



Извештај о ревизији правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве, Београд, у делу који се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима и расходе за запослене за 2023. годину



Број 400-1170/2024-06/14

Београд, 21. октобар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија је преузета са сајта www.google.rs/maps

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама буџетских корисника које су спровођене претходних година, утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа који регулишу расходе за запослене, као и да је у ревизији финансијских извештаја Дирекције за 2022. годину утврђено одређено непоступање код извршења уговора са пољопривредним газдинствима, јер:

- Исплата расхода за запослене није вршена у складу са прописима;
- Нису на адекватан начин вршили попис залиха које се складиште код пољопривредних газдинстава;
- Нису успостављена средства обезбеђења у року и на начин дефинисан уговорима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо 31 препоруку.

Препоруке су усмерене:

- на то да се поступа у складу са закљученим уговорима о складиштењу, чувању и занављању товне стоке;
- на то да се воде евиденције у области рада у складу са Законом о евиденцијама у области рада и изврши обрачун плата у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника;
- на то да се преиспита досадашње напредовање и награђивање државних службеника по основу вредновања радне успешности и то од почетка примене обрачуна и исплате зарада по новим коефицијентима до момента вршења ревизије, а нарочито у току 2024. године, као и да се изврши њихово усклађивање са важећим законским прописима;
- на то да се прибавља сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лица за рад ван радног односа;
- на то да се успостави интерна ревизија.

Резиме

Уговори са пољопривредним газдинствима нису извршавани у складу са уговореним условима.

Републичка дирекција за робне резерве, Београд (у даљем тексту: Дирекција) је са складиштарима закључила уговоре о складиштењу, чувању и занављању товне стоке у складу са Законом о облигационим односима и Законом о ветеринарству.

Реализација уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке са складиштарима није вршена у складу са закљученим уговорима, јер је код 52 уговора укупне вредности 184,16 милиона динара утврђено поступање које није у складу са уговорним одредбама.

Расходи за запослене у 2023. години нису извршавани у складу са прописима.

Доношена решења о правима и дужностима државних службеника нису у свему у складу са Законом о општем управном поступку.

Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату и накнаде плате за двоје запослених у износу од 2,9 милиона динара, а да за њих не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада, у складу са прописима.

Због погрешно одређеног коефицијента радног места, Дирекција је расходе за запослене више обрачунала и исплатила у износу од 975 хиљада динара за 11 службеника, док је једном државном службенику мање обрачунала и исплатила износ од 108 хиљада динара.

У 2023. години, Дирекција је исплатила додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 10,21 милиона динара, без доказа да је и остварен.

Дирекција је током 2023. године запослила десет лица на неодређено време у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему, али није прибављала сагласност надлежне Комисије током 2023. године, за ангажовање лица на одређено време (повећан обим посла) и/или по другом основу, преко дозвољеног броја лица, што није у складу са овим законом и подзаконским актом.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Извршење уговора са пољопривредним газдинствима (у даљем тексту: складиштари)	5
1.1. Уговори са складиштарима о складиштењу, чувању и занављању товне стоке су закључени у складу са Законом о облигационим односима и Законом о ветеринарству. 5	
1.2. Реализација уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке са складиштарима није вршена у складу са закљученим уговорима, јер је код свих узоркованих уговора (52 уговора), укупне вредности 184,16 милиона динара, утврђено поступање које није у складу са уговорним одредбама.....	6
2. Расходи за запослене	11
2.1. Дирекција је доносила решења о правима и дужностима државних службеника која нису у складу са Законом о општем управном поступку.	11
2.2. Дирекција је обрачунала и исплатила у 2023. години плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) на основу евиденција о оствареним часовима рада, који нису у складу са прописима. За обрачунат и исплаћени износ од 2,9 милиона динара, Дирекција не поседује евиденције о оствареним часовима рада. Такође, Дирекција је погрешно одредила коефицијент радног места и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима више у износу од 975 хиљада динара за 11 запослених, док је једном државном службенику мање обрачунала и исплатила износ од 108 хиљада динара.....	11
2.3. Дирекција је у 2023. години накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе обрачунала и исплатила у складу са прописима, осим за износ накнада трошкова за превоз на посао и са посла од 83 хиљаде динара, помоћи запосленима од 560 хиљада динара	15
2.4. Дирекција је током 2023. године запослила десет лица на неодређено време у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему, али није прибављала сагласност надлежне Комисије за ангажовање лица на одређено време (повећан обим посла) и/или по другом основу, преко дозвољеног броја лица, што није у складу са овим законом и подзаконским актом.	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	21
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	32
1. Предмет ревизије	32
2. Ревидирани период пословања.....	32
3. Информације о субјекту ревизије	32
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	33
5. Критеријуми	34
6. Методологија рада	36
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	36
IV Прилози	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	38
Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима	48
Прилог 3 – Расходи за запослене	59
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	89

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Извршење уговора са пољопривредним газдинствима (у даљем тексту: складиштари)

1.1. Уговори са складиштарима о складиштењу, чувању и занављању товне стоке су закључени у складу са Законом о облигационим односима и Законом о ветеринарству.

1.1.1. Уговори о складиштењу, чувању и занављању товне стоке¹ са складиштарима закључени су у складу са Законом о облигационим односима.²

Дирекција је са складиштарима закључивала уговоре о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади ради регулисања њихових међусобних односа, у складу са Законом о облигационим односима.

1.1.2. Уговори о складиштењу, чувању и занављању товне стоке са складиштарима закључени су у складу са прописима и захтевима који су утврђени Законом о ветеринарству.³

Приликом спровођења поступка ревизије, извршили смо увид у 52 уговора о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товне јунади укупне вредности 184,16 милиона динара, који су по садржају у складу са Законом о ветеринарству.

1.2.1. У поступку ревизије утврђено је да 18 складиштара није испунило уговорну обавезу и дало изјаве Дирекцији којом потврђују да ускладиштене количине товних свиња и товних јунади одговарају књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара, укупне уговорене вредности 60,86 милиона динара.

Ускладиштену количину товне стоке складиштари потврђују изјавом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да количина ускладиштене товне стоке одговара усаглашеним књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара, на дан потписивања уговора. У поступку ревизије утврђено је да 18 складиштара није доставило наведену изјаву, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 60,86 милиона динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

¹ Товне свиње и товна јунад

² „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, “Службени лист СРЈ”, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 91/05, 30/10, 93/10 и 17/19 – др. закон

1.2. Реализација уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке са складиштарима није вршена у складу са закљученим уговорима, јер је код свих узоркованих уговора (52 уговора), укупне вредности 184,16 милиона динара, утврђено поступање које није у складу са уговорним одредбама.

1.2.2. У поступку ревизије, на увид нам нису достављени докази како бисмо се уверили да су 52 складиштара поступала у складу са закљученим уговорима и вршила квантитативни пријем товне стоке мерењем на баждареној колској ваги.

Уговорима је предвиђено да складиштари квантитативни пријем врше мерењем на баждареној колској ваги. За 52 складиштара товне стоке, није нам достављен доказ како бисмо се уверили да се квантитативни пријем товне стоке врши мерењем на баждареној колској ваги складиштара. Приликом спровођења ревизије, добили смо писано образложење од 15. августа 2024. године да Дирекцији није познато да ли складиштари поседују колске ваге.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

1.2.3. Дирекција је за једног складиштара доставила пријемну документацију, која садржи пријемни печат са датумом који је претходио дану када је пријемна документација састављена, због чега се нисмо могли уверити да је складиштар примио за рачун Дирекције уговорену количину товних свиња на чување и складиштење, укупне уговорене вредности 2,89 милиона динара.

Складиштар је у обавези да изда пријемну документацију (потврду о ускладиштењу и пријемницу) да је за рачун Дирекције примио товне свиње на чување и складиштење, у којој ће навести податке о количини. Међутим, један складиштар није испунио ову обавезу из уговора, укупне вредности 2,89 милиона динара, јер је доставио пријемну документацију која садржи пријемни печат са датумом који је претходио дану када је пријемна документација састављена.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

1.2.4. У поступку ревизије утврђено је да 52 складиштара нису сачинила записник приликом пријема товне стоке, који треба да потпишу представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара, који су закључили уговор са Дирекцијом, укупне вредности 184,16 милиона динара.

Приликом пријема товне стоке, представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара су, у складу са закљученим уговорима укупне вредности 184,16 милиона динара, у обавези да сачињавају и потписују записник о извршеном пријему, што 52 складиштара није испунило.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

1.2.5. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Дирекција приликом отпреме товне стоке обезбедила од 26 складиштара записник о отпреми и преузимању (магацински излаз) у који се уносе подаци о: називу фарме са које се врши отпрема, врсти, количини, квалитету товне стоке која се отпрема, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 115,88 милиона динара.

Приликом отпреме товне стоке, по налогу Дирекције, складиштар је у обавези да позове примаоца товне стоке који је писмено овлашћен да присуствује отпреми и да са њим сачини записник о отпреми и преузимању (магацински излаз) у који се уносе подаци о називу фарме са које се врши отпрема, врсти, количини и квалитету товне стоке која се отпрема. Наведени документ 26 складиштара није доставило Дирекцији, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 115,88 милиона динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

1.2.6. У поступку ревизије утврђено је да су складиштари вршили обнављање товне стоке без претходне писмену сагласност Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 184,16 милиона динара.

Када складиштари врше занављање товне стоке, уговорено је да су у обавези да претходно прибаве писмену сагласност Дирекције, што складиштари нису чинили, што је супротно закљученим уговорима укупне вредности 184,16 милиона динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

1.2.7. У поступку ревизије утврђено је да 15 складиштара није уписало хипотеку у јавне књиге у корист Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 29,72 милиона динара.

У поступку ревизије утврђено је да не постоје решења надлежног катастра непокретности о упису хипотеке у корист Дирекције на непокретној имовини у власништву 15 складиштара, укупне уговорене вредности 29,72 милиона динара, иако су према уговору били у обавези да то учине најкасније у року од 60 дана од дана потписивања уговора.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

1.2.8. У поступку ревизије, на увид нам није достављен доказ да су 23 складиштара товне стоке доставила Дирекцији менице, менично овлашћење, као ни фотокопију захтева за регистрацију менице и меничног овлашћења оверену од банке, уз потврду пословне банке, ни фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке, што није у складу са уговорима укупне вредности 106,82 милиона динара.

Као средства обезбеђења, у појединим уговорима које је Дирекција закључила са складиштарима, уговорено је да је поред хипотеке складиштар у обавези да достави две или пет бланко потписаних и оверених соло меница, менично овлашћење и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења оверене од стране банке и поднете пословној банци, односно потврду пословне банке и фотокопију картона депонованих потписа, оверене од стране банке. Наиме, у поступку ревизије утврђено је да 23 складиштара товне стоке нису доставила Дирекцији наведена средства обезбеђења, што није у складу са уговорима чија је уговорена вредност 106,82 милиона динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

1.2.9. У поступку ревизије Дирекција нам није доставила доказ да је вршила контролу којом би утврдила да ли је товна стока која је ускладиштена, предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару, иако је уговором предвиђено да исте не могу бити предмет залогe, нити обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару.

У уговорима о складиштењу, чувању и занављању товне стоке, утврђено је да товна стока не може бити предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару. У поступку ревизије, достављено нам је писано изјашњење од 14. августа 2024. године у којем се наводи да Дирекција наведено није контролисала.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

1.2.10. У поступку ревизије нису нам достављени докази за 51 од 52 узоркована уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке, укупне вредности 181,27 милиона динара, како бисмо се уверили да складиштари у својим пословним књигама воде ускладиштену товну стоку на ванбилансној евиденцији као власништво Дирекције.

Према узоркованим уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, укупне вредности 181,27 милиона динара, складиштар је у обавези да у својим пословним књигама води ускладиштену товну стоку као товну стоку у власништву Дирекције. У поступку ревизије је утврђено да само један складиштар товних свиња поступа у складу са наведеним.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.2.11. Дирекција је осигурала товну стоку од ризика код овлашћеног осигуравајућег друштва.

Уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, регулисано је да Дирекција осигурање товне стоке од ризика у складишту врши код овлашћеног осигуравајућег друштва, а да је, у случају настанка евентуалне штете, складиштар у обавези да у име Дирекције пријави и доказује околности и чињенице осигураног случаја.

Дирекција је са Generali Osiguranje Srbija a. d. o., Beograd, закључила уговор о осигурању имовине⁴ на период од две године. Наведеним уговором су осигуране залихе које Дирекција складишти у сопственим и туђим објектима.

1.2.12. Дирекција није давала налоге за покретање судских поступака, односно није реализовала примљена средства обезбеђења добијена од складиштара за укупно осам складиштара који нису поштовали уговорене одредбе.

У поступку ревизије утврђено је:

- да је Дирекција упућивала дописе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за аграрна плаћања, за стављање газдинства у пасиван статус.

- да Дирекција није доставила и доказе да је давала налоге за покретање судских поступака, односно да је реализовала примљена средства обезбеђења за укупно осам складиштара који нису поштовали уговорене одредбе, како је то предвиђено и како би заштитила своје интересе.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

⁴ Број: 338-890/2021-05 од 14. децембра 2021. године

1.2.13. Државна ревизорска институција је због ограничења изазваних епидемијом афричке куге, присуствовала попису код свега четири складиштара, од којих нам два складиштара нису омогућила приступ објектима у којима је смештена стока. Том приликом је утврђено да складиштари не поступају у складу са закљученим уговорима.

Због епидемије афричке куге, Дирекција је Државној ревизорској институцији доставила план обиласка индивидуалних газдинстава који садржи списак од четири складиштара, који се не налазе у зараженом подручју и где се несметано могао извршити попис приступом објектима у којима је смештена стока, који се налазе у окрузима који нису заражени. Приликом присуствовања попису товне стоке, код четири складиштара утврдили смо следеће:

- да је у складишту у Торњошу пописана товна јунад расе holstein friesian, што није у складу са уговором који предвиђа товну јунад сименталце или сименталске расе. Такође, њихова просечна тежина на дан пописа је 400 кг, док је уговором предвиђена 450-500 кг,

- да складишту у Шупљаку није омогућен приступ фарми, што је онемогућило утврђивање стварних количина свиња, као и да недостаје документација која потврђује да су зановљене свиње исте количине, квалитета и генетске структуре,

- да у складишту у Горњој Рогатици недостаје документација која потврђује да су зановљене свиње исте количине, квалитета и генетске структуре и недостаје документација о количини, квалитету и генетској структури зановљених свиња;

- да у складишту у Шупљаку није омогућен приступ објектима у којима је смештена стока, иако смо добили од Дирекције план обиласка индивидуалних газдинстава, са подацима о складиштарима, који се не налазе у зараженом подручју и где се несметано могао извршити попис приступом на фарми, због чега је онемогућено утврђивање стварних количина свиња, као и да недостаје документација која потврђује да су зановљене свиње исте количине, квалитета и генетске структуре;

- да у складишту у Горњој Рогатици недостаје документација која потврђује да су зановљене свиње исте количине, квалитета и генетске структуре;

- да у складишту у Дивошу такође није омогућен приступ објектима у којима је смештена стока, због чега је онемогућило утврђивање стварних количина свиња. Даље је утврђено да недостаје документација о количини, квалитету и генетској структури зановљених свиња.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

2. Расходи за запослене

2.1. Дирекција је доносила решења о правима и дужностима државних службеника која нису у складу са Законом о општем управном поступку.

2.2. Дирекција је обрачунала и исплатила у 2023. години плате, додатке и накнаде запосленима (зараве) на основу евиденција о оствареним часовима рада, који нису у складу са прописима. За обрачунат и исплаћени износ од 2,9 милиона динара, Дирекција не поседује евиденције о оствареним часовима рада. Такође, Дирекција је погрешно одредила коефицијент радног места и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима више у износу од 975 хиљада динара за 11 запослених, док је једном државном службенику мање обрачунала и исплатила износ од 108 хиљада динара.

2.1.1. Решења о правима и дужностима државних службеника која је доносила Дирекција нису садржала адекватно образложење.

Дирекција је доносила решења о правима и дужностима државних службеника, која у образложењима нису садржала чињенично стање и доказе на основу којих је оно утврђено, прописе и разлоге који, с обзиром на утврђено чињенично стање, упућују на одлуку из диспозитива, што није у складу са чланом 141 став 4 Закона о општем управном поступку.⁵

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

2.2.1. Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату и накнаде плате запослених, на основу евиденција о оствареним часовима рада које нису у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

Дирекција је у 2023. години обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату и накнаде плате запослених на основу месечних евиденција остварених часова које су се разликовале од дневних спискова присутности запослених и електронских евиденција на основу идентификационих картица. У периоду од 1. децембра 2022. године до 1. новембра 2023. године, Дирекција није водила евиденцију о оствареним дневним часовима, већ су се запослени само потписивали, док у новембру 2023. године постоје разлике између месечне евиденције остварених часова и података из електронске евиденције на основу идентификационе картице. Такође, месечне евиденције остварених часова које је водила Дирекција и које су служиле за обрачун исплаћених плата у 2023. години нису садржале часове када запослени нису радили на дан верског празника (крсне славе). Због наведеног вођења евиденција о оствареним часовима, као и због коришћења истих евиденција приликом обрачуна плата, Дирекција није поступила у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада.⁶

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 95/18 – аутентично тумачење и 2/23 – одлука УС

⁶ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

2.2.2. Дирекција је обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату и накнаде плате за двоје запослених у износу од 2,9 милиона динара, а да за њих не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада, у складу са прописима.

Дирекција је у периоду од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године, за двоје запослених извршила обрачун и исплату основне плате, додатке на плату и накнаде плате у износу од 2,9 милиона динара, а да не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада, што није у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада, као и са чл. 7, 23, 27, 28 и 32 Закона о платама државних службеника и намештеника⁷ и чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему.⁸

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

2.2.3. Дирекција је погрешно одредила коефицијент радног места за 12 државних службеника и на тај начин расходе за запослене више обрачунала и исплатила у износу од 975 хиљада динара за 11 службеника, док је једном државном службенику мање обрачунала и исплатила износ од 108 хиљада динара.

Дирекција је погрешно одредила коефицијент радног места за 12 државних службеника и на тај начин:

- за 11 државних службеника донела решења о награђивању у виши платни разред по основу оцена резултата и постављених циљева радног места у нижем звању, од којих је једног државног службеника преместила на непосредно више извршилачко радно место иако исти није испуњавао услове за напредовање, што није у складу са чл. 87а и 88 став 7 Закона о државним службеницима⁹ и чл. 16 и 17 Закона о платама државних службеника и намештеника;
- једном државном службенику који је ступио на радно место руководиоца уже унутрашње јединице није увећала коефицијент за два платна разреда, што није у складу са чланом 18 Закона о платама државних службеника и намештеника.

На тај начин, Дирекција је за 11 службеника преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ...92/23

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05 - испр., 83/05 - испр., 64/07, 67/07 - испр., 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18, 157/20 и 142/22

запосленима, у бруто износу од 846 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 128 хиљада динара, док је за једног државног службеника мање обрачунала и исплатила бруто износ од 94 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, што није и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

2.2.4. Дирекција није вршила проверу компетенција државног службеника приликом премештаја на друго радно место.

Приликом премештаја државног службеника са радног места за стручно-рачуноводствене послове у Одељењу за финансијско-рачуноводствене послове и аутоматску обраду података у звању саветник, на радно место руководиоца Групе за обавезне резерве нафте и нафтних деривата у Одељењу за складишта у звању самостални саветник, Дирекција није извршила проверу компетенција, што није у складу са чланом 49г Закона о државним службеницима, којим је прописано да се у случају премештаја државног службеника обавезно спроводи провера понашајних и посебних функционалних компетенција потребних за обављање послова на радном месту на које се државни службеник премешта.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

2.2.5. Дирекција је исплатила у 2023. години додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 10,21 милиона динара, без доказа да је и остварен.

Дирекција је за период од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године за 78 запослених извршила обрачун за 12.932 часа прековременог рада. У 2023. години исплатила је додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 10,21 милион динара. За период од 1. децембра 2022. године до 1. новембра 2023. године, није имала дневну евиденцију о оствареним редовним часовима рада као ни о оствареним прековременим часовима рада. У дневној евиденцији за новембар 2023. године (извод из електронског систем за евиденцију и контролу радног времена) нису регистровани прековремени часови рада. Такође, Дирекција није донела решења којим је

утврдила колико су часова запослени радили дуже од пуног радног времена и на основу којих су прерачунати слободни сати које државни службеник морао да искористи у току наредног месеца већ је исплату вршила на основу планираних прековремених часова. Наведено није у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада¹⁰, чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника, као ни чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23).

