро КБ Рент д. о. о., Београд, односно колики је мањак еуро дизела по резервоарима, у коме се налази роба Дирекције.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Решење о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 119-1187/2023-3 од 13. октобра 2023. године,
- Решење о измени и допуни од 16. новембра 2023. године и 29. новембра 2023. године;
- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 119-1397/2023-1.1. од 20. фебруара 2024. године;
- Решењем о усвајању број 119-1397/2023-1.1. од 28. фебруара 2023. године;
- Извештај комисије за попис пољопривредних и прехрамбених производа са стањем на дан 31. децембар 2023. године;
- Извештај пописне комисије за непрехрамбене производе са стањем 31. децембар 2023. године;
- Закључени уговори са складиштарима, који представљају основ чувања робе Дирекције;
- План обиласка складишта робе који нам је достављен 7. децембра 2023. године;
- Записници Југоинспекта Београд АД;
- Допис Дирекције чији је предмет евапорациони губитак упућен Југоинспекту Београд АД од 22. јануара 2024. године и одговори Југоинспекта Београд АД од 30. јануара 2024. године;
- Пописна лист Еуро КБ Рент д. о. о., Београд од 31. децембра 2023. године и
- Месечни попис резервоара Југоинспекта Београд, АД, за РДРР од 31. децембар 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа, јер Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи све обавезне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.3. Неутврђивање стварног стања успостављених хипотека

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се неправилност прихвата делимично и да је евидентирала у својим пословним књигама у 2023. години у налогу број 266/600 од 1. јуна 2023. године следеће:

- хипотеку у износу од 9.165 хиљада динара по уговору број 80-272/2013-04,
- хипотеку у износу од 2.894 хиљада динара по уговору број СП 80-86/2013-01.

Такође, Дирекција је навела да су наведене хипотеке у укупној вредности од 12.059 хиљада динара и да 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.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је уз одазивни извештај доставила следеће:

- Допис Одељења за правне, кадровске и опште послове број 177/2023-3 од 1. јуна 2023. године упућен одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП:
- Налог за књижење број 266-600 од 1. јуна 2023. године;
- Решење број 952-02-2124/2013 од 15. августа 2013. године и
- Решење број 952-02-12-188/2016 од 6. октобра 2016. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Дирекција нам је доставила Решење надлежног катастра број 952-02-14-101/2015 од 22. јануара 2016. године о брисању хипотеке по уговору СП 80-86/2013-01. Имајући у виду наведено, Дирекција пописом на дан 31. децембар 2023. године није утврдила стварно стање средстава обезбеђења, односно није утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања у износу 2.894 хиљада динара, јер је евидентирала хипотеку, иако је поседовала решење о брисању исте. Тек налогом за књижење број 270-600 од 30. августа 2024. године Дирекција је искњижила наведену хипотеку.

Такође, утврдили смо да Дирекција није извршила попис свих уписаних хипотека. Наиме идентификовали смо два решења служби за катастар непокретности о упису хипотека у корист Дирекције (из 2014. и 2015. године) а која нису пописана на дан 31. децембар 2023. године, нити исказана у пословним књигама Дирекције, што није 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.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Налог за књижење 270-600 од 30. августа 2024. године,
- Решење број 952-02-14-101/2015 од 22. јануара 2016. године
- Решење број 952-02-12-28/2014 од 27. марта 2014. године (вредност хипотеке: 1.823 хиљаде динара),
- Решење број 952-02-12-238/2015 од 2. новембра 2015. године (вредност хипотеке: 2.080 хиљада динара) и
- Извештај комисије за попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године.



2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција на дан 31. децембар 2023. године није извршила попис свих хипотека које су успостављене у корист Дирекције.

2.1.4. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Наведено је да ће Дирекција 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. Дирекција је навела да ће наведена мера исправљања неправилности бити предузета до 31. марта 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, увидом у Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину – верификацију садржаја извештаја од стране Министарства финансија, утврђено је да је Дирекција доставила исти Централној јединици за хармонизацију 26. марта 2024. године.

Дирекција је као доказе о предузетим мерама исправљања доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину – верификацију садржаја извештаја од стране Министарства финансија.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5. Интерна ревизија

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Даље је наведено да је предузела мере у правцу отклањања неправилности. У тексту Јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места у Дирекцији број 112-206/2023-3 од 14. јуна 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.