2.2.6. Једном запосленом је утврђено веће право на додатак за време проведено у радном односу него што му припада.

Дирекција је приликом утврђивања права на додатак за време проведено у радном односу државном службенику признала једну годину радног стажа више него што је запослени стварно навршио и више је по том основу преузела обавезе и исплатила износ од десет хиљада динара, што није у складу са чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

2.2.7. Дирекција је у 2023. години исплатила запосленима додатак за додатно оптерећење на раду у износу од 50 хиљада динара, а да исти није у складу са прописима.

Дирекција је утврдила право на додатак за додатно оптерећење на раду запосленима:

- у висини од 8% основне плате за обављање послова који нису у опису радног места запосленог због повећаног обима посла, а који су, према дневним евиденцијама присуства на раду, трајали краће од 20 дана у току месеца;
- за обављене послове приликом замене руководиоца унутрашње јединице у висини од 5% основне плате у трајању краћем од десет радних дана месечно;
- за обављање послова приликом замене руководиоца унутрашње јединице, за које је обрачунат додатак у висини 5% основне плате на пун фонд часова, иако је

¹⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

запослени у току месеца остварио мањи број ефективних часова рада.

По том основу Дирекција је преузела обавезе и више извршила расходе на име додатака за додатно оптерећење на раду у износу од 50 хиљада динара, што није у складу са чланом 26 Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 20 Закона о државним службеницима, чланом 38 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 25).

2.2.8. Дирекција је исплатила додатак на плату за време проведено у приправности у износу од 260 хиљада динара да претходно није одредила време приправности и да не поседује прописима захтеване евиденције.

Дирекција је током 2023. године за двоје запослених лица утврђивала право на додатак на плату за време проведено у приправности, према евиденцији остварених часова приправности, а да претходно плановима приправности нису утврђена ограничења у дневном и месечном броју часова које запослени може провести у приправности и по том основу извршила расходе у износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 28 Закона о платама државних службеника намештеника, чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђењем, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 26).

2.3. Дирекција је у 2023. години накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе обрачунала и исплатила у складу са прописима, осим за износ накнада трошкова за превоз на посао и са посла од 83 хиљаде динара, помоћи запосленима од 560 хиљада динара

2.3.1. Расходи на име поклона за децу запослених извршени су у 2023. години у износу од 500 хиљада динара у складу са Посебним колективним уговором за државне органе.

Расходи на име поклона за децу запослених извршени су у 2023. години у износу од 500 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Нарудбенице број 404-1364/2023-3 од 7. новембра 2023. године, према којој се предмет набавке односио на поклоне за децу запослених. Нарудбеница је издата добављачу Sport Vision д. о. о., Београд, чија је укупна вредност износила 500 хиљада динара. Наведено је у складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе.

2.3.2. Дирекција је у 2023. години обрачунала и исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 903 хиљаде динара у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Дирекција је у 2023. години обрачунала и исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 903 хиљаде динара у складу са чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.¹¹

2.3.3. Дирекција је једном запосленом утврдила веће право на помоћ у случају смрти члана уже породице, него што је прописала интерним актом и по том основу више исплатила бруто износ од 176 хиљада динара.

Дирекција је једном запосленом утврдила веће право на помоћ у случају смрти члана уже породице и по том основу више исплатила бруто износ од 176 хиљада динара, што није у складу са тачком 4) Одлуке о измени и допуни Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи¹², којом је прописано да се висина помоћи у току године члановима уже породице, односно малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог или члана уже породице, признаје највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 27).

2.3.4. Дирекција је без правног основа извршила расходе у бруто износу од 384 хиљаде динара, на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Дирекција је без правног основа преузела обавезе и извршила расходе у бруто износу од 384 хиљаде динара, на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Наиме, Дирекција је на основу захтева запослених за доделу солидарне помоћи доносила решења о признавању права запосленом на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог и

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 - пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23

¹² Број: 132-443/2009-06 од 3. октобра 2016. године

набавке лекова, а да запослени нису доставили документацију којом се доказује основаност солидарне помоћи (рачуне; извештај лекара специјалисте који упућује на неопходност здравствене рехабилитације запосленог, са мишљењем референтне здравствене установе о неопходности за даље лечење у здравственој установи специјализованој за рехабилитацију; доказ/изјаву да право на набавку лекова није остварено у складу са прописима из области обавезног социјалног осигурања и сл.). Наведено није у складу са чланом 45 Посебног колективног уговора за државне органе и тачком 3) Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи, чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 28).

2.3.5. Дирекција је у 2023. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла на основу месечних карнета (евиденција о присутности на раду) који не одговарају дневним евиденцијама присутности на раду.

Дирекција је у 2023. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла на основу месечних карнета (евиденција о присутности на раду) које не одговарају дневним евиденцијама присутности на раду, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 29).

2.3.6. Дирекција је у 2023. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла, супротно прописима, у износу од 83 хиљаде динара.

Дирекција је извршила обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за двоје запослених за које не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада. Такође, једном запосленом који има пребивалиште ван Београда вршен је обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у висини карте на тој релацији у два правца (долазак и одлазак) и мултиплициран са бројем дана утврђеним на основу месечних карнета, иако је на

истој релацији успостављен систем месечне претплатне карте. На овај начин, Дирекција је више преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 83 хиљаде динара, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетско систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 30).

2.3.7. Расходи за јубиларне награде извршени су у 2023. години у износу од 1.892 хиљаде динара у складу са Посебним колективним уговором за државне органе.

Дирекција је у 2023. години обрачунала и исплатила јубиларне награде у укупном износу од 1.892 хиљаде динара у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе.

2.4. Дирекција је током 2023. године запослила десет лица на неодређено време у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему, али није прибављала сагласност надлежне Комисије за ангажовање лица на одређено време (повећан обим посла) и/или по другом основу, преко дозвољеног броја лица, што није у складу са овим законом и подзаконским актом.

2.4.1. Дирекција је током 2023. године запослила десет лица на неодређено време у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Дирекција је Дописом¹³ тражила сагласност од надлежне комисије за пријем у радни однос на неодређено време и одређено време у својству приправника Министарства државне управе и локалне самоуправе, а како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

На предлог Министарства, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком¹⁴ дала сагласност Дирекцији за пријем у радни однос на неодређено време, ради попуњавања упражњених 12 радних места.

У децембру 2023. године, на основу спроведеног јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места, Дирекција је примила у радни однос на неодређено време десет запослених.

¹³ Број 112-206/2023-3 од 1. марта 2023. године

¹⁴ 51 Број: 112-2680/2023 од 29. марта 2023. године

2.4.2. Дирекција није прибављала сагласност надлежне Комисије током 2023. године, за ангажовање лица на одређено време (повећан обим посла) и/или по другом основу, преко дозвољеног броја лица, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.¹⁵

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства.

Дирекција није прибављала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 16 до 22 лица, током 2023. године, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 31).

2.4.3. Дирекција је сачинила Нацрт и Предлог кадровског плана за 2023. годину и доставила Служби за управљање кадровима, као и месечне податке током 2023. године о броју запослених на неодређено и одређено време, са подацима о приливу и одливу кадрова.

Уредбом о припреми кадровског плана у државним органима¹⁶ уређен је поступак припреме и достављања нацрта, предлога и доношења кадровског плана.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 159/20 и 116/23

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 8/06

Дирекција је доставила Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2023. годину дописом од 7. септембра 2022. године, а након тога Предлог кадровског плана за 2023. годину дописом од 16. марта 2023. године, усклађен са одређеним буџетским средствима за плате Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Кадровски план доноси Влада, како је прописано чланом 15 став 1 Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима. Влада није донела кадровски план за 2023. годину.

Дирекција је, током 2023. године, достављала Служби за управљање кадровима месечне податке о запосленима на неодређено и одређено време, као и податке о приливу и одливу кадрова, у складу са Упутством о методологији за праћење и анализирање стања у вези са одливом кадрова и његовим утицајем на рад органа државне¹⁷, којим је уређено праћење и анализа прикупљених информација о стању у вези са одливом кадрова из органа државне управе и утицајем одлива кадрова на рад органа државне управе.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 28/19

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁸

- 1) Дирекција није извршила идентификовање ризика, анализу и процену ризика, није утврдила начин реаговања на ризик нити начин праћења и извештавања о ризику, што није у складу са Стратегијом управљања ризицима за период 2022–2024. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 81 став 2 Закона о буџетском систему. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)
- 2) Активности које Дирекција примењује у циљу праћења реализације закључених уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке нису нам пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није 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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)
- 3) Дирекција није донела интерне процедуре, којима су ближе описани поступци које Дирекција предузима од подношења захтева за давање сагласности Влади ради вршења натуралне размене до закључивања уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке, чијом би се применом успоставио адекватан систем управљања и контроле, што није 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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)
- 4) Дирекција је Државној ревизорској институцији доставила план обиласка индивидуалних газдинстава који садржи списак од четири складиштара, који се не налазе у подручју зараженом афричком кугом и где се несметано могао извршити попис приступом објектима у којима је смештена стока. Приликом присуствовања попису товне стоке код четири складиштара утврдили смо 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 у 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 у 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 је смештена стока у којој 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

¹⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

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 прехрамбених производа¹⁹ 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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

5) Дирекција није ускладила Интерно упутство о поступку доделе солидарне помоћи са чланом 45 ставом 1 тачка 9) и ст. 10 и 12 Посебног колективног уговора за државне органе, односно интерним актом није уредила остваривање права запослених на солидарну помоћ за случај штете услед елементарних непогода или због несрећног случаја у породичном домаћинству у коме живи запослени, ако штета није надокнађена из одговарајућег осигурања, односно од штетника, доказивање основаности за доделу солидарне помоћи од стране запосленог, као ни висину помоћи. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

6) Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

7) У поступку ревизије утврђено је да 18 складиштара није испунило уговорену обавезу и дало изјаве Дирекцији којом потврђују да ускладиштене количине товних свиња и товних јунади одговарају књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара, укупне уговорене вредности 60.864.043 динара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)

8) У поступку ревизије Дирекција нам је за једног складиштара доставила на увид пријемну документацију (потврду о ускладиштењу и пријемницу), која садржи пријемни печат са датумом који је претходио дану када је пријемна документација састављена, због чега се нисмо могли уверити да се на основу наведене документације потврђује да је складиштар примио за рачун Дирекције уговорену количину товних

¹⁹ Број: 119-1398/2023-1.1. од 15. новембра 2023. године

- свиња на чување и складиштење, укупне уговорене вредности 2.894.000 динара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 9) У поступку ревизије, на увид нам нису достављени докази како бисмо се уверили да су 52 складиштара поступала у складу са закљученим уговорима и вршила квантитативни пријем товне стоке мерењем на баждареној колској ваги. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 10) Дирекција није поступила у складу са уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, укупне вредности 184.164.366 динара, имајући у виду да на узорку од 52 складиштара, приликом пријема товне стоке код складиштара, није сачињен записник кога треба да потпишу представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 11) У поступку ревизије нису нам достављени докази за 51 од 52 узоркована уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке укупне вредности 181.270.366 динара, како бисмо се уверили да складиштари у својим пословним књигама воде ускладиштену товну стоку на ванбилансној евиденцији као власништво Дирекције. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 12) У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Дирекција приликом отпреме товне стоке обезбедила од 26 складиштара записник о отпреми и преузимању (магацински излаз) у који се уносе подаци о: називу фарме са које се врши отпрема, врсти, количини, квалитету товне стоке која се отпрема, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 115.876.683 динара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 13) У поступку ревизије утврђено је да су складиштари вршили обнављање товне стоке без претходне писмену сагласност Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 184.164.366 динара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 14) У поступку ревизије утврђено је да 15 складиштара није уписало хипотеку у јавне књиге у корист Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 29.720.740 динара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 15) У поступку ревизије, на увид нам није достављен доказ да су 23 складиштара товне стоке доставила Дирекцији менице, менично овлашћење, као ни фотокопију захтева за регистрацију менице и меничног овлашћења оверену од банке, уз потврду пословне банке, ни фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке, што није у складу са уговорима укупне вредности 106.827.177 динара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 16) Дирекција није давала налоге за покретање судских поступака, односно није реализовала примљена средства обезбеђења за укупно осам складиштара, који нису поштовали уговорене одредбе. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 17) У поступку ревизије Дирекција нам није доставила доказ да је вршила контролу којом би утврдила да ли је товна стока која је ускладиштена, предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару, иако је уговором предвиђено да исте не могу бити предмет залогe, нити обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима)
- 18) Дирекција је доносила решења о правима и дужностима државних службеника, која у образложењима нису садржала чињенично стање и доказе на основу којих је оно утврђено, прописе и разлоге који, с обзиром на утврђено чињенично стање, упућују на

одлуку из диспозитива, што није у складу са чланом 141 став 4 Закона о општем управном поступку. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

19) Дирекција је погрешно одредила коефицијент радног места за 12 државних службеника, тако што је:

- за 11 државних службеника донела решења о награђивању у виши платни разред по основу оцена резултата и постављених циљева радног места у нижем звању, од којих је једног државног службеника преместила на непосредно више извршилачко радно место иако исти није испуњавао услове за напредовање, што није у складу са чл. 87а и 88 став 7 Закона о државним службеницима и чл. 16 и 17 Закона о платама државних службеника и намештеника;
- једном државном службенику који је ступио на радно место руководиоца уже унутрашње јединице није увећала коефицијент за два платна разреда, што није у складу са чланом 18 Закона о платама државних службеника и намештеника.

На тај начин, Дирекција је за 11 државних службеника преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у бруто износу од 846.279 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 128.211 динара, а за једног државног службеника мање обрачунала и исплатила бруто износ од 93.922 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.229 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

20) Приликом премештаја државног службеника са радног места за стручно-рачуноводствене послове у Одељењу за финансијско-рачуноводствене послове и аутоматску обраду података у звању саветник, на радно место руководиоца Групе за обавезне резерве нафте и нафтних деривата у Одељењу за складишта у звању самостални саветник, Дирекција није извршила проверу компетенција, што није у складу са чланом 49г Закона о државним службеницима. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

21) Дирекција је у 2023. години обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату и накнаде плате запослених на основу месечних евиденција остварених часова које су се разликовале од дневних спискова присутности запослених и електронских евиденција на основу идентификационих картица. У периоду од 1. децембра 2022. године до 1. новембра 2023. године, Дирекција није водила евиденцију о оствареним дневним часовима, већ су се запослени само потписивали, док у новембру 2023. године постоје разлике између месечне евиденције остварених часова и података из електронске евиденције на основу идентификационе картице. Такође, месечне евиденције остварених часова које је водила Дирекција и које су служиле за обрачун исплаћених плата у 2023. години нису садржале часове када запослени нису радили на дан верског празника (крсне славе). Због наведеног вођења евиденција о оствареним часовима, као и због коришћења истих евиденција приликом обрачуна плата, Дирекција није поступила у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

22) Дирекција је у периоду од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године, за двоје запослених извршила обрачун и исплату основне плате, додатке на плату и накнаде плате у износу од 2.853.251 динара, а да не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада, што није у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада, као и са чл. 7, 23, 27, 28 и 32 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

23) Дирекција је за период од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године за 78 запослених извршила обрачун за 12.932 часа прековременог рада и исплатила у

2023. години додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 10.213.877 динара, а да:

- за период од децембра 2022. године до 1. новембра 2023. године није имала дневну евиденцију о оствареним редовним часовима рада као ни о оствареним прековременим часовима рада, док у дневној евиденцији за новембар 2023. године (извод из електронског система за евиденцију и контролу радног времена) нису регистровани прековремени часови рада.
 - Дирекција није донела решења којим је утврдила колико су запослени часова радили дуже од пуног радног времена и на основу којих су прерачунати слободни сати које је државни службеник морао да искористи у току наредног месеца, већ је исплату вршила на основу планираних прековремених часова. Наведено није у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада, чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника и чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 24) Дирекција је приликом утврђивања права на додатак за време проведено у радном односу државном службенику признала једну годину радног стажа више него што је запослени стварно навршио и по том основу више је преузела обавезе и исплатила износ од 9.910 динара, што није у складу са чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 25) Дирекција је утврдила право на додатак за додатно оптерећење на раду запосленима:
- у висини од 8% основне плате за обављање послова који нису у опису радног места запосленог због повећаног обима посла, а који су према дневним евиденцијама присуства на раду, трајали краће од 20 дана у току месеца;
 - за обављене послове приликом замене руководиоца унутрашње јединице у висини од 5% основне плате у трајању краћем од десет радних дана месечно;
 - за обављање послова приликом замене руководиоца унутрашње јединице обрачунат додатак у висини 5% основне плате на пун фонд часова, иако је запослени у току месеца остварио мањи број ефективних часова рада.
- По том основу Дирекција је преузела обавезе и више извршила расходе на име додатака за додатно оптерећење на раду у износу од 50.442 динара, што није у складу са чланом 26 Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 20 Закона о државним службеницима, чланом 38 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 26) Дирекција је током 2023. године за двоје запослених лица утврђивала право на додатак на плату за време проведено у приправности, према евиденцији остварених часова приправности, а да претходно плановима приправности нису утврђена ограничења у дневном и месечном броју часова које запослени може провести у приправности и по том основу извршила расходе у износу од 260.010 динара, што није у складу са чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 27) Дирекција је једном запосленом утврдила веће право на помоћ у случају смрти члана уже породице и по том основу више исплатила бруто износ од 176.425 динара, што није у складу са тачком 4) Одлуке о измени и допуни Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи, којом је прописано да се висина помоћи у току године члановима уже породице, односно малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог или члана уже породице, признаје највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа

- надлежног за послове статистике и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 28) Дирекција је без правног основа извршила расходе у бруто износу од 384.561 динара, на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Наиме, Дирекције је на основу захтева запослених за доделу солидарне помоћи доносила решења о признавању права запосленом на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог и набавку лекова, а да запослени нису доставили документацију којом се доказује основаност солидарне помоћи (рачуне, извештај лекара специјалисте која упућује на неопходност здравствене рехабилитације запосленог, са мишљењем референтне здравствене установе о неопходности за даље лечење у здравственој установи специјализованој за рехабилитацију, доказ/изјава да право на набавку лекова није остварено у складу са прописима из области обавезног социјалног осигурања и сл.). Наведено није у складу са чланом 45 Посебног колективног уговора за државне органе, тачком 3) Интерног упутства о поступку доделе солидарне и чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 29) Дирекција је у 2023. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла на основу месечних карнета (евиденција о присутности на раду) које не одговарају дневним евиденцијама присутности на раду, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 30) Дирекција је извршила обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за двоје запослених за које не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада. Такође, једном запосленом који има пребивалиште ван Београда вршен је обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у висини карте на тој релацији у два правца (долазак и одлазак) мултиплициран са бројем дана утврђеним на основу месечних карнета, иако је на истој релацији успостављен систем месечне претплатне карте. На овај начин Дирекција је више преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 82.831 динара, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)
- 31) Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 16 до 22 лица, током 2023. године, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

ПРИОРИТЕТ 2²⁰

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3²¹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да управља ризицима на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022–2024. године, а у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1)
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успостави контролну активност која ће обезбедити ефикасно праћење реализације закључених уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке и да је примењује у циљу свођења ризика на прихватљив ниво. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 2)
- 3) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да донесе интерне процедуре којима су ближе описани поступци које Дирекција предузима од подношења захтева за давање сагласности Влади ради вршења натуралне размена, па до закључивања уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 3)
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и врше контролу документације товне стоке, које складиштари чувају за рачун Дирекције и да врше попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 4)
- 5) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврше усклађивање Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи са Посебним колективним уговором за државне органе у смислу утврђивања случајева у којима запослени има право на солидарну помоћ, доказивања основаности за доделу солидарне помоћи од стране запосленог и висине помоћи. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 5)
- 6) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 6)

²⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

²¹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

- 7) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и од складиштара обезбеди изјаву којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђују да уговорена количина товне јунади одговара усаглашеним књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 7)
- 8) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и да обезбеде од складиштара пријемну документацију (потврду о ускладиштењу и пријемницу), као доказ да су складиштари за рачун Дирекције примили товну стоку на чување и складиштење. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 8)
- 9) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да обезбеде доказ да складиштари поступају у складу са закљученим уговорима и врше квантитативни пријем товне стокe мерењем на баждареној колској ваги складиштара. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 9)
- 10) Препоручујемо одговорним лицима Дирекцији да поступају у складу са закљученим уговорима и да приликом пријема товне стокe код складиштара представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара сачињавају записнике о извршеном пријему. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 10)
- 11) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да током периода извршења уговора утврђују да ли складиштари воде ускладиштену товну стоку у својим пословним књигама на ванбилансној евиденцији, као товну стоку у власништву Дирекције, а у складу са уговореним одредбама. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 11)
- 12) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и да приликом отпреме товне стокe обезбеде од складиштара записник о отпреми и преузимању, у који се уносе подаци о називу фарме са које се врши отпрема, о врсти, количини и квалитету товне стокe која се отпрема. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 12)
- 13) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да обезбеде да складиштари занављају товну стоку уз претходну писмену сагласност Дирекције. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 13)
- 14) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и да захтевају од складиштара да достављају доказе о упису хипотеке у складу са уговореним роковима или да раскидају закључене уговоре. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 14)
- 15) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима, односно да од складиштара захтевају да им достављају менице, менично овлашћење, и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења оверено од стране банке, поднет пословној банци, односно потврду пословне банке и фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке, у складу са закљученим уговорима. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 15)
- 16) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у складу са закљученим уговорима дају налоге за покретање судских поступака и реализацију примљених средстава обезбеђења у случајевима у којима складиштари не поштују уговорене одредбе. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 16)

- 17) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше контролу којом би утврдили да ли је товна стока која је предмет закључених уговора о складиштењу, чувању и занављању, предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару у складу са закљученим уговорима. (Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима, Препорука број 17)
- 18) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да доносе решења о правима и дужностима државним службеницима у складу са Законом о општем управном поступку. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 18)
- 19) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да ради отклањања неправилности преиспитају напредовање и награђивање државних службеника по основу вредновања радне успешности, и то од почетка примене обрачуна и исплате зарада по новим коефицијентима до момента вршења ревизије, а нарочито у току 2024. године, као и да изврше њихово усклађивање са важећим законским прописима. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 19)
- 20) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да приликом премештања државних службеника са једног на друго радно место спроводе проверу понашајних и посебних функционалних компетенција потребних за обављање послова на радном места на које се државни службеник премешта, у складу са Законом о државним службеницима и интерним актом. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 20)
- 21) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да воде евиденције у области рада у складу са Законом о евиденцијама. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 21)
- 22) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да воде евиденције у области рада у складу са Законом о евиденцијама у области рада и изврши обрачун у складу са Законом о платама државних службеника. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 22)
- 23) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да воде евиденције о оствареним часовима рада дужег од пуног радног времена у складу са Законом о евиденцијама у области рада, врше утврђивање права на додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у складу са оствареним часовима прековременог рада и да обрачун и исплату врше на основу решења која су у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 23)
- 24) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да преиспитају навршене године рада у радном односу код послодавца, које се у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника признају при утврђивању права на додатак за време проведено на раду и врше правилан обрачун истог. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 24)
- 25) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да за утврђивање права на додатак за додатно оптерећење на раду, као и обрачун и исплату наведеног додатка врше у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 25)
- 26) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у плановима приправности утврди ограничења у дневном и месечном броју часова у којима запослени има обавезу приправности, да утврђивање права запосленима на додатак за приправност, обрачун и исплату врше у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и

- Посебном колективном уговору за државне органе. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 26)
- 27) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да право запосленима на солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице утврђују у складу са Посебним колективним уговором за државне органе и интерним актом. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 27)
- 28) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да право на име помоћи запосленима у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице признају на основу валидне и потпуне документације којом се доказује основаност исте, а у складу са Посебним колективним уговором за државне органе и интерним актом. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 28)
- 29) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла на основу евиденција о присутности на раду које су поуздане и приказују стварну присутност запослених у датом месецу. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 29)
- 30) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла на основу евиденција о присутности на раду које су поуздане и приказују стварну присутност свих запослених у датом месецу и да код свих запослених поступају на исти начин уколико запослени има пребивалиште ван места рада, а има успостављен систем месечне претплатне карте до места рада. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 30)
- 31) Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лице за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Препорука број 31)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Републичка Дирекција за робне резерве, Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Републичка Дирекција за робне резерве, Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији²², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину²³ и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1170/2024-06/1 од 5. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Републичке дирекције за робне резерве, Београд у делу који се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима и расходе за запослене за 2023. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за расходе за запослене, док је у делу који се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима обухваћен период од закључака Владе који су били основ за закључење истих до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Делокруг Дирекције утврђен је чланом 30 Закона о министарствима²⁴. Дирекција обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: организацију система робних резерви; образовање, смештај, чување и обнављање робних резерви утврђивање обима, структуре и квалитета биланса робних резерви; управљање токовима количина с циљем одржавања резерви на нивоу неопходног минимума; изградња складишних капацитета за потребе републичких робних резерви; материјално-финансијско и евиденционо пословање робним резервама, као и друге послове одређене законом.

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

Законом о робним резервама²⁵ уређени су: услови за образовање, финансирање, размештај, коришћење и обнављање робних резерви (у даљем тексту: робне резерве) и услови за формирање, финансирање, размештај, коришћење и обнављање обавезних резерви нафте и деривата нафте (у даљем тексту: обавезне резерве) и обезбеђење и одржавање простора за смештај и чување, као и пословање и управљање робним резервама и обавезним резервама и складишним простором на територији Републике Србије.

Седиште Дирекције је у Београду, улица Дечанска број 8а.

Матични број Дирекције је 07001452, а порески идентификациони број је 102199721.

На дан 31. децембар 2023. године Дирекција је имала 79 запослених лица.

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

²² „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

²³ Број: 06-1875-2023-02/1 од 20. децембра 2023. године

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 116/22 и 92/23 – др. закон

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 104/13, 145/14 – др. закон и 95/18 – др. закон

Решењем о постављењу на положај Владе Републике Србије 24 Број 119-10356/2019 од 12. децембра 2019. године постављено је на положај директора одговорно лице на пет година. Директор је за свој рад одговоран Влади.

Организација Дирекције уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве број: 110-685/2019-06 од 18. новембра 2019. године, Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве број: 110-685-1/2019 од 19. октобра 2021. године; Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве број: 110-1645/2012-06 од 30. новембра 2022. године.

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

1. Сектор за комерцијалу;

Као уже унутрашње јединице изван састава Сектора, образоване су:

2. Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и аутоматску обраду података (АОП);

3. Одељење за правне, кадровске и административне послове;

4. Одељење за јавне набавке.

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

У Сектору за комерцијалу, образоване су следеће унутрашње јединице:

1. Одељење за пољопривредне и прехрамбене производе;

2. Одељење за непрехрамбене производе;

3. Одељење за складишта.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са извршењем уговора са пољопривредним газдинствима – складиштарима и расходе за запослене извршени у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ревизија правилности пословања у делу који се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима и на расходе за запослене је спроведена, јер је током ранијих година примећена значајна заинтересованост јавности за рад Дирекције због специфичности њене делатности и због утврђених неправилности, које су откривене претходних година приликом спровођења поступака ревизије.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима – складиштарима и расходе за запослене за 2023. годину.

Ревизијом су обухваћени уговори о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади и расходи за запослене за 2023. годину, према одређеном узорку.

Приликом спровођења ревизије је било ограничења у погледу обима, јер нисмо могли да присуствујемо попису товних свиња и товних јунади, јер се на територији Републике Србије појавила заразна болест афричка куга свиња, те је у вези са тим Дирекција упутила допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 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 је доставило одговор Дирекцији, у којем је између осталог наведено да, узимајући у обзир сложеност епизоотиолошке ситуације закључно са подацима од 16. новембра 2023. године, да је афричка куга свиња присутна у Републици Србији 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, 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.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о платама државних службеника и намештеника (чл. 7, 8, 9, 13–22, 23–31, 32–36, 37, 38, 39, 41, 43–46, 47–48, 49, 53а и 56),
- Закон о државним службеницима (5а, 19, 49г, 87, 87а, 88, 90–93, 134, 140 и 154–157),
- Закон о буџетском систему (чл. 27к, 56, 58 и 81–82),
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину²⁶ (члан 9),
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину²⁷ (чл. 10, 17 и 18),
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁸ (13, 19, 36, 44, 51, 52 и 56),

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/04... 92/23

- Закон о порезу на доходак грађана²⁹ (9, 13, 16, 18 и 85),
- Закон о евиденцијама у области рада (чл. 2, 5, 23-25 и 45),
- Закон о раду³⁰ (чл. 111, 119 и 121),
- Закон о општем управном поступку (члан 141),
- Закон о робним резервама (чл. 1–7 и 32–36),
- Закон о облигационим односима (чл. 1–20, 26, 270–279, 488–500, 552–553 и 730–739)
- Закон о ветеринарству (чл. 1–6, 17, 49–71 и 84–92),
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³¹ (чл. 1–14),
- Правилник о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса³² (члан 18),
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (члан 3, 32–42, 43, 44, 45–49, 50 и 51),
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Уредба о припреми кадровског плана у државним органима,
- Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³³ (чл. 3 и 5),
- Посебан колективни уговор за државне органе (чл. 32, 33, 33а, 34–41, 42, 43, 45, 46, 47, 48 и 49),
- Упутство о методологији за праћење и анализирање стања у вези са одливом кадрова и његовим утицајем на рад органа државне Управе,
- Интерна акта субјекта ревизије и уговори о складиштењу, чувању и занављању закључени са складиштарима.

Ревизорска питања на основу којих је оцењен предмет ревизије су:

- 1) Да ли су са складиштарима уговори о складиштењу, занављању и чувању закључени у складу са Законом о облигационим односима и Законом о ветеринарству?
- 2) Да ли је реализација уговора о складиштењу, занављању и чувању са складиштарима извршена у складу са закљученим уговорима?
- 3) Да ли решења о одлучивању о правима и дужностима државних службеника, садрже све елементе у складу са Законом о општем управном поступку?
- 4) Да ли су плате, додаци на плату, накнаде плате и социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени у складу са прописима?
- 5) Да ли су накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи обрачунати и исплаћени у складу са прописима?

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01...116/23

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење)

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18)

³² „Службени лист СФРЈ“, бр. 2/85, 12/85 и 24/86

³³ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 – пречишћен текст и 78/12

- б) Да ли је број новозапослених и других ангажованих лица у складу са прописаним ограничењима и кадровским планом Субјекта ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређује извршење уговора са пољопривредним газдинствима – складиштарима и расходи за запослене;
- анализу интерних аката Дирекције којима су уређени извршење уговора са пољопривредним газдинствима – складиштарима и расходи за запослене;
- испитивање активности, одлука Дирекције у вези са правилношћу пословања која се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима – складиштарима и расходе за запослене;
- интервјуисање одговорних лица Дирекције.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Дирекције како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

(1) Контролно окружење

Ради успостављања контролног окружења донети су:

- Кодекс понашања државних службеника³⁴ који су дужни да примењују сви државни службеници и намештеници;
- Правилник о управљању сукобом интереса број: 338-610/2020-06 од 1. јуна 2020. године којим су уређена правила за спречавање сукоба интереса, појам сукоба интереса и приватног интереса, поступак пријављивања приватног интереса, поступак и одлучивање у случају повреде правила за спречавање сукоба интереса, односно пријављивања приватног интереса, начин одређивања лица овлашћених за надзор спровођењем прописаних правила и друга питања од значаја за управљање сукобом интереса државних службеника и намештеника у Дирекцији;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021-0 од 6. јула 2021. године којим су уређени: организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и њихово кретање, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине и обавеза, извештавање, закључивање и архивирање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа;
- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021-05 од 14. августа 2023. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021-05 од 16. новембра 2023. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број: 110-1645/2022-06 од 30. новембра 2022. године;

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 29/08, 35/15, 20/18, 42/18 и 80/19 и 32/20

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

Решењем број 338-169/2016-06 од 30. марта 2022. године именован је руководилац одговоран за успостављање, одржавање, редовно ажурирање и развој система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије извршен је увид у Одлуку о образовању радне групе број 338-169/2016-06 од 30. марта 2022. године. Наведеном Одлуком образована је радна група за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Дирекцији и доношење стратегије управљања ризицима за период 2022–2024. године. Наведеном одлуком утврђени су следећи задаци радне групе и то да:

- изврши попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;
- утврди контролно окружење;
- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2022–2024. године.

(2) Управљање ризицима

Директор Дирекције усвојио је Стратегију управљања ризицима за период 2022–2024. године број 338-316/2016-03 од 1. марта 2022. године. Циљ Стратегије управљања ризицима је идентификовање и процена ризика како би се одлучило који је најбољи начин пословања са ризиком. Решење је увођење одговарајућих унутрашњих контрола рада, минимизирања појављивања ризика. Ти кораци укључују: праћење ризика у односу на циљеве, који ће идентификовати и проценити све значајне ризике са којима се Дирекција суочава и тако помоћи остварењу мисије и циљева Дирекције; рангирање свих ризика у погледу могућег појављивања и очекиваног утицаја у Дирекцији; расподела јасних улога, одговорности и дужности за поступање ризиком; преглед усклађености са законима и регулативом, укључујући редовно извештавање о ефективности система унутрашњих контрола ради смањења ризика; повећање нивоа свести о принципима и користима укључености у процес управљања ризицима и посвећености запослених принципима контроле ризика. Наведеном стратегијом су утврђене кључне фазе управљања ризиком и то: идентификовање ризика, анализа и процена ризика, реаговање на ризик, праћење и извештавање.

Дирекција није извршила идентификовање ризика, анализу и процену ризика, није утврдила начин реаговања на ризик нити начин праћења и извештавања о ризику.

Откривена неправилност:

Дирекција није извршила идентификовање ризика, анализу и процену ризика, није утврдила начин реаговања на ризик нити начин праћења и извештавања о ризику, што није у складу са Стратегијом управљања ризицима за период 2022–2024. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 81 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да управља ризицима на начин уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022–2024. године, а у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Дирекција је донела следеће интерне акте који су били важећи у 2023. години:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робе резерве број: 110-685/2019-06 од 18. новембра 2019. године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве број: 110-685-1/2019 од 19. октобра 2021. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве број: 110-1645/2012-06 од 30. новембра 2022. године;
- Правилник о канцеларијском пословању број: 338-818/2022-06 од 15. јуна 2022. године;
- Правилник о условима и начину продаје роба из Републичких робних резерви број: 333-6/2022-06 од 4. јануара 2022. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину продаје роба из Републичких робних резерви број: 338-6/2022-06 од 21. јануара 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број: 031-1026/2022-06 од 11. јула 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број: 031-1025/2020-06 од 11. јула 2022. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Дирекцији број: 338-629/2016-06 од 31. октобра 2016. године;
- Правилник о измени и допуни правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Дирекцији број: 338-629/2016-06 од 18. октобра 2017. године;
- Правилник о измени и допуни правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Дирекцији број: 338-629/2016-06 од 15. новембра 2023. године;
- Правилник о измени и допуни правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Дирекцији број: 338-629/2016-06 од 28. новембра 2023. године;

- Правилник о признавању кала и растура за пољопривредно-прехрамбене производе републичких робних резерви број: 338-619/2016-01 од 25. октобра 2016. године;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021-0 од 6. јула 2021. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021-05 од 14. августа 2023. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 401-434/2021-05 од 16. новембра 2023. године;
- Правилник о тајности података у Дирекцији број: 338-22/2017-06 од 9. јануара 2017. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-996/2022-6 од 30. јуна 2022. године;
- Правилник о управљању сукобом интереса број: 338-610/2020-06 од 1. јуна 2020. године;
- Правилник о заштити података о личности број: 338-1004/2019-06 од 26. новембра 2019. године;
- Правилник о увођењу приправника у рад у Дирекцији број: 110-625/2020 од 10. јуна 2020. године;
- План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности број: 338-1637/2022-06 од 29. децембра 2022. године;
- Решење о евидентирању тајних података број: 119-1610/2022-06 од 15. новембра 2022. године и Измена Решења број: 119-1610/2022-06 од 8. децембра 2022. године;
- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број: 338-2041/2015-06 од 25. децембра 2015. године;
- Стратегија управљања ризицима за период 2022–2024. године број: 338-316/2016-03 од 1. марта 2022. године;
- Интерно упутство о поступку доделе солидарне помоћи број: 132-443/2009-06 од 17. фебруара 2009. године;
- Одлука о измени и допуни интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи број: 132-443/2009-06 од 3. октобра 2016. године;
- Одлука о измени и допуни интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи број: 132-443/2009-06 од 1. новембра 2017. године;
- Директива о начину коришћења службених возила број: 338-210/2017-06 од 22. јула 2017. године;
- Директива о употреби електронског потписа и печата број: 031-797/2021-06 од 18. новембра 2021. године;
- Упутство о додатним условима за складиштење обавезних резерви нафте и деривата нафте и средства обезбеђења за ускладиштење обавезне резерве код енергетских субјеката број: 338-193/2017-06 од 13. фебруара 2017. године;
- Упутство о изменама Упутства о додатним условима за складиштење обавезних резерви нафте и деривата нафте и средства обезбеђења за ускладиштење обавезне резерве код енергетских субјеката број: 338-193/2017-06 од 12. маја 2017. године;
- Одлука о коришћењу мобилних телефона број: 404-308/2021-06 од 24. октобра 2022. године и др.

У поступку ревизије достављено је писано појашњење у којем је наведено да је Дирекције током 2021. године спровела набавку на коју се закон не примењује и закључила уговор са фирмом Sevoi група д. о. о., Београд број: 338-865/2021-05 од 9. децембра 2021.

године. Како је чланом 3 закљученог уговора предвиђена сарадња у ажурирању ФУК-а и њихових делова са радном групом Дирекције, иста је формирана Одлуком о формирању радне групе број: 338-169/2016-06 од 30. марта 2022. године. Како се радна група сусрела са чињеницом да је у току 2022. године у изради била нова систематизација радних места у Дирекцији, те се сматрало да се процедуре и пословни процеси треба ускладити са систематизацијом која је била у припреми, након усвојене отпочело се са сарадњом у складу са закљученим уговором. Ажурирање самих процеса и процедура као и регистра ризика у оквиру ФУК-а је још увек у току те тренутно располажемо са неажурираним ФУК-ом и његовим деловима. Дирекција нема уређене пословне процесе, којима врши контролне активности које се односе на закључење уговора, те је са једним складиштарем товних свиња закључила два уговора о складиштењу, чувању и занављању исте вредности и количине у 2018. и у 2019. години, а у образложењу Дирекције наведено је да уговор из 2019. године никада није реализован, нит је по њему уписана хипотека као средство обезбеђења. Такође, Дирекција је са једним складиштарем товних свиња, иако се сматрало да је основни уговор раскинут, јер није успостављена хипотека, закључила анекс уговора који није правно ваљан, што је потврђено и у образложењу Дирекције, које нам је достављено 13. августа 2024. године.

Контролни механизми за праћење реализације уговора

Дирекција нема интерне процедуре за праћење реализације уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке.

Откривена неправилност:

Активности које Дирекција примењује у циљу праћења реализације закључених уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке нису нам пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није 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.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успостави контролну активност која ће обезбедити ефикасно праћење реализације закључених уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке и да је примењује у циљу свођења ризика на прихватљив ниво.

Дирекција закључује са складиштарима уговоре о складиштењу, чувању и занављању товне стоке на основу Закона о робним резервама, закључака Владе, извештаја и одлука радне групе о спроведеним јавним позивима и уговора о размени. Уколико Дирекција приликом размене не преузме товну стоку у утврђеним роковима, иста са примарним произвођачима закључује уговор о складиштењу, чувању и занављању товне стоке.