У поступку ревизије одазивног извештаја добили смо писано појашњење од 7. августа 2024. године у којем је наведено да радно место интерног ревизора није попуњено. Даље је наведено да је Дирекција у више наврата спроводила јавни конкурс за попуњавање извршилачког радног места - интерни ревизор. Последњи јавни конкурс за попуњавање наведеног места је био у току јуна месеца 2023. године на који није стигла ниједна пријава.

Дирекција је као доказе о предузетим мерама исправљања доставила Писано појашњење од 7. августа 2024. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција и даље није успоставила интерну ревизију.

2.2. Попис имовине и обавеза

2.2.1. Евидентирање обавеза према добављачима у земљи

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да 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.

У поступку ревизије одазивног извештаја, идентификовали смо да је Дирекција рачуне од добављача издате 29. децембра 2023. године за примљену робу књижила у 2024. години. Наиме, налогом за књижење број 11/410 од 19. јануара 2024. године Дирекција је књижила обавезе према добављачима у земљи у 2024. године, а не у 2023. години, када је обавеза настала, 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.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Налог за књижење 11/410 од 19. јануара 2024. године;
- Рачуне од 29. децембра 2023. године број: RA-00/2307000941, RA-00/2307000939 и RA-00/2307000940 и
- Дневник књижења од 1. јануара 2024. године до 30. априла 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција не књижи обавезе према добављачима у периоду када је обавеза настала.

2.3. Нефинансијска имовина у припреми

2.3.1. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванса

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Даље наводи да 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.

Увидом у Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у делу II.5 који се односи на Извештај комисије за попис инвестиција у току са стањем на дан 31. децембар 2023. године, и делу II.6 који се односи на Извештај комисије за попис опреме у припреми и аванса за административну опрему са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Дирекција је приказала стање нефинансијске имовине у припреми – конто 015100, које се разликује од стања евидентираног у помоћној евиденцији и исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, за 8.508 хиљада динара.

Дирекција је као доказе о предузетим мерама исправљања доставила:

- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године;



- Помоћну евиденцију Дирекције за 2023. годину и
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.508 хиљада динара.

2.4. Дугорочна домаћа финансијска имовина

2.4.1. Домаће акције и дугорочна домаћа финансијска имовина

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Дирекција је навела да се откривена неправилност прихвата 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. децембар 2023. године био исправан.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је доставила Налог број 7/000 од 2. јануара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, а на основу увида у извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, помоћну књигу за 2023. годину и Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврђено је да Дирекција у својим пословним књигама исказује учешће у капиталу друштва Житопромет Млинпек д. о. о., Стара Пазова у износу од 24.390 хиљада динара, а за које је у наведеном регистру уписано као власник капитала физичко лице. Пописна комисија у свом Извештају о извршеном попису готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године исто није навела. Наведено 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.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Налог број 84/799 од 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за 2023. годину и



- Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција није на прописан начин извршила попис учешћа и извршила адекватна евидентирања, с обзиром да у финансијским извештајима и пословним књигама исказује учешће у друштву, у износу од 24.390 хиљада динара, за које је у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписано као власник капитала физичко лице.

2.5. Краткорочна потраживања

2.5.1. Попис краткорочних потраживања није извршен у складу са прописима

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости и да ће преко својих формираних комисија за попис, а приликом вршења пописа имовине и обавеза за 2023. годину и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, преузети све мере и активности ради отклањања постојећих неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. У извештају о попису централне пописне комисије наведено је да је Дирекција ради усаглашавања стања на дан 31. децембар 2023. године, дужницима послала 594 ИОС-а. Пописна комисија је у табеларном приказу у извештају о попису навела да је за потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) усаглашено стање са 21 дужником, један ИОС је оспорен, а на 561 ИОС Дирекција није добила одговор. Комисија за попис је дала предлог да Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП изврши усаглашавање потраживања са дужницима који нису одговорили на послате ИОС-е и који су оспорили стање потраживања на ИОС-у.

Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 18.164.964 хиљаде динара. Од наведеног износа 11.211.565 хиљада динара се односи на спорна потраживања.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Дирекција није у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдила износе потраживања од дужника по уговорима којима је престао рок важења, за робу дату на зајам (прехрана) која је враћена до 31. децембра 2023. године, а које треба компензовати. Такође, није утврдила износе потраживања од дужника за робу дату на зајам, по уговорима којима је престао рок важења и није враћена до 31. децембра 2023. године, а за коју је у складу са уговорима Дирекција у обавези да активира средства обезбеђења ради намирења вредности позајмљене робе.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године;
- Изводе отворених ставки са стањем на дан 31. децембра 2023. године;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција није у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдила износе потраживања од дужника по уговорима којима је престао рок важења, за робу дату на зајам (прехрана) која је враћена до 31. децембра 2023. године, а које треба компензовати. Такође, није утврдила износе потраживања од дужника за робу дату на зајам, по уговорима којима је престао рок важења и није враћена до 31. децембра 2023. године, а за коју је у складу са уговорима Дирекција у обавези да активира средства обезбеђења ради намирења вредности позајмљене робе.

2.5.2. Није усаглашено стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године

2.5.2.1. Опис неправилности

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.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Дирекција је навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Такође, Дирекција наводи да ће извршити усаглашавања стања потраживања од продаје и других потраживања са стањем на дан 31. децембар 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.

Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 18.164.964 хиљаде динара. Од наведеног износа 11.211.565 хиљада динара се односи на спорна потраживања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, прегледом извештаја о попису утврђено је да се од послатих 594 ИОС-а, 454 односи на потраживања по основу продаје и друга потраживања. На 561 ИОС Дирекција није добила одговор, од чега се 432 односи на потраживања по основу продаје и друга потраживања, а њихова вредност је 6.753.992 хиљаде динара. Такође, Дирекција за потраживања од других органа и организација није упутила захтев за усаглашавањем стања, чија је вредност 62.546 хиљаде динара.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У извештају о попису централне пописне комисије наведено је да је Дирекција ради усаглашавања стања на дан 31. децембар 2023. године, дужницима послала 594 ИОС-а. Пописна комисија је у табеларном приказу у извештају о попису навела да је за потраживања по основу продаје и друга потраживања усаглашено стање са 21 дужником, један ИОС је оспорен а на 561 није одговорено. Комисија за попис је дала предлог да Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП изврши усаглашавање потраживања са дужницима који нису одговорили на послате ИОС-е и који су оспорили стање потраживања на ИОС-у.

У поступку ревизије одазивног извештаја за одабрани узорак дужника, Дирекција је доставила ИОС обрасце. Четири дужника су оспорила стање потраживања у укупном износу од 79.579 хиљада динара, шест дужника није одговорило. Код 17 дужника, код којих је у поступку ревизије финансијских извештаја за 2022. годину утврђено да Дирекција није усагласила стање потраживања, у поступку ревизије одазивног извештаја стање потраживања у укупном износу од 1.122.087 хиљада динара је потврђено и усаглашено. Дирекција није документовала да је упутила захтев за достављање ИОС-а за десет дужника из одабраног узорка код којих је укупно стање потраживања 945.456 хиљада динара. Дирекција је доставила доказ да је након датума усвајања пописа, током 2024. године дужницима који нису одговорили на ИОС поново (четири дужника) поново доставила ИОС ради усаглашавања стања на дан 31. децембар 2023. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године;
- Изводе отворених ставки са стањем на дан 31. децембра 2023. године;
- Доказ о поновном достављању извода отворених ставки дужницима који нису одговорили на први захтев;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Рачуноводствена документација на основу које је извршено искњижење потраживања ради усаглашавања и
- Промет књижења за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године на субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.



2.5.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа је, јер још увек постоје потраживања која су оспорена и дужници који нису одговорили на извод отворених ставки са стањем потраживања утврђеним пописом на дан 31. децембар 2023. године, укупне вредности 6.753.992 хиљада динара. Такође, Дирекција није на дан 31. децембар 2023. године вршила усаглашавање потраживања од других органа и организација чија је вредност 62.546 хиљаде динара.

2.5.3. У Билансу стања су исказана потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса, која потичу из ранијег периода и чија наплата није извесна

2.5.3.1. Опис неправилности

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.

2.5.3.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целисти. Такође, Дирекција наводи да је дана 26. септембра 2023. године налогом 59/799 извршила искњижење са конта 1221611, 12211642 и 1221621 за потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.826.772,26 динара, с обзиром да су у питању застарела потраживања (преко 10 година). Поред тога, Дирекција истиче да је током ревизије више пута напоменуто да су у више наврата покушала да изврши усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима, али никада није добила одговор, с обзиром да се порески инспектор задужен за Дирекцију мењао сваких шест месеци.