Наиме, закључцима Влада даје сагласност Дирекцији да изврши натуралну размену меркантилног кукуруза за товну стоку са примарним произвођачима, а за коју се утврђује паритет. Како би реализовала натуралну размену, Дирекција је спровела јавне позиве и на основу одлуке о избору припарних произвођача и извештаја радне групе о њиховом избору закључила уговоре о размени меркантилног кукуруза за товну стоку са примарним произвођачима (физичка лица – носиоци пољопривредног породичног газдинства и налазе се у активном статусу, правна лица, земљорадничке задруге и предузетници) који имају производњу товних јунади, односно товних свиња, а након тога са истима и уговоре о складиштењу, чувању и занављању. Међутим, Дирекција није донела интерне процедуре, којима су ближе описани поступци које предузима од подношења захтева за давање

сагласности Влади ради вршења натуралне размене, па до закључења уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке, а чијом би се применом успоставио адекватан систем управљања и контроле.

Откривена неправилност:

Дирекција није донела интерне процедуре, којима су ближе описани поступци које Дирекција предузима од подношења захтева за давање сагласности Влади ради вршења натуралне размена до закључивања уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке, чијом би се применом успоставио адекватан систем управљања и контроле, што није складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорном лицима Дирекције да донесе интерне процедуре којима су ближе описани поступци које Дирекција предузима од подношења захтева за давање сагласности Влади ради вршења натуралне размена, па до закључивања уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Попис имовине и обавеза

Уговорима о складиштењу, чувању и занављању складиштар се обавезао да омогући представницима Дирекције или лицима које она овласти, несметану контролу документације и товне стоке, коју чува за рачун Дирекције. Контролу документације и товне стоке, Дирекција је вршила редовним пописом, како је то предвиђено Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наиме, Дирекција је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Републичкој дирекцији за робе резерве број: 338-629/2016-06 од 31. октобра 2016. године, Правилник о измени и допуни наведеног правилника од 18. октобра 2017. године, 15. новембра 2023. године и 28. новембра 2023. године, којим је уређен начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно усаглашавање потраживања и обавеза и прецизирање активности које се у том циљу спроводе у Дирекцији. 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 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, којим је уређено шта све попис обухвата, посебним решењима Дирекција је именовала комисије за попис, између осталог и комисију за попис пољопривредних и прехрамбених производа.

Комисија за попис пољопривредних и прехрамбених производа је складиштарима послала обавештење о вршењу пописа товне стоке, власништво Дирекције и појашњење око обавезних прилога које су складиштари дужни да доставе уз пописну листу, а то су: извод података о газдинству са ИД газдинства, ИД Места БПГ, број решења и попис ушних маркица животиња на газдинству и контролну листу о спровођењу активног надзора на газдинству (који нису старији од 15 дана од дана вршења пописа).

Планом рада Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа, као и допуном и изменом упутства за вршење пописа имовине и обавеза Дирекције са стањем на дан 31. децембар 2023. године уређено је да ће попис живе стоке, која је у власништву Дирекције (товне свиње и товна јунад), која се налазе 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 (Напомена – ближе описано у делу III Карактеристике ревизије, 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима).

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	Прехранбени производи	Товна јунад	30. новембар 2023. године
2.	Складиште 2	Суботица, Сенћански пут број 13	Прехранбени производи	Товне свиње	4. децембар 2023. године
3.	Складиште 3	Горња Рогатица, Иве Лоле Рибара број 66	Прехранбени производи	Товне свиње	5. децембар 2023. године
4.	Складиште 4	Дивош, Пинкијева број 54	Прехранбени производи	Товне свиње	29. децембар 2023. године

Приликом присуствовања попису код наведених складиштара из Табеле број 1, утврђене су неправилности које се односе: на поступање складиштара супротно закљученим уговорима; на чување и занављање товне стоке; као и сам поступак вршења пописа, супротно Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност:

Дирекција је Државној ревизорској институцији доставила план обиласка индивидуалних газдинстава који садржи списак од четири складиштара, који се не налазе у подручју зараженом афричком кугом и где се несметано могао извршити попис приступом објектима у којима је смештена стока. Приликом присуствовања попису товне стоке код четири складиштара утврдили смо 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 занављању³⁵, 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 је смештена стока у којој су

³⁵ Уговор број 80-270/2013-04 од 18. децембра 2013. године

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 прехрамбених производа³⁶ 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.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и врше контролу документације товне стоке, које складиштари чувају за рачун Дирекције и да врше попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Усклађеност интерних аката

Дирекција интерним упутством о поступку доделе солидарне помоћи са свим изменама и допунама није уредила остваривање права запослених на солидарну помоћ за случај штете услед елементарних непогода или због несрећног случаја у породичном домаћинству у коме живи запослени, ако штета није надокнађена из одговарајућег осигурања, односно од штетника, као ни висину помоћи.

Откривена неправилност:

Дирекција није ускладила Интерно упутство о поступку доделе солидарне помоћи са чланом 45 ставом 1 тачка 9) и ст. 10 и 12 Посебног колективног уговора за државне органе, односно интерним актом није уредила остваривање права запослених на солидарну помоћ за случај штете услед елементарних непогода или због несрећног случаја у породичном домаћинству у коме живи запослени, ако штета није надокнађена из одговарајућег осигурања,

³⁶ Број: 119-1398/2023-1.1. од 15. новембра 2023. године

односно од штетника, доказивање основаности за доделу солидарне помоћи од стране запосленог, као ни висину помоћи.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврше усклађивање Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи са Посебним колективним уговором за државне органе у смислу утврђивања случајева у којима запослени има право на солидарну помоћ, доказивања основаности за доделу солидарне помоћи од стране запосленог и висине помоћи.

(4) Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

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

Дирекција је на свом сајту објавила Информатор о раду који је ажуриран 28. марта 2024. године.

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

(5) Праћење и процена система

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

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

Дирекција је извршила самопроцењивање система финансијског управљања и контроле попуњавањем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. Дирекција је наведени извештај доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 26. марта 2024. године.

2. Интерна ревизија

Дирекција је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-1645/2022-06 од 30. новембра 2022. године систематизовала радно место интерни ревизор у звању саветник, као самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица.

У поступку ревизије достављено је 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 извршилачких радних места – интерни ревизор као и да је последњи јавни конкурс за попуњавање наведеног места био у току јуна 2023. године и да није пристигла ниједна пријава.

У извештају о ревизији финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве,

Београд за 2022. годину³⁷, Дирекција је доставила писано појашњење од 10. фебруара 2023. године у којем је између осталог наведено да је Дирекције спровела поступак оглашавања јавног конкурса од 15. јуна 2022. године за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор – самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, у звању саветник, као и да у Дирекцију није примљена ниједна пријава.

Имајући у виду наведено, Дирекција није размотрила и друге начине за успостављање и организовање интерне ревизије прописане Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност:

Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

³⁷ Број: 400-34/2023-06/5 од 19. јула 2023. године

Прилог 2 – Извршење уговора са складиштарима

Уговори о складиштењу, чувању и занављању товне стоке

Дирекција је у 2023. години имала укупно 94 уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке укупне уговорене вредности 267.036.521 динара, који су производили правно дејство. На основу више закључака Владе Републике Србије дата је сагласност Дирекцији да изврши натуралну размену меркантилног кукуруза за товну стоку (товна јунад и товне свиње) са примарним произвођачима (физичка лица – носиоци пољопривредног породичног газдинства и налазе се у активном статусу, правна лица, земљорадничке задруге и предузетници) који имају производњу товних јунади, односно товних свиња. Истим закључцима је дата сагласност да уколико након размене Дирекција не преузме товну стоку у утврђеним роковима, са примарним произвођачима Дирекција закључи уговоре о складиштењу, чувању и занављању товне стоке.

Са складиштарима – пољопривредним газдинствима Дирекција је закључивала типске уговоре о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади у складу са Законом о облигационим односима. Исти су закључивани ради регулисања њихових међусобних односа.

У табели број 2 су приказани закључци Владе о давању сагласности, а на основу којих су закључени уговори о складиштењу, чувању и занављању товне стоке који су производили правно дејство у 2023. години.

Табела број 2: Преглед закључака Владе на основу који су закључени уговори о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади који су производили правно дејство у 2023. години

Редни број	Закључци Владе	Натурална размена
1.	Закључак Владе Републике Србије: 05 Број: 339-6447/2012 од 28. септембра 2012. године	Меркантилни кукуруз/товне свиње и товна јунад
2.	Закључак Владе Републике Србије: 05 Број: 339-10796/2017 од 9. новембра 2017. године	Меркантилни кукуруз/товне свиње и товна јунад
3.	Закључак Владе Републике Србије: 05 Број: 339-11780/2018 од 6. децембар 2018. године	Меркантилни кукуруз/товне свиње и товна јунад
4.	Закључак Владе Републике Србије: 05 Број: 339-3519/2019 од 11. априла 2019. године	Меркантилни кукуруз/товне свиње и товна јунад
5.	Закључак Владе Републике Србије: 05 Број: 339-5433/2019 од 30. маја 2019. године	Меркантилни кукуруз/ товна јунад
6.	Закључак Владе Републике Србије: 05 Број: 339-7639/2014 од 12. јула 2014. године	Меркантилни кукуруз/товне свиње и товна јунад

На основу закључака Владе Дирекција је спровела јавне позиве и на основу извештаја закључила уговоре о размени меркантилног кукуруза за товну стоку са примарним произвођачима (физичка лица – носиоци пољопривредног породичног газдинства и налазе се у активном статусу, правна лица, земљорадничке задруге и предузетници) који имају производњу товних јунади, односно товних свиња, а након тога са истима и уговоре о складиштењу, чувању и занављању.

Приликом спровођења поступка ревизије, извршили смо увид у укупно 52 уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке укупне уговорене вредности 184.164.366 динара.

Регулисање међусобних права и обавеза складиштара и Дирекције

Уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади је регулисано да:

- Дирекција поверава складиштару одређену количину товне стоке, које су њено власништво, а да се складиштар обавезује да складишти, чува у свом складишту – фарми и занавља са новом товном стоком исте количине, квалитета и генетске

- структуре. Количину товне стоке складиштар потврђује изјавом потписаном под пуном материјалном и кривичном одговорношћу;
- капацитет и услови у производним објектима морају испуњавати услове прописане Законом о ветеринарству и Правилнику о ветеринарском – санитарним условима објеката за узгој и држање, копитара, папкара и живине и кунића (престао да важи);
 - товне свиње које су предмет уговора су здраве, у доброј кондицији, чисте, без повреда на телу и обележене ушним маркицама, у свему према прописаном квалитету сагласно одредбама Правилника о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса, 95-110 кг телесне масе;
 - товна јунад која су предмет уговора су здраве, у доброј кондицији, чисте, без повреда на телу и обележене ушним маркицама, у свему према прописаном квалитету сагласно одредбама Правилника о квалитету говеда и оваца за клање и тов ПК–Е2; III прерађено издање, 450-500 кг телесне масе;
 - пријем товне стоке врши складиштар и о извршеном пријему сачињава се записник кога потписује представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара, а да се квантитативни пријем врши мерењем на баждареној колској ваги складиштара, док је складиштар у обавези да изда пријемну документацију, да је за рачун Дирекције примио товну стоку на чување и складиштење, у којој ће навести податке о количини.
 - складиштар се обавезује да товну стоку, које је примио на чување за рачун Дирекције, складишти и чува у сопственој фарми у складу са техничко-технолошким и зоохигијенским захтевима за чување товне стоке и да врши занављање товне стоке у роковима и на начин који у потпуности омогућава очување товног циклуса товне стоке. Такође, складиштар је дужан да у процесу складиштења о свом трошку предузме све техничко технолошке и организационе мере, као и мере здравствене заштите ради одржавања здравља животиња, од пријема до испоруке товне стоке, који мора да изврши наведене мере како би се очувао квалитет и здравствена кондиција товне стоке, а уз што мање губитака. Одговорност складиштара је потпуна и обухвата све промене у количини и квалитету товне стоке, као и за губитак, мањак, обољевање и друге штете.
 - складиштар је у обавези у својим пословним књигама води ускладиштену товну стоку као товну стоку у власништву Дирекције.
 - осигурање товне стоке од ризика у складишту врши Дирекција код овлашћеног осигуравајућег друштва, у случају настанка евентуалне штете на ускладиштеној товној стоци, складиштар је у обавези да у име Дирекције пријави и доказује околности и чињенице осигураног случаја.
 - искладиштење и отпрема товне стоке врши се по изричитом писменом налогу Дирекције и складиштар је у обавези да позове примаоца који је писмено овлашћен да присуствује отпреми товне стоке и да са њима сачини записник о отпреми и преузимању (магацински излаз) у који се уносе подаци о називу фирме са које се врши отпрема, о врсти, количини и квалитету товне стоке која се отпрема, а приликом отпреме се складиштар обавезује и да отпрему започне најкасније у року од пет дана од издавања налога Дирекције и да је заврши у року наведеном у налогу, да Дирекцији достави отпремна документа у року од три дана од дана завршене отпреме (потврду о искладиштењу, магацински излаз – отпремницу, писмено овлашћење лица које је примило робу и сл.). Такође, уговорено је да уколико складиштар задоцни са отпремом товне стоке, обавезан је да плати Дирекцији уговорну казну од два промила дневно за сваки дан закашњења, на вредност товне стоке отпремљене након наведеног рока, рачунато по тржишној цени товне стоке, на дан реализације. Отпрема и преузимање товне стоке по налогу Дирекције врши се у кругу фарме (товног објекта) складиштара, где се утврђује количина и квалитет. У појединачним уговорима је уговорено да у случају да складиштар задоцни са отпремом или не испоручи товну стоку у количини

и квалитету по налогу коју је издала Дирекција, Дирекција ће дати налог Управи за аграрна плаћања за стављање газдинства у пасивни статус, налог овлашћеној контролној организацији за утврђивање стања количине и квалитета код складиштара и налог за покретање судског поступка против складиштара.

- да су се уговорене стране сагласиле да складиштари извршавају обавезе из овог уговора без накнада;
- складиштар се обавезује да се по истеку товног циклуса изврши обнављање (замену) истом врстом и количином товне стоке о свом трошку тако да на складишту увек буде количина товне стоке која му је поверена на чување и која одговара књиговодственој евиденцији Дирекције. Обнављање се врши уз писмену сагласност Дирекције, коју је складиштар дужан да прибави пре почетка занављања товне стоке.
- складиштар се обавезује да као средство обезбеђења, чувања и одржавања количине и квалитета и испоруке товне стоке за рачун Дирекције преда истој доказ о упису хипотеке у јавне књиге у корист Дирекције на непокретној имовини која је у власништву складиштара (фарма-товни објекат, витални објекти и сл.) о којој ће се претходно споразумети са Дирекцијом, најкасније у року од 60 радних дана од дана потписивања уговора. У случају да складиштар не достави доказе о упису хипотеке у складу са роковима који су наведени у уговору овај уговор се раскида, а Дирекција се овлашћује да наплатом примљених средстава обезбеђења надокнади трошкове прелокације товне стоке, услужног клања и све остале настале трошкове. Такође, у појединим уговорима је уговорено да поред хипотеке као средства обезбеђења, складиштар је у обавези да достави две или пет бланко потписаних и оверених соло меница, менично овлашћење и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења оверено од стране банке, поднет пословној банци, односно потврду пословне банке и фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке.
- да у случају једностраног раскида овог уговора од стране складиштара, Дирекција се овлашћује да наплатом примљених средстава обезбеђења надокнади трошкове прелокације товне стоке и све зависне трошкове, а да у случају да складиштар неовлашћено употреби или отуђи товну стоку које је примио на чување овим уговором или не испоручи у количини или квалитету товну стоку из писменог налога Дирекције, поред предузимања мера које су уговорене у претходним члановима Дирекција ће ради попуне робних резерви и наплати трошкова куповине, реализовати примљена средства обезбеђења рачунато по тржишној цени товне стоке на Инфо Тим Логистик д. о. о., Нови Сад, на дан реализације.
- да је складиштар дужан да омогући представницима Дирекције или лицима које она овласти несметану контролу документације товне стоке које чува за рачун Дирекције.
- товна стока која је предмет закључених уговора не може бити предмет залогe нити обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару.
- уговори се закључују на неодређено време, до коначне испоруке товне стоке.

Дирекција је од укупно 52 узоркована уговора о складиштењу, чувању и занављају товних свиња и товних јунади, закључила 18 уговора са ознаком „Строго поверљиво“ или „Поверљиво“. Наведени уговори су закључени на основу Закона о робним резервама и закључака Владе, који не садрже ознаку тајности.

Према образложењу Дирекције од 22. августа 2023. године, наведено је да је поверљивост уговора означавања сходно Уредби о критеријумима за утврђивање података значајним за одбрану земље који се морају чувати као државна или службена тајна и о утврђивању задатака и послова од посебног значаја за одбрану земље које треба штитити

применом посебних мера безбедности³⁸ у складу са чланом 11 став 1 тачка 4), чланом 12, чланом 13 став 1 тачка 5) и чланом 14 став 1 тачка 3), која је престала да важи 2020. године, да иста не поседује документ о скидању ознаке тајности, као ни одлуку Директора о одређивању степена тајности података за наведене послове из којих су произашли уговори.

Наиме, Законом о тајности података се уређује јединствен систем одређивања и заштите тајних података који су од интереса за националну и јавну безбедност, одбрану, унутрашње и спољне послове Републике Србије, заштите страних тајних података, приступ тајним подацима и престанак њихове тајности, надлежност органа и надзор над спровођењем овог закона, као и одговорност за неизвршавање обавеза из овог закона и друга питања од значаја за заштиту тајности података. Наведеним законом је прописано да овлашћено лице – руководилац јавне власти одређује тајност податка приликом његовог настанка, односно када орган јавне власти започне обављање посла чији је резултат настанак тајног податка и да при одређивању степена тајности податка овлашћено лице одређује најнижи степен тајности који спречава настанак штете по интересе Републике Србије.

Такође, Законом о робним резервама, чланом 7 је прописано да Дирекција послује робним резервама на транспарентан начин, осим у случају података који су у складу са посебним прописима одређени и означени као тајни подаци и да директор Дирекције прописује степен тајности података, докумената и уговора који се воде, чувају и закључују у вези са пословима управљања робним резервама, у складу са прописима који уређују тајност података.

У поступку ревизије достављено нам је изјашњење Директора поводом ознака тајности документације, у којем је наведено, између осталог, да је у Дирекцији током 2014. године донета Одлука о одређивању тајних података број 110-564/2013-06 од 14. октобра 2014. године, којом је предвиђено да у сваком конкретном случају тајност података у Дирекцији утврђује овлашћено лице у складу са законом и овлашћењем директора Дирекције. С обзиром да таква овлашћења нису дата, нити су запослена лица Дирекције поседовала сертификате за тајност података, односно није одређивана тајност на адекватан начин и у складу са законом, те да доношење појединачних одлука за сваки конкретан случај не можемо сматрати поверљивом, већ је такво завођење устаљена пракса наслеђена из Савезне дирекције за робне резерве, када се већинска документација заводила као поверљива, према раније важећим правилницима Савезне дирекције.

Имајући у виду све наведено, узорковани уговори о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, а у складу са прописима којима је уређена материја тајности података и заштите пословне тајне могу бити предмет јавног објављивања и не сматрају се тајним подацима.

У табели број 3 су приказани складиштари товне стоке који су у поступку ревизије узорковани, а који су са Дирекцијом закључили уговор о складиштењу, чувању и занављању товне стоке и књиговодствена количина и вредност на дан 31. децембар 2023. године.