Као доказ о предузетој мери исправљања Дирекција је доставила налог за књижење 59-799 од 26. септембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција је доставила консолидовани упит стања Пореске управе на дан 28. јун 2023. године у коме је исказано више пореских рачуна на којима је стање дуга приказано као минусна ставка, односно преплата. Из достављеног упита нисмо могли да идентификујемо на које се преплаћене порезе и доприносе односи искњижени износ из пословних књига од 1.827 хиљада динара. Дирекција није презентовала да је до дана ревизије одазивног извештаја извршила усаглашавање стања пореза и доприноса са пореским органима није презентовала да је са пореским органима извршила усаглашавање стања пореза и доприноса.

Дирекција је у образложењу, достављеном 6. септембра 2024. године, навела да је пошто наведена потраживања датирају из 2003. године и 2004. године извршила њихово искњижење из пословних књига у складу са чланом 371 Закона о облигационим односима, чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Републичке дирекције за робне резерве.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:



- Картицу конта 1221621 – Потраживања за преплаћене порезе за период од 1. јануара 2003. године до 31. децембра 2003. године;
- Картицу конта 1221642 – Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе за период од 1. јануара 2003. године до 31. децембра 2003. године;
- Картицу конта 1221611 – Потраживања за преплаћени порез на производе, услуге и акцизе;
- Аналитичка картица књижења за аналитички конто 1221600 – Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса за период од . јануара 2023. године до 25. септембра 2023. године;
- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- Консолидовани упит стања од Пореске управе на дан 29. јун 2023. године.

2.5.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Дирекција из пословних књига искњижила потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.827 хиљада динара, а да претходно није извршила усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима.

2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.6.1. Нетачно утврђен резултат пословања

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Такође, Дирекција је навела да ће извршити корекцију почетног стања 2023. године и да ће приликом затварања књига за 2023. годину водити рачуна о поступању приликом затварања аналитичких конта класе 400000 – Текући расходи и конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину. У одазивном извештају је наведено да ће се поред тога, водити рачуна о тачном обрачуна 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, као и да резултат пословања утврђује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Дирекција у 2023. години у пословним књигама извршила евидентирање примања од продаје робних резерви и издатака за робне резерве, али је расходе на име трошкова провизије евидентирала у износу већем за 280 хиљада динара који су извршени у 2022. години. Због наведеног Дирекција је утврдила дефицит у 2023. години у износу већем за 280 хиљада динара. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на контима 321120, 311900 и 321311 исказано је стање у укупном износу од 6.644.544 хиљада динара и исто не одговара исказаном стању новчаних средстава на конту 121100 – Жиро и текући рачуни које је исказано у износу од 409.565 хиљада динара.

Дирекција и даље исказује на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања на конту 311900 – Остали сопствени извори износ од 3.327.980 хиљада динара, који је настао корекцијом почетног стања а да није презентована валидна рачуноводствена документација из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

У достављеном образложењу од 21. новембра 2024. године, одговорна лица Дирекције су навела да у 2022. години приходи и расходи од продаје по наменском рачуну нису адекватно евидентирани (као ни на „пратећим контима“). Такође су истакли да је 2023. години извршена корекција почетног стања евидентирањем износа од 3.327.980 хиљада динара на потражној страни конта 311900 – Остали сопствени извори, као и да контра став овог конта не постоји, с обзиром да је овај конто искоришћен да би се постигла билансна равнотежа. У образложењу се наводи, да је када се уочило да постоји неравнотежа између активе и пасиве, искоришћен овај конто да би се поравнало стање, што је свакако неисправно, али је у моменту предаје завршног рачуна за 2022. године било једино решење.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.



2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера исправљања је незадовољавајућа јер Дирекција и даље исказује на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања на конту 311900 – Остали сопствени извори износ од 3.327.980 хиљада динара, који је настао корекцијом почетног стања а да није презентована валидна рачуноводствена документација из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

2.6.2. Исказано стање конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у Билансу стања не одговара стању у бруто билансу на исти дан

2.6.2.1. Опис неправилности

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.