³⁸ „Службени лист СРЈ“ број 54/94, „Службени гласник РС“ бр. 88/09 и 111/09

Табела број 3: Приказ складиштара који у поступку ревизије узорковани

Редни број	Назив складиштара	Врста товне стокe	Уговорена количина за складиштење у кг	Уговорена вредност у динарима	Књиговодствена количина на дан 31. децембар 2023. године	Књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2023. године
1.	Складиштар број 1	товне свиње	11.403	2.894.000	441	111.990
2.	Складиштар број 2	товне свиње	18.663	4.453.000	10.820	2.201.757
3.	Складиштар број 3	товне свиње	11.403	2.894.000	2.123	538.736
4.	Складиштар број 4	товне свиње	11.403	2.894.000	0	0
5.	Складиштар број 5	товне свиње	11.403	2.894.000	3.503	889.016
6.	Складиштар број 6	товне свиње	11.403	2.894.000	0	0
7.	Складиштар број 7	товне свиње	11.403	2.894.000	1.485	376.812
8.	Складиштар број 8	товне свиње	18.013	4.275.600	0	0
9.	Складиштар број 9	товне свиње	11.403	2.894.000	6.203	1.574.240
10.	Складиштар број 10	товне свиње	6.764	1.716.721	2.520	592.216
11.	Складиштар број 11	товне свиње	7.184	1.823.220	0	0
12.	Складиштар број 12	товне свиње	7.184	1.823.220	3.469	629.567
13.	Складиштар број 13	товне свиње	7.184	1.823.220	2.584	655.740
14.	Складиштар број 14	товне свиње	10.138	2.080.100	8.918	1.829.793
15.	Складиштар број 15	товне свиње	16.026	3.128.420	13.026	2.542.790
16.	Складиштар број 16	товне свиње	4.537	924.000	2.017	410.802
17.	Складиштар број 17	товне свиње	4.537	924.000	1.897	386.364
18.	Складиштар број 18	товне свиње	4.537	924.000	9.974	1.722.216
19.	Складиштар број 19	товне свиње	4.537	924.000	0	0
20.	Складиштар број 20	товне свиње	9.843	1.559.000	4.253	673.600
21.	Складиштар број 21	товне свиње	9.843	1.559.000	3.443	545.304
22.	Складиштар број 22	товне свиње	9.843	1.559.000	8.323	1.318.247
23.	Складиштар број 23	товне свиње	9.843	1.559.000	8.343	1.321.415
24.	Складиштар број 24	товне свиње	11.607	1.683.000	9.107	1.320.500
25.	Складиштар број 25	товне свиње	11.607	1.683.000	7.107	1.030.501
26.	Складиштар број 26	товне свиње	45.861	9.080.500	45.861	9.080.502
27.	Складиштар број 27	товне свиње	67.345	13.570.700	0	0
28.	Складиштар број 28	товне свиње	163.607	30.594.464	159.783	41.173.019
29.	Складиштар број 29	товне свиње	112.054	28.439.305	60.358	15.088.322
30.	Складиштар број 30	товна јунад	5.067	1.302.300	5.067	1.302.300
31.	Складиштар број 31	товна јунад	5.629	1.447.000	5.629	1.446.981
32.	Складиштар број 32	товна јунад	5.629	1.447.000	3.129	804.381
33.	Складиштар број 33	товна јунад	7.093	1.823.220	3.093	795.060
34.	Складиштар број 34	товна јунад	3.620	920.674	0	0
35.	Складиштар број 35	товна јунад	3.585	911.803	3.585	911.803
36.	Складиштар број 36	товна јунад	3.633	924.000	3.633	924.000
37.	Складиштар број 37	товна јунад	2.907	739.199	0	0
38.	Складиштар број 38	товна јунад	3.633	924.000	0	0
39.	Складиштар број 39	товна јунад	5.464	1.559.000	3.964	1.131.050
40.	Складиштар број 40	товна јунад	5.464	1.559.000	5.464	1.559.000
41.	Складиштар број 41	товна јунад	5.464	1.559.000	0	0
42.	Складиштар број 42	товна јунад	6.375	1.683.000	6.375	1.683.000
43.	Складиштар број 43	товна јунад	6.375	1.683.000	6.375	1.683.000
44.	Складиштар број 44	товна јунад	3.188	841.500	3.188	841.500
45.	Складиштар број 45	товна јунад	12.000	3.231.000	5.188	784.470
46.	Складиштар број 46	товна јунад	6.375	1.683.000	6.375	1.683.000
47.	Складиштар број 47	товна јунад	6.536	1.672.000	6.536	1.672.000
48.	Складиштар број 48	товна јунад	3.188	841.500	3.188	841.500
49.	Складиштар број 49	товна јунад	6.375	1.683.000	6.375	1.683.000
50.	Складиштар број 50	товна јунад	36.046	9.165.100	29.346	7.461.558
51.	Складиштар број 51	товна јунад	27.548	6.969.600	0	0
52.	Складиштар број 52	товна јунад	12.000	3.231.000	0	0
Укупно		товна стока	823.774	184.164.366	482.068	98.132.730

Капацитет и услови у фармама и квалитет товне стокe

Уговорима је регулисано да капацитет и услови у производним објектима морају испуњавати услове који су прописани према Законом о ветеринарству. Према уговору, товне свиње које су предмет уговора морају бити здраве, у доброј кондицији, чисте, без повреда и обележене ушним маркицама, у складу са Правилником о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса, 95-110 кг телесне масе. Товна јунад такође, мора бити здрава, у доброј кондицији, чиста, без повреда и обележена ушним маркицама, у складу са Правилником о квалитету говеда и оваца за клање и тов ПК-Е2, III прерађено издање, са

телесном масом, од 450-500 кг телесне масе. Наиме, складиштар се обавезује да товну стоку, коју је примио на чување за рачун Дирекције, складишти и чува у сопственој фарми у складу са техничко-технолошким и зоохијенским захтевима за чување товне стоке и да врши занављање товне стоке у роковима и на начин који у потпуности омогућава очување товног циклуса товне стоке и дужан је да у процесу складиштења о свом трошку предузме све техничко технолошке и организационе мере, као и мере здравствене заштите ради одржавања здравља животиња, од пријема до испоруке товне стоке, који мора да изврши наведене мере како би се очувао квалитет и здравствена кондиција товне стоке, а уз што мање губитака.

По писаном објашњењу Дирекције од 15. августа 2024. године, услове на фармама контролише и надзире надлежна ветеринарска станица.

Приликом спровођења пописа, Дирекција је од складиштара – носилаца пољопривредних газдинстава захтевала да уз пописну листу доставе и извод података о газдинству са ИД газдинства, ИД Места БПГ, решење и попис ушних маркица животиња на газдинству оверен факсимилом надлежног ветеринара, потписан од стране ветеринара и контролну листу о спровођењу активног надзора на газдинству, коју издаје надлежна ветеринарска станица (који нису старији од 15 дана од дана вршења пописа).

Пријем товне стоке

Пријем товних свиња у име Дирекције врши складиштар, односно овлашћено лице складиштара.

Ускладиштену количину товне стоке складиштари потврђују изјавом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да количина ускладиштене товне стоке одговара усаглашеним књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара, на дан потписивања уговора. У поступку ревизије утврђено је да 18 складиштара није доставило наведену изјаву, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 60.864.043 динара.

Такође, складиштар је у обавези да изда пријемну документацију (потврду о ускладиштењу и пријемницу) да је за рачун Дирекције примио товне свиње и товну јунад на чување и складиштење, у којој ће навести податке о количини.

Уговорима је предвиђено да складиштари квантитативни пријем врше мерењем на баждареној колској ваги складиштара. Код свих узоркованих складиштара товне стоке није нам достављен доказ како бисмо се уверили да се приликом пријема товне стоке пријем врши мерењем на баждареној колској ваги складиштара. Приликом спровођења ревизије, добили смо писано образложење од 15. августа 2024. године да Дирекцији није познато да ли складиштари поседују колске ваге.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да 18 складиштара није испунило уговорну обавезу и дало изјаве Дирекцији којом потврђују да ускладиштене количине товних свиња и товних јунади одговарају књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара, укупне уговорене вредности 60.864.043 динара.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и од складиштара обезбеди изјаву којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђују да уговорена количина товне јунади одговара усаглашеним књиговодственим евиденцијама Дирекције и складиштара.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије Дирекција нам је за једног складиштара доставила на увид пријемну документацију (потврду о ускладиштењу и пријемницу), која садржи пријемни печат са датумом који је претходио дану када је пријемна документација састављена, због чега се нисмо могли уверити да се на основу наведене документације потврђује да је складиштар примио за рачун Дирекције уговорену количину товних свиња на чување и складиштење, укупне уговорене вредности 2.894.000 динара.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и да обезбеде од складиштара пријемну документацију (потврду о ускладиштењу и пријемницу), као доказ да су складиштари за рачун Дирекције примили товну стоку на чување и складиштење.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије, на увид нам нису достављени докази како бисмо се уверили да су 52 складиштара поступала у складу са закљученим уговорима и вршила квантитативни пријем товне стоке мерењем на баждареној колској ваги.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да обезбеде доказ да складиштари поступају у складу са закљученим уговорима и врше квантитативни пријем товне стоке мерењем на баждареној колској ваги складиштара.

Приликом пријема товне стоке, представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара о извршеном пријему не сачињавају и не потписују записник о истом, што није у складу са закљученим уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, укупне вредности 184.164.366 динара.

Откривена неправилност:

Дирекција није поступила у складу са уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади, укупне вредности 184.164.366 динара, имајући у виду да на узорку од 52 складиштара, приликом пријема товне стоке код складиштара, није сачињен записник кога треба да потпишу представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекцији да поступају у складу са закљученим уговорима и да приликом пријема товне стоке код складиштара представник испоручиоца и овлашћено лице складиштара сачињавају записнике о извршеном пријему.

Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије, утврђено је да складиштари у својим пословним књигама не воде ускладиштену товну стоку на ванбилансној евиденцији као власништво Дирекције, осим једног складиштара товних свиња. Наиме, увидом у достављену документацију, утврдили смо да само један складиштар товних свиња у својим пословним књигама води ускладиштене товне свиње као товне свиње власништва Дирекције.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије нису нам достављени докази за 51 од 52 узоркована уговора о складиштењу, чувању и занављању товне стоке укупне вредности 181.270.366 динара, како бисмо се уверили да складиштари у својим пословним књигама воде ускладиштену товну стоку на ванбилансној евиденцији као власништво Дирекције.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да током периода извршења уговора утврђују да ли складиштари воде ускладиштену товну стоку у својим пословним књигама на ванбилансној евиденцији, као товну стоку у власништву Дирекције, а у складу са уговореним одредбама.

Осигурање товне стоке од ризика

Одговорност складиштара је потпуна и исти одговарају за губитак, мањак и обољевање и друге штете, а осигурање товне стоке од ризика у складу врши Дирекција, код овлашћеног осигуравајућег друштва.

Дирекција је са Generali Osiguranje Srbija a. d. o, Beograd закључила уговор о осигурању имовине³⁹ на период од две године. Наведеним уговором су осигуране залихе које Дирекција складишти у сопственим и туђим објектима.

Према писаном образложењу Дирекције од 22. августа 2024. године наведено је да у 2023. години Дирекција није имала пријаве осигураног случаја код складиштара.

Искладиштење и отпрема товне стоке

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Дирекција приликом отпреме товне стоке обезбедила од 26 складиштара записник о отпреми и преузимању (магацински излаз) у који се уносе подаци о: називу фарме са које се врши отпрема, врсти, количини, квалитету товне стоке која се отпрема, који сачињавају складиштар и прималац товне стоке који је писмено овлашћен да присуствује отпреми, по налогу Дирекције.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Дирекција приликом отпреме товне стоке обезбедила од 26 складиштара записник о отпреми и преузимању (магацински излаз) у који се уносе подаци о: називу фарме са које се врши отпрема, врсти, количини, квалитету товне стоке која се отпрема, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 115.876.683 динара.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и да приликом отпреме товне стоке обезбеде од складиштара записник о отпреми и преузимању, у који се уносе подаци о називу фарме са које се врши отпрема, о врсти, количини и квалитету товне стоке која се отпрема.

³⁹ Уговор број 338-890/2021-05 од 14. децембра 2021. године

Обнављање (замена) товне стоке

У поступку ревизије утврђено је да складиштари не врше обнављање товних свиња и товних јунади уз писмену сагласност Дирекције, коју су складиштари дужни да прибаве пре почетка занављања истих, у складу са закљученим уговорима укупне вредности 184.164.366 динара. Уговором је складиштар обавезан да обнављање врши тако да на складишту увек буде она количина товне стоке која му је поверена на чување и одговара књиговодственој евиденцији Дирекције.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да су складиштари вршили обнављање товне стоке без претходне писмену сагласност Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 184.164.366 динара.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да обезбеде да складиштари занављању товну стоку уз претходну писмену сагласност Дирекције.

Средства обезбеђења

Дирекцији су достављена решења надлежног катастра непокретности о упису хипотеке у корист Дирекције на непокретној имовини која је у власништву складиштара, као средство обезбеђења. Уговорено је да су складиштари у обавези да доказ о упису хипотеке доставе Дирекцији најкасније у року од 60 дана од дана потписивања уговора и да у случају да не доставе доказ у складу са наведеним роком, уговор се раскида, а Дирекција се овлашћује да наплатом примљених средстава обезбеђења надокнади трошкове прелокације товне стоке, услужног клања и све остале настале трошкове.

У поступку ревизије утврђено је да не постоје решења надлежног катастра непокретности о упису хипотеке у корист Дирекције на непокретној имовини у власништву 15 складиштара, укупне уговорене вредности 29.720.740 динара, иако су према уговору били обавезни да то учине најкасније у року од 60 дана од дана потписивања уговора.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да 15 складиштара није уписало хипотеку у јавне књиге у корист Дирекције, што није у складу са закљученим уговорима укупне вредности 29.720.740 динара.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима и да захтевају од складиштара да достављају доказе о упису хипотеке у складу са уговореним роковима или да раскидају закључене уговоре.

Као средства обезбеђења, у појединим уговорима које је Дирекција закључила са складиштарима, уговорено да је поред хипотеке складиштар у обавези да достави две или пет бланко потписаних и оверених соло меница, менично овлашћење, и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења оверено од стране банке, поднет пословној банци, односно потврду пословне банке и фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке.

На увид нам није достављен доказ да су 23 складиштара товне стоке доставила Дирекцији менице, менично овлашћење, и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења оверено од стране банке, поднет пословној банци, односно потврду

пословне банке и фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке, на основу закључених уговора чија је укупна уговорена вредност 106.827.177 динара.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије, на увид нам није достављен доказ да су 23 складиштара товне стокe доставила Дирекцији менице, менично овлашћење, као ни фотокопију захтева за регистрацију менице и меничног овлашћења оверену од банке, уз потврду пословне банке, ни фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке, што није у складу са уговорима укупне вредности 106.827.177 динара.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступају у складу са закљученим уговорима, односно да од складиштара захтевају да им достављају менице, менично овлашћење, и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења оверено од стране банке, поднет пословној банци, односно потврду пословне банке и фотокопију картона депонованих потписа, оверену од стране банке, у складу са закљученим уговорима.

Пасиван статус

У појединим уговорима о складиштењу, чувању и занављању товне стокe је уговорено да у случају да складиштар задоцни са отпремом или не испоручи товну стоку у количини и квалитету по налогу коју је издала Дирекција, Дирекција ће дати налог управи за аграрна плаћања за стављање газдинства у пасивни статус, дати налог овлашћеној контролној организацији за утврђивање стања количине и квалитета код складиштара и дати налог за покретање судског поступка против складиштара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дирекција упућивала дописе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за аграрна плаћања, за стављање газдинства у пасиван статус.

Дирекција је доставила интерни документ, чији је предмет: Тужба за пољопривредна газдинства, јер нису поступили по налогу за испоруку Дирекције број 262/2024-1.1 од 16. септембра 2024. године, који је саставило Одељење за пољопривредне и прехранбене производе за Одељење за правне, кадровске и опште послове. У поступку ревизије Дирекција је презентовала дописе које је са тужбама послала Правобранилаштву 1. октобра 2024. године, ради покретања три судска поступка.

Налог за покретање судских поступака

Укупно осам складиштара који нису поштовали уговорене одредбе Дирекција није дала налог за покретање судских поступака, односно није реализовала примљена средства обезбеђења, што је супротно закљученим уговорима. (Напомена – ближе описано у делу Регулисање међусобних права и обавеза складиштара и Дирекције)

Откривена неправилност:

Дирекција није давала налоге за покретање судских поступака, односно није реализовала примљена средства обезбеђења за укупно осам складиштара, који нису поштовали уговорене одредбе.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у складу са закљученим уговорима дају налоге за покретање судских поступака и реализацију примљених средстава обезбеђења у случајевима у којима складиштари не поштују уговорене одредбе.

Једнострани раскид уговора од стране складиштара

У 2023. години није било једностраног раскида уговора од стране складиштара.

Утврђивање тржишне вредности товне стоке

Уговорима о складиштењу, чувању и занављању товне јунади и товних свиња је предвиђено да се Дирекција овлашћује да наплатом примљених средстава обезбеђења надокнади трошкове прелокације товне стоке и све зависне трошкове, а да у случају да складиштар неовлашћено употреби или отуђи товну стоку које је примио на чување овим уговором или не испоручи у количини или квалитету товну стоку из писменог налога Дирекције, поред предузимања мера које су уговорене у претходним члановима Дирекција ће ради попуне робних резерви и наплати трошкова куповине, реализовати примљена средства обезбеђења рачунато по тржишној цени товне стоке на Инфо Тим Логистика д. о. о., Нови Сад, на дан реализације. Дирекција приликом формирања тржишне цене товне стоке, добија извештаје од Инфо Тим Логистика д. о. о., Нови Сад у којима је наведена цена товне стоке.

С тим у вези смо од Дирекције добили писано образложење од 22. августа 2024. године у којем је навела да извештаји Инфо Тим-а Логистика д. о. о., Нови Сад зависе од трговања те да су исти некада у могућности да Дирекцији издају извештаје на дан када покрећемо поступак за наплату потраживања, а некада дају извештај у којем је наведена цена према последњем оствареном промету, иако је уговорено да утврђивање тржишне вредности товних свиња се врши на дан реализације.

Залогa и обезбеђење потраживања трећих лица

У уговорима о складиштењу, чувању и занављању товних свиња и товних јунади је уговорено да товна стока, која је предмет закључених уговора не може бити предмет залогe нити обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару. У поступку ревизије достављено нам је писано изјашњење од 14. августа 2024. године у којем је наведено да Дирекција није вршила контролу којом би утврдили да ли је товна стока која је ускладиштена, предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару, те на тај начин Дирекција није успоставила контроле активности предмета закључених уговора.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије Дирекција нам није доставила доказ да је вршила контролу којом би утврдили да ли је товна стока која је ускладиштена, предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару, иако је уговором предвиђено да исте не могу бити предмет залогe, нити обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше контролу којом би утврдила да ли је товна стока која је предмет закључених уговора о складиштењу, чувању и занављању, предмет залогe или обезбеђења потраживања трећих лица према складиштару у складу са закљученим уговорима.

Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Правни основ

Директор Дирекције

Влада, у складу са чланом 34 став 1 Закона о државним службеницима, поставља на положај, између осталих и директора посебне организације. Чланом 10 Закона о платама државних службеника и намештеника (у даљем тексту Закон) прописано је да се положаји, између осталог, у посебној организацији сврстава у платну групу у коју је разврстан Уредбом о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника. Наведеном уредбом у члану 6 став 1 је прописано да је положај у првој групи директор посебне организације.

Административна комисија Владе је решењем утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате директору.

Државни службеници

Према члану 32 став 1 Закона о државним службеницима радна места државних службеника деле се на положаје и на извршилачка радна места, у зависности од сложености послова, овлашћења и одговорности. Чланом 33 став 1 овог закона прописано је да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности у вези са вођењем и усклађивањем рада у државном органу. Чланом 35 истог Закона прописано је да извршилачка радна места јесу сва радна места која нису положаји, укључујући и радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица у државном органу, да се извршилачка радна места разврставају по звањима, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад и да су звања: виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт и млађи референт.

Чланом 7 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата, чланом 8 да је основица јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије. Чланом 13 овог закона прописани су коефицијенти за положаје, према платној групи у којој се налази положај и коефицијенти за извршилачка радна места, према платном разреду платне групе у којој се налази извршилачко радно место. У чл. 23–30 истог Закона, уређени су додаци на основну плату државног службеника (додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност), а чл. 29 и 30 прописано је ограничење права на додатак и уређен међусобни однос додатака.

Право државних службеника на накнаду плате уређено је чл. 32–36 истог Закона (накнада плате у висини основне плате док користи годишњи одмор и плаћено одсуство, накнада плате државном службенику који не ради до 30 дана због болести или повреде, накнада плате нераспоређеном државном службенику, накнада плате државном службенику који је привремено удаљен с рада и накнада плате према посебним прописима).

Радна места државних службеника деле се на положаје и на извршилачка радна места, у зависности од сложености послова, овлашћења и одговорности.

Намештеници

Чланом 170 Закона о државним службеницима прописано је, између осталог, да радна места намештеника разврстава Влада уредбом, да се радна места намештеника, услови за запослење на њима и број намештеника одређују правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у државном органу. Чланом 171 ст. 1 и 4 овог закона, прописано

је да намештеник заснива радни однос уговором о раду и да има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима.

У чл. 40–46 Закона о платама државних службеника и намештеника, одређено је како се одређује основна плата намештеника, прописано је да је основица јединствена и да се утврђује за сваку буџетску годину законом о буџету Републике Србије, и прописани су коефицијенти према платној групи у којој се радно место налази, а чл. 47–49 уређени су додаци на основну плату намештеника, накнада плате, накнада трошкова и дуга примања намештеника.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој дирекцији за робне резерве систематизована су два радна места намештеника за три извршиоца.

Број запослених у Дирекцији по месецима за које је извршена исплата у 2023. године, према рекапитулацијама коначног обрачуна плата приказан је у табели број 4.

Табела број 4: Број запослених по месецима за које је извршена исплата у 2023. години

Месец - Година	XII - 2022	I - 2023	II - 2023	III - 2023	IV - 2023	V - 2023	VI - 2023	VII - 2023	VIII - 2023	IX - 2023	X - 2023	XI - 2023
Укупно запослених:	79	79	78	78	77	76	76	76	77	77	78	78

Дирекција није ускладила евиденције са чл. 23–25 Закона о евиденцијама у области рада. Дирекција води евиденцију о запосленим лицима, евиденцију о слободним радним местима, евиденцију о платама запослених лица, дневну евиденцију присуства/одсуства са рада која не садржи часове присуства запослених на раду. Такође, месечна евиденција часова рада за обрачун плата запослених (карнет), као и месечна евиденција о оствареним прековременим сатима не одговара дневној евиденцији тј. постоје значајне разлике између дана када су запослени били присутни у дневној евиденцији са фондом часова који је уписан у месечном карнету.

Извршење расхода за запослене

Дирекција је у 2023. години извршила расходе за запослене у износу од 155.166.929 динара, као што је приказано у табели број 5.

Табела број 5: Преглед извршених расхода за запослене у 2023. години у динарима

Кonto	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	87.989.352
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	10.213.877
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	9.103.574
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.855.427
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне	18.380.522
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	320.187
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	127.862.939
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12.811.760
412211	Допринос за здравствено осигурање	6.598.056
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.409.816
413142	Поклони за децу запослених	499.967
413000	Накнаде у натури	499.967
414121	Боловање преко 30 дана	290.200
		(290.200)
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	903.052
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	695.234
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	622.630
414412	Помоћ у случају оштећења или уништења имовине	86.220
414419	Остале помоћи запосленим радницима	85.485
414000	Социјална давања запосленима	2.392.621
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	3.109.937
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.109.937
416111	Јубиларне награде	1.891.649
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.891.649
Укупно		155.166.929

2. Плате по основу цене рада

Основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике утврђена је чланом 10 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину у нето износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У 2023. години извршени су и расходи за плате за децембар 2022. године. Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину (члан 9) утврђена је основица за обрачун и исплату плата за државне службеника и намештенике у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Чланом 140 ст. 1 и 4 Закона о државним службеницима је прописано да о правима и дужностима државног службеника одлучује руководилац решењем, ако овим или другим законом или другим прописом није друкчије одређено и да се при одлучивању о правима и дужностима државног службеника примењује закон којим се уређује општи управни поступак, изузев код одлучивања о одговорности за штету.

Чланом 141 став 1 Закона о општем управном поступку је прописано да решење у писаном облику садржи увод, диспозитив (изреку), образложење, упутство о правном средству, потпис овлашћеног службеног лица и печат органа или други вид потврде о аутентичности.

Дирекција је о правима, обавезама и одговорностима државних службеника одлучивала решењима, који немају образложење у складу са чланом 141 став 4 Закона о општем управном поступку, јер исто није имало упориште у пропису који се конкретизује кроз њега. Наиме, Дирекција је донела решења чије образложење не садржи чињенично стање и доказе на основу којих је оно утврђено, разлоге који су били одлучујући код оцене сваког доказа, прописе и разлоге који, с обзиром на утврђено чињенично стање, упућују на одлуку из диспозитива и разлоге зашто није уважен неки захтев или предлог, што је супротно члану 141 став 4 Закона о општем управном поступку.

Образложење решења мора указати и на чињенице које омогућују конкретизацију прописа, јер из образложења које је Дирекција доносила у конкретном случају не произилази да је иста правилно применила закон.

Откривена неправилност:

Дирекција је доносила решења о правима и дужностима државних службеника, која у образложењима нису садржала чињенично стање и доказе на основу којих је оно утврђено, прописе и разлоге који, с обзиром на утврђено чињенично стање, упућују на одлуку из диспозитива, што није у складу са чланом 141 став 4 Закона о општем управном поступку.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да доносе решења о правима и дужностима државним службеницима у складу са Законом о општем управном поступку.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата за ревидирани период, изводе, дневне и месечне евиденције о присутности на раду, обрачуне зараде и накнаде зараде, пратећу документацију (решења, дознаке за боловање) и досијее за узорковани број запослених.

Прегледом достављене документације, утврђено је да Дирекција за 12 државних службеника није утврдила коефицијент у складу са прописима.

Чланом 87 Закона о државним службеницима прописано је да државни службеник напредује премештајем на непосредно више извршилачко радно место или постављењем на положај или виши положај, у истом или другом државном органу. Непосредно више

извршилачко радно место јесте оно чији се послови раде у непосредно вишем звању, или у истом или непосредно вишем звању али на радном месту руководиоца уже унутрашње јединице у државном органу. Државни службеник, у складу са чланом 87а истог закона, може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима.

Напредовање на више извршилачко радно место уређено је чланом 88 Закона о државним службеницима.

Члановима од 16–22 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је одређивање коефицијента државном службенику по основу: награђивања по основу вредновања радне успешности, напредовања на непосредно више радно место и заснивању радног односа, руковођења унутрашњом јединицом, премештаја на одговарајуће радно место или ниже радно место, премештаја с положаја на извршилачко радно место, преузимања као и одређивање коефицијента приправнику.

Дирекција је доносила решења о награђивању државних службеника, која нису остварила право у складу са чланом 16 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 87а Закона о државним службеницима. Наведена лица су напредовала по основу оцена добијених у нижем звању, односно на основу резултата постигнутих у извршавању послова радног места и постављених циљева и способности које је захтевало то радно место – у нижем звању.

Увидом у решења о распоређивању државних службеника и утврђивању коефицијента утврђено је да је једном државном службенику, који је ступио на руководеће радно место, одређен коефицијент који је непосредно виши од коефицијента који је државни службеник имао пре напредовања, али није извршено увећање коефицијента за два платна разреда по основу руковођења.

У поступку ревизије је утврђено да је Дирекција државног службеника са звања самостални саветник преместила на радно место начелника Одељења за непрехрамбене производе, у звање виши саветник иако исти није испуњавао услове за напредовање, јер је вредновање радне успешности на коме је било засновано претходно напредовање тог државног службеника, узето у обзир за ово напредовање. Такође, Дирекција није вршила проверу компетенција државних службеника у ситуацијама када се државни службеник премештаја у одељење у ком се обављају послови који нису исти, или слични природи посла које је државни службеник обављао на претходном радном месту.

Преглед коефицијената одређених супротно прописима приказани су у табели број 6.

Табела број 6: Преглед неправилно одређених коефицијената и извршених расхода

У динарима

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
1.	7175	112-212-2/2023-3 од 2. марта 2023. године	1. Дирекција је Решењем број 112-211-2/2023-3 од 2. марта 2023. године наградила државног службеника, који је у звању самостални саветник, повећањем коефицијента за обрачун и исплату плата на 3,49 трећи платни разред седма платна група, а на основу оцена из 2021. и 2022. године када је исти био оцењиван у звању саветника. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима.	3,49	3,16	март 2023.	129.265	117.375	11.890
				3,49	3,16	април 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	мај 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	јун 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	јул 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	август 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	септембар 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	октобар 2023.	131.619	119.174	12.445
				3,49	3,16	новембар 2023.	132.141	119.174	12.968
Укупно за 7175							1.182.740	1.070.765	111.975
2.	7159	112-1061-59/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Дирекција је Решењем број 112-71-64/2020-06 од 28. фебруара 2020. године наградила државног службеника, који је у звању самостални саветник, повећањем коефицијента за обрачун и исплату плата на 3,49 трећи платни разред седма платна група, а на основу оцена из 2018. и 2019. године, иако је исти био оцењиван 2019. године у звању саветника. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима.	3,85	3,49	децембар 2022.	131.624	119.316	12.308
				3,85	3,49	јануар 2023.	148.077	134.231	13.846
				3,85	3,49	фебруар 2023.	148.077	134.231	13.846
Укупно за 7159							427.777	387.777	40.000

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика			
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима							
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)			
3.	7164	112-1061-36/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Дирекција је Решењем број 112-235/2022-06 од 21. фебруара 2022. године државног службеника трајно преместила због потреба рада на радно место руководиоца Групе за обавезне резерве нафте и нафтних деривата у Одељењу за складишта у звању самостални саветник са до тада распоређеног радног места за стручно-рачуноводствене послове у Одељењу за финансијско-рачуноводствене послове и аутоматску обраду података у звању саветник. Такође, на основу истог решења одређен је коефицијент за обрачун плате – трећи платни разред седме платне групе у висини од 3,49. Иако се у образложењу наведеног решења Дирекција између осталог позвала на члан 90 Закона о државним службеницима којим је прописано да државни службеник може због потребе рада, да буде трајно или привремено премештен на друго одговарајуће радно место у истом државном органу или привремено премештен у други државни орган и да за то није потребна сагласност државног службеника, државни службеник је испуњавао услов за напредовање премештањем у непосредно више извршилачко радно место дефинисан чланом 87 Закона о државним службеницима. Исто се види из Решења број 112-71-42/2020-06 од 28. фебруара 2020. године, којим је државни службеник награђен на основу два узастопна вредновања радне успешности у звању саветника коефицијентом од 2,79 трећи платни разред осме платне групе. 2. Решењем број 112-1061-36/2022-06 од 1. августа 2022. године државном службенику распоређеном на радном месту руководиоца Групе за обавезне резерве нафте и деривате нафте у звању самостални саветник се утврдио коефицијент за обрачун и исплату плата од 3,85 пети платни разред седме платне групе, а по основу оцењивања из 2020. и 2021. године када је исти био распоређен у звању саветника. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима.	3,85	3,49	децембар 2022.	130.599	118.388	12.212			
				3,85	3,49	јануар 2023.	146.924	133.186	13.738			
				3,85	3,49	фебруар 2023.	146.924	134.492	12.433			
				3,85	3,49	март 2023.	146.924	133.754	13.171			
					112-204-39/2023-3 од 1. марта 2023. године		3,85	3,49	април 2023.	147.501	133.708	13.792
					112-546/2023-3 од 3. маја 2023. године	3. Дирекција је Решењем број 112-546/2023-3 од 3. маја 2023. године државног службеника са звања самостални саветник преместила на радно место начелника Одељења за непрехрамбене производе у звање виши саветник иако исти није испуњавао услове за напредовање који су прописани чланом 88 став 7 Закона о државним службеницима.	4,36	3,49	мај 2023.	165.341	133.708	31.632
		4,36		3,49			јун 2023.	167.040	133.708	33.331		
		4,36		3,49			јул 2023.	167.040	133.708	33.331		
		4,36		3,49			август 2023.	167.040	133.708	33.331		
		4,36		3,49			септембар 2023.	167.040	133.708	33.331		
		4,36		3,49			октобар 2023.	167.040	133.708	33.331		
		4,36		3,49			новембар 2023.	167.040	133.708	33.331		
Укупно за 7164							1.886.452	1.589.486	296.966			

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
4	7151	112-204/5/2023-3 од 1. марта 2023. године; 112-211-6/2023-3 од 2. марта 2023. године	1. Дирекција је Решењем број 112-211-6/2023-3 од 2. марта 2023. године наградила државног службеника који је у звању сарадник, повећањем коефицијента за обрачун и исплату плата на 2,09 трећи платни разред десета платна група, а на основу оцена из 2021. и 2022. године када је исти био оцењиван у звању млађег сарадника. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима.	2,09	1,9	март 2023.	83.494	76.205	7.289
		2,09		1,9	април 2023.	83.825	76.205	7.620	
		2,09		1,9	мај 2023.	83.825	78.430	5.395	
		2,09		1,9	јун 2023.	73.861	69.704	4.156	
		2,09		1,9	јул 2023.	83.825	76.205	7.620	
		2,09		1,9	август 2023.	84.138	76.489	7.649	
		2,09		1,9	септембар 2023.	84.138	76.489	7.649	
		2,09		1,9	октобар 2023.	84.138	76.489	7.649	
		112-211-6/2023-3 од 2. марта 2023. године		2,09	1,9	новембар 2023.	84.138	76.489	7.649
Укупно за 7151							745.381	682.704	62.677
5	7168	112-204-68/2023-3 од 1. марта 2023. године (коефицијент 2,53) 112-184-2/2021-06 од 2. марта 2023. године	1. Дирекција је Решењем број 112-211-1/2023-3 од 2. марта 2023. године наградила државног службеника, који је у звању саветник, повећањем коефицијента за обрачун и исплату плата на 2,79 трећи платни разред осма платна група, а на основу оцена из 2021. и 2022. године када је исти био оцењиван у звању саветника. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима. Претходно је решењем број 112-204-68/2023-3 од 1. марта 2023. године запослена у складу са чл. 87 и 88 Закона о платама државних службеника и намештеника на основу измене систематизације распоређена на радно место у звању саветник, при чему је утврђен коефицијент 2,53 први платни разред осма платна група. У периоду од 1. марта 2023. године, па до краја 2023. године (за девет месеци) плата је обрачуната и исплаћена применом већег коефицијента од дозвољеног.	2,79	2,53	март 2023.	109.784	99.958	9.826
		2,79		2,53	април 2023.	110.230	99.958	10.272	
		2,79		2,53	мај 2023.	110.230	99.958	10.272	
		2,79		2,53	јун 2023.	110.230	99.958	10.272	
		2,79		2,53	јул 2023.	110.230	99.958	10.272	
		2,79		2,53	август 2023.	110.230	99.958	10.272	
		2,79		2,53	септембар 2023.	110.230	99.958	10.272	
		2,79		2,53	октобар 2023.	110.648	100.337	10.311	
		2,79		2,53	новембар 2023.	110.648	100.337	10.311	
Укупно 7168							992.462	900.379	92.083

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
6	7147	112-1061-60/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Решењем број 112-71-65/2020-06 од 28. фебруара 2020. године државном службенику распоређеном на радном месту за подршку стручним пословима у области јавних набавки у Одељењу за правне, кадровске и административне послове, у звању млађи саветник је утврђен коефицијент 2,23 трећи платни разред, девета платна група, односно увећан му је коефицијент за два платна разреда по основу два узастопна вредновања радне успешности, за 2018. и 2019. године је оцењено да је превазишао очекивања. Запослени је у 2018. години оцењен у нижем звању (референт). Потом је Решењем број: 112-1061-60/2022-06 од 1. августа 2022. године државном службенику по основу вредновања радне успешности у 2021. и 2022. години утврђен коефицијент 2,46 пети платни разред, девета платна група. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима.	2,46	2,23	децембар 2022.	88.029	79.799	8.230
				2,46	2,23	јануар 2023.	99.033	89.774	9.259
				2,46	2,23	фебруар 2023.	99.033	89.774	9.259
Укупно 7147							286.096	259.347	26.749
7	7145	112-1061-15/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Решењем број 112-223-5/2016-06 од 21. јуна 2016. године државни службеник распоређена је на радно место за административне и евиденционе послове за зрнаста хранива, живу стоку и производе анималног порекла у Одељењу за пољопривредне и прехранбене производе у звању референт и утврђен јој је коефицијент 1,55 (дванаеста платна група, први платни разред). Потом је државна службеница 2019. године изменом систематизације распоређена на радно место за подршку стручним пословима у Одељењу за пољопривредне и прехранбене производе, у звању млађег саветника и утврђен јој коефицијент 2,03 од 12. децембра 2019. године. По основу оцена из 2018. и 2019. године, када је оцењена у нижем звању, запосленој је увећан коефицијент за два платна разреда (2,23 трећи платни разред девете платне групе). Такође, по основу оцена за 2020. и 2021. годину запосленој је Решењем 112-1061-19/2022-06 од 1. августа 2022. године по основу награђивања утврђен коефицијент 2,46 (пети платни разред, девете платне групе). Наведено није у складу са чланом 87а Закона о платама државних службеника и намештеника.	2,46	2,23	децембар 2022.	88.029	79.799	8.230
				2,46	2,23	јануар 2023.	99.033	89.774	9.259
				2,46	2,23	фебруар 2023.	99.033	89.774	9.259
Укупно 7145							286.096	259.347	26.749

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћена (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
8	7155	112-204-35/2023-3 од 1.марта 2023. године	1. Дирекција је Решењем број 112-557/2023-3 од 16. маја 2023. године државног службеника трајно преместила због потреба рада на радно место шефа Одсека за одржавање складишта у Одељењу за складишта у звању самостални саветник са до тада распоређеног радног места за стручне послове у области одржавања складишта у Одсеку за одржавање складишта у звању саветник. Такође, на основу истог решења одређен је коефицијент за обрачун плате – трећи платни разред седме платне групе у висини од 3,49. Иако се у образложењу наведеног решења Дирекција између осталог позвала на члан 90 Закона о државним службеницима којим је прописано да државни службеник може због потребе рада, да буде трајно или привремено премештен на друго одговарајуће радно место у истом државном органу или привремено премештен у други државни орган и да за то није потребна сагласност државног службеника, државни службеник је испуњавао услов за напредовање премештањем у непосредно више извршилачко радно место дефинисан чланом 87 и 88 Закона о државним службеницима. Државном службенику који је ступио на руководеће радно место одређен је коефицијент који је непосредно виши од коефицијента који је државни службеник имао пре напредовања, али му није увећан коефицијент за два платна разреда по основу руковођења. Дирекција је донела Решење о измени Решења 112-557/2023-03 од 16. маја 2023. године којим је државном службенику утврђен коефицијент од 3,85 пети платни разред, седме платне групе.	3,39 3,49	3,39 3,85	мај 2023.	137.543	145.048	(7.505)
		112-112-557/2023-3 од 16. маја 2023. године		3,49	3,85	јун 2023.	139.454	153.839	(14.385)
				3,49	3,85	јул 2023.	139.454	153.839	(14.385)
				3,49	3,85	август 2023.	139.454	153.839	(14.385)
				3,49	3,85	септембар 2023.	139.454	153.839	(14.385)
				3,49	3,85	октобар 2023.	139.976	154.415	(14.439)
				3,49	3,85	новембар 2023.	139.976	154.415	(14.439)
Укупно 7155							975.309	1.069.231	(93.922)
9	7118	112-1061-26/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Решењем број 112-71-26/2020-06 од 28. фебруара 2020. године државном службенику распоређеном на радном месту за стручне послове у области роба посебних намена у Одељењу за непрехрамбене производе у звању самостални саветник се утврдио коефицијент за обрачун и исплату плата од 3,49 трећи платни разред седме платне групе, а по основу оцењивања из 2018. године када је запослени био у звању саветника и 2021. године када је исти био распоређен у звању самосталног саветника. Потом је на основу вредновања радне успешности за 2020. и 2021. годину Решењем 112-1061-26/2022-06 од 1. августа 2022. године државном службенику увећан коефицијент за два платна разреда у оквиру седме платне групе, од 3,85. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима којим је дефинисано да државни службеник може по основу вредновања радне успешности за обављање послова радних места која су разврстана у исто звање, да буде	3,85	3,49	децембар 2022.	88.649	80.360	8.289
				3,85	3,49	јануар 2023.	156.719	142.065	14.654