2.6.2.2. Исказане мере исправљања

Дирекција је у одазивном извештају навела да се откривена неправилност прихвата у целости. Даље наводи да ће приликом утврђивања стања ванбилансне активе и пасиве у 2023. години, извршити провера почетних стања ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у 2022. години и у складу са тим биће извршена корекција у почетном стању за 2023. годину Након корекције, Биланс стања за 2023. годину ће се састављати 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 и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Дирекција у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) у износу од 27.061.734 хиљада динара, који одговара стању у бруто билансу на дан 31. децембар 2022. године, као и стању у бруто билансу на дан 1. јануар 2023. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дирекција је у поступку ревизије одазивног извештаја доставила:

- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћну књигу за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.6.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, које су описане у тачкама овог извештаја:

- 2.1.3. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику,
- 2.5.1. Неправилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима,
- 2.6.1. Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима,
- 2.7.1. Разграничени приходи од донација,
- 2.8.1. Стање нефинансијске имовине,
- 2.8.2. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година,
- 2.8.4. Неевидентирање успостављених хипотека у ванбилансној евиденцији,
- 2.9.1 Попис залиха пољопривредних и прехранбених производа које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава,
 - 2.1.1 Управљање ризицима,
 - 2.1.2. Редован годишњи попис залиха,
 - 2.1.3. Неутврђивање стварног стања успостављених хипотека,
 - 2.1.5. Интерна ревизија,
 - 2.2.1. Евидентирање обавеза према добављачима у земљи,
 - 2.3.1. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванса,
 - 2.4. Дугорочна домаћа финансијска имовина,
 - 2.5.1. Попис краткорочних потраживања није извршен у складу са прописима,
 - 2.5.2. Није усаглашено стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године,
 - 2.5.3. У Билансу стања су исказана потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса, која потичу из ранијег периода и чија наплата није извесна и
 - 2.6.1. Нетачно утврђен резултат пословања.



4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

У остављеном року од 90 дана Дирекција је поднела одазивни извештај о предузетим мерама и активностима за отклањање утврђених неправилности. На основу оцене одазивног извештаја донета је одлука о провери веродостојности одазивног извештаја, јер Дирекција није доказала да су откривене неправилности отклоњене.

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

1) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Дирекција користи рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику који и даље не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

2) 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 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Дирекција није идентификовала и отклонила узроке који утичу на правилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима јер:

- није извршила усклађивање стања главне књиге са лагер листама залиха робних резерви за износ од 40.224 хиљаде динара, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- користи софтвер за вођење робног рачуноводства који не рачуна на исправан начин просечну цену приликом излаза залиха са стања и који омогућава исказивање негативних вредности на залихама робе што није у складу са чл. 10, 12 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021 од 6. јула 2021. године и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- у Извештају Комисије за попис непрехрамбених производа са стањем на дан 31. децембар 2023. године наведено је стање по попису у износу од 15.293.728 хиљада динара, и стање по књигама у износу од 15.305.617 хиљада динара, док укупна вредност лагер листа за непрехрамбене производе на исти дан, а након извршених корекција на основу пописа износи 15.300.159 хиљада динара. Наведено 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 комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа на дан 31. децембар 2023. 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.

3) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Дирекција није утврдила на које се дужнике евидентирани исправке вредности потраживања односе и није извршила евидентирање истих по партнерима. Комисија за попис потраживања и обавеза у извештају о попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године није констатовала да се на контима 122119 и 122139 исказују исправке потраживања у збирним износима, а не по дужницима у износу од 317.425 хиљада динара и није дала предлог о даљем поступању. На основу извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза, Централна пописна комисија је



предложила у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, да Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, у сарадњи са другим одељењима Дирекције, с обзиром да се потраживања не воде по привредним субјектима и дужницима, утврди конта из којих исправке које су евидентирани на контима од 1221992 до 1221996 проистичу, тачан датум и разлог њиховог настанка и да утврди да ли постоје услови да се та потраживања прогласе застарелим и да се иста отпишу, а самим тим да се отпишу и исправке потраживања евидентирани на контима од 1221992 до 1221996.

4) Дирекција је евидентирала у помоћним књигама и исказала у финансијским извештајима на конту 291100 – Разграничени приходи и примања износ од 19.341 хиљаде 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 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Дирекција није презентовала рачуноводствену документацију да се евидентирани износ од 19.341 хиљаде динара, на конту 291100 – Разграничени приходи и примања односи на разграничене приходе од донација и да се код Управе за трезор воде девизни рачуни чији салдо на дан 31. децембра чине неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама. Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја Дирекција није документовала да је идентификовала узрок неслагања између стања на конту 291100 – Разграничени приходи примања и конта 121400 – Девизни рачуни.

5) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Дирекција је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање финансијске имовине, на синтетичком конту 311400 у износу од 1.154.687 хиљада динара, које не одговара стању исказаном на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал, које је у Билансу стања исказано у износу од 1.133.745 хиљада динара.

6) 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.



Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на контима 321120, 311900 и 321311 исказује укупни износ од 6.644.544 хиљада динара, што не одговара исказаном стању новчаних средстава на конту 121100 – Жиро и текући рачуни које је исказано у износу од 409.565 хиљада динара. Такође, за износ расхода и издатака који су у 2023. години финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 972.800 хиљада динара, није извршила корекцију утврђеног резултата задужењем субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уз одобрење аналитичког конта 321120 – Вишак или мањак прихода и примања.

7) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја да и даље постоје хипотеке које су успостављене у корист Дирекције, а за које Дирекција није извршила евидентирање у својим пословним књигама.

8) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција приликом редовног пописа залиха пољопривредних и прехранбених производа које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава није идентификовала и навела све примедбе у извештају о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

9) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција није извршила процену ризика који се односе на утврђене циљеве на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године.



10) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја да Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дирекције, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи све обавезне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција на дан 31. децембра 2023. године није извршила попис свих хипотека које су успостављене у корист Дирекције.

12) 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.



Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција није успоставила интерну ревизију.

13) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја да Дирекција не књижи обавезе према добављачима у периоду када је обавеза настала.

14) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја да Дирекција није извршила попис нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.508 хиљада динара.

15) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција није на прописан начин извршила попис учешћа и извршила адекватна евидентирања, с обзиром да у финансијским извештајима и пословним књигама исказује учешће у друштву, у износу од 24.390 хиљада динара, за које је у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписано као власник капитала физичко лице.

16) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција није у Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдила износе потраживања од дужника по уговорима којима је престао рок важења, за робу дату на зајам (прехрана) која је враћена до 31. децембра 2023. године, а које треба компензовати. Такође, није утврдила износе потраживања од дужника за робу дату на зајам, по уговорима којима је престао рок важења и није враћена до 31. децембра 2023. године, а за коју је у складу са уговорима Дирекција у обавези да активира средства обезбеђења ради намирења вредности позајмљене робе.

17) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја још увек постоје потраживања која су оспорена и дужници који нису одговорили на извод отворених ставки са стањем потраживања утврђеним пописом на дан 31. децембар 2023. године, укупне вредности 6.753.992 хиљаде динара. Такође, Дирекција није на дан 31. децембар 2023. године вршила усаглашавање потраживања од других органа и организација чија је вредност 62.546 хиљаде динара.

18) 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја да је Дирекција из пословних књига искњижила потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 1.827 хиљада динара, а да претходно није извршила усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима.

19) 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 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.

Утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем и до дана вршења ревизије одазивног извештаја Дирекција и даље исказује на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања на конту 311900 – Остали сопствени извори износ од 3.327.980 хиљада динара, који је настао корекцијом почетног стања а да није презентована валидна рачуноводствена документација из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.1.3. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику, 2.5.1. Неправилно евидентирање, попис и приказивање залиха у финансијским извештајима, 2.6.1. Помоћна књига купаца не обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, 2.7.1. Разграничени приходи од донација, 2.8.1. Стање нефинансијске имовине, 2.8.2. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, 2.8.4. Неевидентирање успостављених хипотека у ванбилансној евиденцији, 2.9.1. Попис залиха пољопривредних и прехранбених производа које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава, 2.1.1. Управљање ризицима, 2.1.2. Редован годишњи попис залиха, 2.1.3. Неутврђивање стварног стања успостављених хипотека, 2.1.5. Интерна ревизија, 2.2.1. Евидентирање обавеза према добављачима у земљи, 2.3.1. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванса, 2.4.1. Домаће акције и дугорочна домаћа финансијска имовина, 2.5.1. Попис краткорочних потраживања није извршен у складу са прописима, 2.5.2. Није усаглашено стање потраживања од продаје и друга потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, 2.5.3. У Билансу стања су исказана потраживања по основу преплаћених пореза



и доприноса, која потичу из ранијег периода и чија наплата није извесна и 2.6.1. Нетачно утврђен резултат пословања, овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије тешко кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2024. године