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
			награђен одређивањем већег коефицијента у оквиру платне групе у коју је сврстано то звање према закону којим се уређују плате у државним органима. Државни службеник је Решењем број 112-204-29/2023-3 од 1. марта 2023. године на основу доношења новог правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места распоређен на радно место у истом звању и одређен му је коефицијент 3,85 (седма платна група, пети платни разред). Овај коефицијент би запосленом припао на основу вредновања радне успешности за 2021. и 2022. годину.	3,85	3,49	фебруар 2023.	156.719	142.065	14.654
Укупно 7118							402.088	364.490	37.598
10	7134	1120-1061-53/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Дирекција је Решењем број 112-1040-52/2019-06 од 12. децембра 2019. године државног службеника трајно преместила због потреба рада на упражњено радно место за правне послове и људске ресурсе у звању виши саветник са до тада распоређеног радног места за правне послове и послове јавних набавки у звању самостални саветник. Такође, на основу истог решења одређен је коефицијент за обрачун плате – први платни разред шесте платне групе у висини од 3,96. Иако се у образложењу наведеног решења Дирекција између осталог није позвала на члан 90 Закона о државним службеницима којим је прописано да државни службеник може због потребе рада, да буде трајно или привремено премештен на друго одговарајуће радно место у истом државном органу или привремено премештен у други државни орган и да за то није потребна сагласност државног службеника, државни службеник је испуњавао услов за напредовање премештањем у непосредно више извршилачко радно место дефинисан чланом 87 Закона о државним службеницима. Потом је Решењем број 112-71-57/2020-06 од 28. фебруара 2020. године, државни службеник награђен на основу два узастопна вредновања радне успешности увећањем коефицијента за два платна разреда – 4,36 трећи платни разред, шесте платне групе. Увећање коефицијента државном службенику по основу вредновања радне успешности извршено је на основу оцена за 2018. годину када је био оцењен у нижем звању – самостални саветник и за 2019. годину, што није у складу са чланом 87а	5,3	4,81	децембар 2022.	193.887	175.962	17.925
				5,3	4,81	јануар 2023.	218.123	197.957	20.166

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
			Закона о државним службеницима и чланом 16 Закона о платама државних службеника и намештеника. Решењем број: 112-260/2022-06 од 24. фебруара 2022. године државни службеник је трајно премештен на радно место начелник Одељења за правне, кадровске и административне послове и утврђен му је коефицијент 4,81 пети платни разред шесте платне групе (увећање коефицијента за два платна разреда по члану 18 Закона о платама државних службеника и намештеника). По основу оцена радне успешности за 2020. и 2021. годину државном службенику је Решењем број 112-1061-53/2022-06-06 од 1. августа 2022. године увећан коефицијент за два платна разреда. Решењем о распоређивању 112-204-59/2023-3 од 1. марта 2023. године, због доношења новог правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места државни службеник распоређен на исто радно место и одређен му је коефицијент 5,30 седми платни разред, шеста платна група. Наведени коефицијент државни службеник је у 2023. години могао да оствари награђивањем по основу вредновања радне успешности за 2021. и 2022. годину, у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима. За прва три месеца за које је исплаћена плата у 2023. години државни службеник је могао да оствари коефицијент у висини 4,81 – пети платни разред, шесте платне групе.	5,3	4,81	фебруар 2023.	218.123	197.957	20.166
Укупно 7134							630.133	571.876	58.258
11	7172	112-1061-58/2022-06 од 1. августа 2022. године	1. Дирекција је Решењем број 112-918/2021-06 од 22. децембра 2021. године државног службеника трајно преместила због потреба рада на упражњено радно место за стручне послове области јавних набавки у Одељењу за правне, кадровске, административне послове и јавне набавке, у звању самостални саветник са до тада распоређеног радног места за правне послове у звању саветник. Такође, на основу истог решења одређен је коефицијент за обрачун плате – први платни разред седме платне групе у висини од 3,16. Иако се у образложењу наведеног решења Дирекција између осталог позвала на члан 90 Закона о државним службеницима којим је прописано да државни службеник може због потребе рада, да буде трајно или привремено премештен на друго одговарајуће радно место у истом државном органу или привремено премештен у други државни орган и да за то није потребна сагласност државног службеника, државни службеник је испуњавао услов за напредовање премештањем у непосредно више извршилачко радно место дефинисан чланом 87 Закона о државним службеницима. Решењем број 112-1061-58/2022-06 од 1. августа 2022. године, државном службенику је одређен коефицијент у висини 3,49 трећи платни разред, седме платне групе, а по основу оцењивања за 2020. и 2021. годину, када је оцењени био у нижем звању – саветник, Државни службеник је због доношења новог правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Решењем број 112-204-64/2023-3 од 1. марта 2023. године распоређен је на радно место руководиоца Групе за правне и својинско-правне послове у звању самостални	3,49	3,16	децембар 2022.	117.923	106.773	11.150
				3,49	3,16	јануар 2023.	132.664	120.120	12.544
				3,49	3,16	фебруар 2023.	132.664	120.120	12.544

Извештај – Републичка дирекција за робне резерве, Београд – за 2023. годину

Р. бр	Кадровски бр.	Број и датум решења	Опис	Коефицијент		Месец обрачуна	Дирекција – обрачуната и исплаћено (без прековременог рада)	Обрачун зараде у складу са прописима	Разлика
				Утврђен решењем Дирекције	У складу са прописима				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)
			саветник и одређен му је коефицијент за исплату плате у висини од 3,85 пети платни разред, седме платне групе. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеницима и чл. 13 и 16 Закона о платама државних службеника и намештеника. За прва три месеца за које је исплаћена плата у 2023. години државни службеник је могао да оствари коефицијент у висини 3,16 – први платни разред седме платне групе.						
Укупно 7172							383.251	347.012	36.239
12.	7150	112-1061-44/2022-06 од 1. августа 2022. године	Дирекција је Решењем број 112-1040-40/2019-06 од 12. децембра 2019. године државног службеника распоређеном на радно места шефа одсека у Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП. Такође, на основу истог решења одређен је коефицијент за обрачун плате – шеста платна група, трећи платни разред у висини од 4,36. Иако се у образложењу наведеног решења Дирекција позвала на члан 134 став 1 Закона о државним службеницима којим је прописано да се у случају доношења новог правилника о систематизацији, сви државни службеници распоређују на одговарајућа радна места у истом звању, при чему руководиоца води рачуна о томе на којим су пословима радили. Државни службеник је испуњавао услов за напредовање премештањем у непосредно више у складу са чланом 134 став 3 и чланом 88 истог закона. Такође, иако није наведено у образложењу решења, државном службенику је одређен коефицијент по члану 17 став 1 и члану 18 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника. Решењем број 112-71-47/2020-06 од 28. фебруара 2020. године, државном службенику извршено је увећање коефицијента за два платна разреда, а по основу оцена за 2018. и 2019. годину, када је оцењени био у нижем звању – самостални саветник. Коефицијент по основу погрешног награђивања одређен је у висини од 4,81 – пети платни разред, шеста платна група. Потом је истом државном службенику Решењем број: 112-1061-44/2022-06 од 1. августа 2022. године по основу оцена из 2020. и 2021. године погрешно одређен коефицијент од 5,30 пете платне групе, седми платни разред. Државни службеник је због доношења новог правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Решењем број 112-204-49/2023-3 од 1. марта 2023. године распоређен је на радно место шефа одсека у Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП у звању виши саветник и одређен му је коефицијент за исплату плате у висини од 3,85 пети платни разред, седме платне групе. Наведено није у складу са чланом 87а Закона о државним службеника и чл. 13 и 16 Закона о платама државних службеника и намештеника. За прва три месеца за које је исплаћена плата у 2023. години државни службеник је могао да оствари коефицијент у висини 4,81 – пети платни разред, шеста платна група, а по основу оцена за 2019. и 2020. годину.	5,3	4,81	децембар 2022.	189.657	172.123	17.534
				5,3	4,81	јануар 2023.	213.364	193.638	19.726
				5,3	4,81	фебруар 2023.	213.364	193.638	19.726
Укупно 7150							616.385	559.398	56.987
Укупно							8.814.170	8.061.813	752.357

Због погрешно утврђеног коефицијента 11 државних службеника је остварило плату већу, а један државни службеник остварио плату мању од оне која им припада, а како је приказано у табели број 7. Обрачун је вршен на основу месечних прегледа података о оствареном резултатима рада и оствареним часовима рада.

Табела број 7: Преглед неправилно обрачунатих и исплаћених елемената због неправилно утврђеног коефицијента

у динарима

Редни број	Опис	Више обрачуната и исплаћена плата у 2023. години	Мање исплаћена обрачуната и исплаћена плата у 2023. години
1.	Основна плата	691.599	78.890
2.	Минули рад	31.316	6.081
3.	Годишњи одмор	82.202	8.951
4.	Државни и верски празник	28.331	0
6.	Боловање на терет послодавца 100%	7.619	-
7.	Плаћено одсуство	5.212	-
	Укупно	846.279	93.922

Откривена неправилност:

Дирекција је погрешно одредила коефицијент радног места за 12 државних службеника, тако што је:

- за 11 државних службеника донела решења о награђивању у виши платни разред по основу оцена резултата и постављених циљева радног места у нижем звању, од којих је једног државног службеника преместила на непосредно више извршилачко радно место иако исти није испуњавао услове за напредовање, што није у складу са чл. 87а и 88 став 7 Закона о државним службеницима и чл. 16 и 17 Закона о платама државних службеника и намештеника;

- једном државном службенику који је ступио на радно место руководиоца уже унутрашње јединице није увећала коефицијент за два платна разреда, што није у складу са чланом 18 Закона о платама државних службеника и намештеника.

На тај начин, Дирекција је за 11 државних службеника преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у бруто износу од 846.279 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 128.211 динара, а за једног државног службеника мање обрачунала и исплатила бруто износ од 93.922 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.229 динара, што није у складу да чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да ради отклањања неправилности преиспитају напредовање и награђивање државних службеника по основу вредновања радне успешности, и то од почетка примене обрачуна и исплате зарада по новим коефицијентима до момента вршења ревизије, а нарочито у току 2024. године, као и да изврше њихово усклађивање са важећим законским прописима.

Откривена неправилност:

Приликом премештаја државног службеника са радног места за стручно-рачуноводствене послове у Одељењу за финансијско-рачуноводствене послове и аутоматску обраду података у звању саветник, на радно место руководиоца Групе за обавезне резерве нафте и нафтних деривата у Одељењу за складишта у звању самостални саветник, Дирекција није извршила проверу компетенција, што није у складу са чланом 49г Закона о државним службеницима.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да приликом премештања државних службеника са једног на друго радно место спроводе проверу понашајних и посебних функционалних компетенција потребних за обављање послова на радном места на које се државни службеник премешта, у складу са Законом о државним службеницима и интерним актом.

Вођење евиденција о радном времену у Дирекцији

Законом о евиденцијама у области рада прописани су врста, садржај и начин вођења евиденција у области рада, као и начин прикупљања, обраде, коришћења и заштите података из тих евиденција.

Одредбом члана 2 овог закона установљене су евиденције, између осталог, и евиденција о запосленим лицима и евиденција о зарадама запослених лица.

Такође, истим законом прописана је и садржина наведених евиденција, па тако одредбом члана 5 Закона о евиденцијама у области рада прописано је да евиденција о запосленим лицима садржи, између осталог и радно време – у часовима (недељно). Одредбом члана 24 овог закона прописана је садржина евиденције о зарадама запослених, која садржи, између осталог, и податке о радном времену и његовом коришћењу.

Док је чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада прописано како се воде евиденције у области рада, односно између осталог да се воде уношењем података у картотеке, књиге, обрасце, средства за аутоматску обраду података и друга средства за вођење евиденција.

Дирекција је у 2023. години извршила исплату плата за месечне обрачуне од децембра 2022. године до децембра 2023. године, а на основу месечних евиденција остварених часова који су се разликовали од дневних спискова присутности запослених.

У периоду од децембра 2022. године до новембра 2023. године, у Дирекцији су 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. Дирекција за наведени период није имала процедуру која би ближе уредила евидентирање присуства запослених.

Од новембра 2023. године, када је донето Упутство о начину евидентирања присутности на раду запослених и радно ангажованих лица у Републичкој дирекцији за робне резерве број 338-1198/2023-3 од 17. октобра 2023. године, 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 кад 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.

Откривена неправилност:

Дирекција је у 2023. години обрачунала и исплатила основну плату, додатке на плату и накнаде плате запослених на основу месечних евиденција остварених часова које су се разликовале од дневних спискова присутности запослених и електронских евиденција на основу идентификационих картица. У периоду од 1. децембра 2022. године до 1. новембра 2023. године, Дирекција није водила евиденцију о оствареним дневним часовима, већ су се запослени само потписивали, док у новембру 2023. године постоје разлике између месечне евиденције остварених часова и података из електронске евиденције на основу идентификационе картице. Такође, месечне евиденције остварених часова које је водила Дирекција и које су служиле за обрачун исплаћених плата у 2023. години нису садржале часове када запослени нису радили на дан верског празника (крсне славе). Због наведеног вођења евиденција о оствареним часовима, као и због коришћења истих евиденција приликом обрачуна плата, Дирекција није поступила у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да воде евиденције у области рада у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

Откривена неправилност:

Дирекција је у периоду од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године, за двоје запослених извршила обрачун и исплату основне плате, додатке на плату и накнаде плате у износу од 2.853.251 динара, а да не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада, што није у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада, као и са чл. 7, 23, 27, 28 и 32 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима у Дирекцији да воде евиденције у области рада у складу са Законом о евиденцијама у области рада и изврши обрачун у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

3. Додаци на плату

Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)

Дирекција је исплатила додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 10.213.877 динара.

Чланом 27 ст. 1, 2, 5 и 6 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно, да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца, да државном службенику коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећана за 26% и да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем руководиоца

органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

У поступку ревизије, утврђено је да је у 2023. години за 78 запослених извршен обрачун 12.932 часа прековременог рада и извршена исплата у укупном износу од 10.213.877 динара. Директор Дирекције донео је 342 решења, којима се утврђује право на исплату додатка за прековремени рад. У решењима је наведено да су запослени, у одређеном месецу, дужни да раде дуже од пуног радног времена (прековремени рад) према приложеној евиденцији о прековременом раду због повећаног обима одређеног посла. Решења се доносе на почетку месеца и односе се на текући месец и у истима стоји да због природе послова радног места и потребе сталне присутности, а немогућности замене другим извршиоцима у случају одсутности, не може се омогућити да у току наредног месеца искористе слободне сате у смислу чл. 27 ст. 1 и 2 Закона о платама државних службеника и намештеника. Дирекција у периоду од децембра 2022. године до новембра 2023. године није имала дневну евиденцију о оствареним редовним часовима рада као ни о оствареним прековременима часовима рада, док у дневној евиденцији за новембар 2023. године (извод из електронског система за евиденцију и контролу радног времена) нису регистровани прековремени часови рада.

Табела број 8: Преглед обрачунатих часова прековременог рада по запосленима и обрачунати и исплаћени износ за прековремене часове у 2023. години

Редни број	Кадровски број	Месец												Укупно обрачунати прековремени часови	Укупно обрачунати и исплаћени прековремени часови у динарима
		1/22	1/23	2/23	3/23	4/23	5/23	6/23	7/23	8/23	9/23	10/23	11/23		
1.	214484	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	46.713
2.	241798	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	33.856
3.	323849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	27.106
4.	7093	40	0	0	20	0	20	40	0	0	0	0	40	160	158.619
5.	7094	40	0	0	20	0	40	0	40	0	0	0	0	140	160.734
6.	7096	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	112.723
7.	7097	40	0	0	0	0	0	0	40	0	0	0	40	120	140.005
8.	7098	40	0	0	0	40	0	0	40	0	0	40	40	200	117.635
9.	7099	40	0	0	0	20	0	40	0	0	0	0	40	140	141.850
10.	7100	40	0	40	40	40	20	40	40	40	32	40	32	404	237.440
11.	7102	40	0	0	0	20	0	40	40	0	0	0	40	180	203.810
12.	7103	40	0	0	40	20	20	0	40	0	0	0	40	200	162.398
13.	7104	40	0	0	40	40	40	28	40	40	40	0	40	348	196.913
14.	7105	40	0	40	40	40	0	0	0	40	0	0	40	240	161.199
15.	7106	40	40	40	40	40	40	40	40	36	40	40	40	476	279.298
16.	7108	40	0	0	40	40	40	16	40	32	40	0	32	320	227.775
17.	7109	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	53.046
18.	7110	40	40	40	40	40	40	40	40	36	40	40	40	476	279.298
19.	7111	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	48.975
20.	7112	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	42.380
21.	7113	40	0	40	40	40	40	28	40	40	40	0	40	388	227.812
22.	7116	40	40	40	40	40	40	40	40	36	40	40	40	476	219.333
23.	7117	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	85.807
24.	7118	0	0	40	0	0	40	0	0	0	0	0	40	120	126.078
25.	7119	40	0	0	0	40	0	0	0	0	0	0	40	120	85.501
26.	7120	40	0	0	0	0	40	0	0	0	0	0	40	120	98.469
27.	7121	40	0	0	20	0	0	40	0	0	0	0	40	140	145.745
28.	7122	40	0	0	0	20	40	0	40	0	0	0	40	180	201.835
29.	7123	40	0	0	40	40	20	0	40	0	0	0	40	220	213.594
30.	7124	40	0	0	0	0	0	40	40	0	0	0	40	160	91.943
31.	7125	40	0	40	40	40	16	40	40	40	40	0	40	376	221.414
32.	7128	40	0	0	0	20	40	0	0	0	0	0	40	140	154.244
33.	7129	40	40	40	40	40	40	40	40	32	40	40	40	472	249.103
34.	7131	40	0	20	0	0	40	0	40	0	0	0	40	180	252.293
35.	7132	40	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72	100.788

Редни број	Кадровски број	Месец												Укупно обрачунати прековремени часови	Укупно обрачунати и исплаћени прековремени часови у динарима
		1/22	1/23	2/23	3/23	4/23	5/23	6/23	7/23	8/23	9/23	10/23	11/23		
36.	7134	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	107.259
37.	7135	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	53.046
38.	7136	40	0	0	0	0	0	0	0	40	0	0	40	120	129.259
39.	7137	40	0	0	0	0	24	20	40	0	0	0	40	164	88.943
40.	7138	40	0	0	0	0	40	0	40	0	0	0	40	160	90.927
41.	7139	40	0	0	0	0	40	0	40	0	0	0	40	160	128.466
42.	7140	40	0	0	0	0	0	40	0	0	0	0	40	120	64.070
43.	7141	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	62.332
44.	7142	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	112.723
45.	7143	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	41.892
46.	7144	40	0	0	0	0	24	20	0	0	0	0	40	124	65.709
47.	7145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	27.106
48.	7146	40	0	40	0	40	0	40	0	0	40	0	40	240	143.327
49.	7147	40	0	0	0	40	40	0	40	0	0	0	40	200	134.676
50.	7148	40	0	0	0	40	20	0	40	0	0	0	40	180	176.086
51.	7149	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	90.057
52.	7150	40	0	0	40	20	20	0	20	0	0	0	40	180	249.707
53.	7151	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	38.928
54.	7152	40	0	0	0	20	20	0	40	36	0	0	40	196	175.269
55.	7153	40	0	0	0	40	0	0	0	0	0	0	40	120	114.002
56.	7154	0	0	0	0	40	0	0	40	0	0	0	40	120	73.517
57.	7155	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	69.677
58.	7156	40	0	0	40	0	0	0	40	0	0	0	24	144	130.611
59.	7157	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	68	34.413
60.	7158	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40	18.321
61.	7159	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	83.379
62.	7160	40	0	0	0	40	0	0	0	0	0	0	40	120	98.631
63.	7161	40	0	0	40	20	20	0	40	0	0	0	40	200	202.997
64.	7162	40	0	0	0	0	40	40	0	0	0	0	40	160	126.895
65.	7163	40	0	0	40	0	40	0	0	40	0	0	40	200	283.970
66.	7164	40	0	32	0	0	0	0	0	0	40	0	40	152	168.615
67.	7165	40	0	0	40	20	20	0	40	0	0	0	40	200	223.561
68.	7166	40	0	0	0	0	0	0	0	40	0	0	40	120	52.382
69.	7167	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	24.095
70.	7168	40	0	40	40	0	40	0	40	0	0	0	40	240	165.911
71.	7169	40	0	0	0	0	0	0	0	40	0	0	40	120	52.382
72.	7170	40	0	40	40	40	40	40	0	0	40	0	40	320	259.448
73.	7171	40	0	0	0	0	40	0	0	0	0	0	40	120	85.055
74.	7172	40	0	0	40	0	0	0	40	0	0	0	40	160	157.154
75.	7173	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	80	62.332
76.	7174	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	60	39.041
77.	7175	40	0	0	0	40	40	0	40	0	40	0	40	240	216.728
78.	7176	40	0	0	40	40	40	16	40	40	40	0	40	336	185.248
	Укупно	2.828	192	532	900	1.060	1.164	728	1.300	608	552	240	2.828	12.932	10.213.877

Откривена неправилност:

Дирекција је за период од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године за 78 запослених извршила обрачун за 12.932 часа прековременог рада и исплатила у 2023. години додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 10.213.877 динара, а да:

– за период од децембра 2022. године до 1. новембра 2023. године није имала дневну евиденцију о оствареним редовним часовима рада као ни о оствареним прековременим часовима рада, док у дневној евиденцији за новембар 2023. године (извод из електронског система за евиденцију и контролу радног времена) нису регистровани прековремени часови рада.

– Дирекција није донела решења којим је утврдила колико су запослени часова радили дуже од пуног радног времена и на основу којих су прерачунати слободни сати које је државни службеник морао да искористи у току наредног месеца, већ је исплату вршила на основу планираних прековремених часова. Наведено није у складу са чл. 2, 23, 24 и 45 Закона о евиденцијама у области рада, чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника и чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Расходи за запослене)

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да воде евиденције о оствареним часовима рада дужег од пуног радног времена у складу са Законом о евиденцијама у области рада, врше утврђивање права на додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у складу са оствареним часовима прековременог рада и да обрачун и исплату врше на основу решења која су у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о буџетском систему.

Додатак за време проведено у радном односу

Дирекција је исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 9.103.574 динара.

Чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен (минули рад).

Административна комисија Владе је решењем утврдила право на минули рад директора Дирекције.

Дирекција је решењима утврдило право на минули рад државних службеника (распоређених на извршилачка радна места), а уговорима о раду право на минули рад намештеника. Минули рад је утврђен на основу радних књижица, потврда, решења или других докумената.

Увидом у достављену документацију на одабраном узорку утврђено је да је Дирекција у 2023. години једном државном службенику обрачунавала и исплаћивала додатак на основну плату по основу времена проведеног на раду за више од 0,4%. Дирекција је државном службенику, у ревидираном периоду, обрачун додатка за време проведено на раду вршила за 36 година навршеног рада у државном органу, уместо 35 година.

Откривена неправилност:

Дирекција је приликом утврђивања права на додатак за време проведено у радном односу државном службенику признала једну годину радног стажа више него што је запослени стварно навршио и по том основу више је преузела обавезе и исплатила износ од 9.910 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да преиспитају навршене године рада у радном односу код послодавца, које се у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника признају при утврђивању права на додатак за време проведено на раду и врше правилан обрачун истог.

Додатак за додатно оптерећење

Чланом 25 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да ако по писменом налогу претпостављеног државни службеник ради и послове који нису у опису његовог радног места због тога што је привремено повећан обим послова или ради и послове одсутног државног службеника, има право на додатак за додатно оптерећење.

Додатак за додатно оптерећење од најмање десет радних дана месечно износи 4% основне плате, односно 5% основне плате ако државни службеник замењује руководиоца унутрашње јединице.

Додатак за додатно оптерећење од најмање 20 радних дана месечно износи 8% основне плате, односно 10% основне плате ако државни службеник замењује руководиоца унутрашње јединице.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац обавезан да изда писмени налог запосленом који ради и послове који нису у опису његовог радног места због привремено повећаног обима посла или послове одсутног запосленог. У ставу 2 истог члана утврђено је да се у писменом налогу наводи и назив радног места чије послове ће запослени обављати услед привременог повећања обима послова и разлози који су довели до привременог повећања обима посла, односно име запосленог који је одсутан.

Дирекција је обрачунала и исплатила додатке за додатно оптерећење на послу у износу од 60.177 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је један запослени у јануару 2023. године, остварио додатак за додатно оптерећење због привремено повећаног обима посла, јер му је поред послова свог радног места наложена обавеза обављања послова који нису у опису његовог радног места, односно да обавља послове радног места за стручне послове у Одељењу за складишта – Група за обавезне резерве нафте. Начелник одељења за складишта је упутио захтев Директору Дирекције, којим је изразио потребу за већим бројем извршилаца услед повећаног обима посла, због одласка у пензију једног запосленог. Непосредни руководиоца запосленог је упутио допис Одељењу за кадровске, административне послове и јавне набавке којим се захтева да се запосленом омогући остваривање права на додатак за додатно оптерећење. Директор је Решењем број 112-695-1/2023-06 од 4. јануара 2023. године наложио државном службенику обавезу обављања послова који нису у опису његовог радног места и утврдио право на додатак за додатно оптерећење у висини од 8 % од основне плате. У допису и решењу нису наведени разлози који су довели до привременог повећања обима посла у Одељењу за складишта – Група за обавезне резерве нафте.

Према прегледу података о оствареним резултатима рада и оствареним часовима рада за јануар, државни службеник је остварио 160 радних часова и био одсутан са посла 16 часова за дане државног празника. Међутим, увидом у дневне евиденције присутности на раду, утврђено је да је запослени у току месеца у коме му је одређен додатак за додатно оптерећење, због коришћења годишњег одмора радио краће од 20 радних дана.

Четворо запослених је у 2023. години остварило право на додатак за додатно оптерећење на раду за обављање послова одсутног руководиоца.

Директор дирекције је Решењем број 112-60-6/2023-06 од 12. маја 2023. године наложио државном службенику да у периоду 15. маја 2023. године до 6. јуна 2023. године обавља послове и начелника Одељења за јавне набавке. Истим решењем утврђено је право на додатак оптерећење на раду у износу од 5% основне плате. Увидом у дневне евиденције присутности на раду утврђено је да је запослена у току маја шест дана мењала начелника одељења који је био одсутан због коришћења годишњег одмора.

Дирекција је додатак за додатно оптерећење обрачунавала применом одговарајућег процента утврђеним у решењима о утврђивању права на додатак за додатно оптерећење на основицу помножену са коефицијентом запосленог, не узимајући у обзир остварене часове редовног рада.

Откривена неправилност:

Дирекција је утврдила право на додатак за додатно оптерећење на раду запосленима:

- у висини од 8% основне плате за обављање послова који нису у опису његовог радног места због повећаног обима посла, а који су према дневним евиденцијама присуства на раду, трајали краће од 20 дана у току месеца;

- за обављене послове приликом замене руководиоца унутрашње јединице у висини од 5% основне плате, у трајању краћем од десет радних дана месечно;

- за обављање послова приликом замене руководиоца унутрашње јединице обрачунат додатак у висини 5% основне плате на пун фонд часова, иако је запослени у току месеца остварио мањи број ефективних часова рада.

По том основу Дирекција је преузела обавезе и више исплатила и извршила расходе на име додатака за додатно оптерећење на раду у износу од 50.442 динара, што није у складу са чланом 26 Закона о платама државних службеника и намештеника, чланом 20 Закона о државним службеницима, чланом 38 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да за утврђивање права на додатак за додатно оптерећење на раду, као и обрачун и исплату наведеног додатка врше у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о државним службеницима и Посебним колективним уговором за државне органе.

Додатак за приправност

Законом о платама државних службеника и намештеника уређен је начин и поступак остваривања права на додатак за приправност (члан 28). Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. План приправности доноси руководиоца државног органа. Када државни службеник за време приправности буде позван да изврши неки посао свог радног места време ефективног рада по позиву рачуна се као прековремени рад. Намештеници имају права на додатке под истим условима и у истој висини као државни службеници (члан 47 истог закона). У члану 50 Закона о раду прописано је да се време које запослени у току приправности проведе у обављању послова по позиву послодавца сматра радним временом.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је обрачунат и исплаћен додатак на плату за приправност (обрачуне, платне листиће, планове приправности, решења о утврђивању права на додатак за приправност, евиденцију о оствареним часовима приправности и евиденцију о присутности на раду).

Директор Дирекције је на крају текућег месеца за следећи месец доносио месечне планове приправности, појединачно за сваког запосленог. Обавеза приправности је одређена за двоје запослених који раде на радном месту за административне и евиденционе послове у Одељењу за складишта и на радном месту возача, односно техничким пословима (од 1. марта 2023. године). Плановима приправности су утврђени послови због којих лица морају бити приправна: „обављање послова свог радног места и оперативни послови за потребе директора Дирекције“. Плановима приправности није утврђено којим данима у току месеца је запослени у обавези приправности, није одређен број часова приправности за обављање послова радног места радним и нерадним данима. Такође, планом приправности није уређено да у број сати

приправности не улазе сати када је запослено лице одсутно због коришћења годишњег одмора, боловања, плаћеног одсуства и одсуства с посла по другом основу.

Право запосленима на додатак за приправност утврђиван је решењима, која је Директор доносио по истеку месеца у ком је запослени био приправан, а на основу евиденције о оствареним сатима приправности за тај месец. Сваки сат приправности обрачунат је у висини 10% вредности радног сата основне плате државног службеника.

Табела број 9: Преглед обрачаног и исплаћеног додатка за приправност у 2023. години

Месец обрачуна	Број часова приправности по обрачунској листи		Укупно остварени часови приправности	Обрачунати додатак за приправност у динарима		Укупно обрачунат додатак за приправност у динарима
	државни службеник (евиденциони број 7106)	државни службеник (евиденциони и број 7116)		државни службеник (евиденциони број 7106)	државни службеник (евиденциони број 7116)	
децембар 2022	324	324	648	13.347	10.630	23.977
јануар 2023	276	300	576	12.790	10.905	23.695
фебруар 2023	220	256	476	11.215	10.236	21.451
март 2023	316	316	632	14.007	10.987	24.994
април 2023	276	276	552	14.070	11.036	25.106
мај 2023	256	256	512	11.348	8.901	20.249
јун 2023	120	200	320	5.561	7.270	12.831
јул 2023	300	300	600	14.565	11.425	25.990
август 2023	112	112	224	4.965	3.894	8.859
септембар 2023	312	312	624	15.147	11.882	27.029
октобар 2023	244	304	548	11.307	11.051	22.358
новембар 2023	268	304	572	12.420	11.051	23.471
Укупно	3.024	3.260	6.284	140.742	119.268	260.010

У поступку ревизије утврђено је да Дирекција, током 2023. године, није водила дневну евиденцију о присутности на раду, односно нису презентовани докази о извршеном раду из којих се може утврдити број часова рада, одмора, одсустава запослених који су остварили право на додатак на плату за приправност. Према образложењу Дирекције, двоје запослених који су имала обавезу приправности, по усменој одлуци Директора, нису се приликом доласка и одласка са посла евидентирали у писаној евиденцији. Такође, Дирекција не поседује евиденцију о броју активација из приправности.

Откривена неправилност:

Дирекција је током 2023. године за двоје запослених лица утврђивала право на додатак на плату за време проведено у приправности, према евиденцији остварених часова приправности, а да претходно плановима приправности нису утврђена ограничења у дневном и месечном броју часова које запослени може провести у приправности и по том основу извршила расходе у износу од 260.010 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да у плановима приправности утврди ограничења у дневном и месечном броју часова у којима запослени има обавезу приправности, да утврђивање права запосленима на додатак за приправност, обрачун и исплату врше у складу са Законом о платама државних службеника намештеника и Посебном колективном уговору за државне органе.

4. Накнаде плате

Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства

Дирекција је извршила расходе на име накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе у износу од 18.380.522 динара.

У табели број 10 приказане су обрачунате и исплаћене накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства.

Табела број 10: Обрачунати и исплаћена накнада плате по основу годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуствовања с посла на дан празника који је нерадни дан

Редни број	Месец обрачуна	Годишњи одмор		Плаћено одсуство		Државни/верски празник		Укупно	
		часови	динари	часови	динари	часови	динари	часови	динари
1.	Децембар 2022	272	154.493					272	154.493
2.	Јануар	544	451.926	72	53.247	1.200	850.316	1.816	1.355.489
3.	Фебруар	664	592.524	24	12.234	1.184	935.535	1.872	1.540.293
4.	Март	656	533.002	-	-	-	-	656	533.002
5.	Април	1344	1.053.912	40	49.573	1.184	924.872	2.568	2.028.358
6.	Мај	2864	1.885.742	8	5.010	1.152	769.686	4.024	2.660.438
7.	Јун	3720	2.873.235	48	29.183	-	-	3.768	2.902.418
8.	Јул	3000	2.253.832	56	55.497	-	-	3.056	2.309.329
9.	Август	4160	2.707.287	-	-	-	-	4.160	2.707.287
10.	Септембар	1784	1.477.493	80	47.961	-	-	1.864	1.525.454
11.	Октобар	224	166.917	48	22.839	-	-	272	189.757
12.	Новембар	720	465.599	16	8.605	-	-	736	474.204
	Укупно	19.952	14.615.963	392	284.151	4.720	3.480.408	25.064	18.380.522

Чланом 32 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник док користи годишњи одмор и плаћено одсуство, које му је одобрено према општим прописима о раду или посебном колективном уговору за државне органе, има право на накнаду плате која се обрачунава и исплаћује у истом износу као да је радио.

Државни службеник има правно на накнаду плате у истом износу као да је радио и ако није радио на дан празника који није радни дан (члан 32 Закона о платама државних службеника и намештеника).

Директор Дирекције је на основу захтева запосленог и приложене документације уз захтев доносио решења о плаћеном одсуству, а у складу са чланом 16 Посебног колективног уговора за државне органе. Такође, директор Дирекције је доносила и решења о утврђивању права и коришћењу годишњег одмора на основу плана коришћења годишњег одмора. У поступку ревизије је утврђено да запослени годишњи одмор нису користили у периоду који је утврђен решењем директора, због чега је у месецима када су запослени стварно били одсутни са посла ради коришћења годишњег одмора, основна плата и накнада плате нису обрачунате у складу са прописима.

Накнада плате за време привремене спреченост за рад

Дирекција је исплатила накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.855.427 динара.

Дирекција је исплатила накнаде у висини од 100% у случају COVID-а, а 65% у случају боловања због неге детета и друге болести.

Чланом 33 став 1 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи: 1) 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада и 2) 100% основне плате за месец у коме је одсуствовао због професионалне болести или повреде на раду.

Чланом 33а став 1 Посебног колективног уговора за државне органе одређено је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основне плате за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације.

Дирекција је у 2023. години, због примене коефицијената одређених супротно прописима, више обрачунала и исплатила накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и за време привремене спречености за рад, у износу од најмање 33.625 динара, док је једном државном службенику мање обрачунат и исплаћен износ од 8.951 динар (више описано у одељку Плате по основу цене рада).

5. Социјални доприноси на терет послодавца

На име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у 2023. години обрачунати су и извршени расходи у износу од 12.811.760 динара, а на име доприноса за здравствено осигурање обрачунати су извршени расходи у износу од 6.598.056 динара.

Запосленима су обрачунати:

- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 10% (на терет Дирекције);
- доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15% (на терет Дирекције).

6. Друга примања

Поклони за децу запослених

Расходи на име поклона за децу запослених извршени су у 2023. години у износу од 499.967 динара. Исплата је извршена на основу Наручбенице број 404-1364/2023-3 од 7. новембра 2023. године, према којој се предмет набавке односио на поклоне за децу запослених. Наручбеница је издата добављачу Sport Vision д. о. о., Београд, чија је укупна вредност износила 499.986 динара.

Чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац обавезан да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У поступку ревизије достављени су: одлука о спровођењу набавке на коју се закон не примењује, извештај са предлогом за набавку добра, списак деце за новогодишње пакетиће, наручбеница, налог за књижење, фактура, потврда о пријему поклон картица добављача, списак са потписом запослених – доказ о преузимању поклон картица, извод.

Солидарне помоћи

Извршени расходи на име помоћи запосленима у 2023. години износе 1.489.569 динара и односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, помоћ у случају оштећења или уништења имовине и остале помоћи запосленима.

Чланом 45 Посебног колективног уговора за државне органе којим су уређени случајеви у којима запослени има право на солидарну помоћ, прописано је и да руководиоца у складу са овим чланом одређује висину солидарне помоћи за сваку буџетску годину у складу са обезбеђеним финансијским средствима за те намене.

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

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Дирекција је исплатила помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 695.234 динара.

Чланом 45 Посебног колективног уговора за државне органе уређено је да запослени између осталог има право на солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице. Солидарна помоћ по овом основу признаје се породици и остварује, по захтеву члана породице који се подноси у року од 90 дана од дана када је наступио основ за исплату солидарне помоћи, највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Одлуком о измени и допуни Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи Број: 132-443/2009-06 од 3. октобра 2016. године, уређено је да се висина помоћи члановима уже породице, односно малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог или члана уже породице, у току године признаје највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Дирекција је у 2023. години извршила исплату на основу четири решења о утврђивању права запосленима на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице у висини две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Исплата је извршена трома запосленима.

Једном запосленом лицу, појединачним решењима, утврђено је право на помоћ за два смртна случаја ужег члана породице у укупном нето износу од 324.214 динара. Свака појединачна помоћ утврђена је у висини две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Откривена неправилност:

Дирекција је једном запосленом утврдила веће право на помоћ у случају смрти члана уже породице и по том основу више исплатила бруто износ од 176.425 динара, што није у складу са тачком 4 Одлуке о измени и допуни Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи⁴⁰, којом је прописано да се висина помоћи у току године члановима уже породице, односно малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог или члана уже породице, признаје највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији

⁴⁰ Број: 132-443/2009-06 од 3. октобра 2016. године

према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да право запосленима на солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице утврђују у складу са Посебним колективним уговором за државне органе и интерним актом.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Дирекција је извршила расходе на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 622.630 динара.

Чланом 45 став 1 тач. 1–5 Посебног колективног уговора за државне органе уређено је остваривање права на солидарну помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Табела број 11: Преглед исплаћених помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у динарима

Редни број	Врста помоћи	Прималац помоћи	Број и датум решења	Исплаћени нето износ	Исплаћен Бруто
1.	За случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице или теже повреде запосленог	Државни службеник 1	123-68-10/2023-06 од 24. августа 2023. године	50.173	50.173
			123-68-16/2023-06 од 20. новембра 2023. године	50.173	50.173
		Државни службеник 2	123-68-3/2023-06 од 7. фебруара 2023. године	50.173	50.173
		Државни службеник 3	123-68-7/2023-06 од 6. јула 2023. године	83.812	87.550
		Државни службеник 4	123-68-14/2023-06 од 30. октобра 2023. године	50.173	50.173
		Државни службеник 5	123-68-1/2023-06 од 25. јануара 2023. године	43.591	43.591
			123-68-13/2023-06 од 25. октобра 2023. године	50.173	50.173
I	Укупно			378.268	382.006
2.	Набавка медицинско техничких помагала за запосленог или члана његове породице	Државни службеник 2	123-68-15/2023-06 од 6. новембра 2023. године	86.112	90.105
		Државни службеник 6	123-68-9/2023-06 од 18. августа 2023. године	50.173	50.173
II	Укупно			136.285	140.278
3.	Здравствена рехабилитација запосленог	Државни службеник 7	123-68-5/2023-06 од 12. априла 2023. године	50.173	50.173
III	Укупно			50.173	50.173
4.	Набавка лекова за запосленог или члана уже породице;	Државни службеник 8	123-68-17/2023-06 од 5. децембра .2023. године.	50.173	50.173
IV	Укупно			50.173	50.173
V	Укупно (I+II+III+ IV)			614.899	622.630

Дирекција је донела 11 решења о утврђивању права на солидарну помоћ за осам запослених. У табели број 11 приказане су додељене помоћи по врсти и запосленима.

Интерним упутством о поступку доделе солидарне помоћи број: 132-443/2009-06 од 17. фебруара 2009. године у тачки 3 став 3 прописано је да се уз захтев за доделу солидарне помоћи доставља и документација којом се доказује основаност солидарне помоћи (медицинска документација, решења, рачун и др.).

У поступку ревизије извршен је увид у девет решења о утврђеном праву на солидарну помоћ. Уз захтев су запослени прилагали извештаје лекара специјалиста, дознаке за боловање, а уз један захтев за набавку медицинских помагала приложени су рачуни о набавци медицинског помагала. Запослени уз захтев за остваривање права на солидарну помоћ нису достављали рачуне (плаћених специјалистичких прегледа за набавку ортопедског помагала запосленог или члана његове породице, за услуге здравствене рехабилитације запосленог, набавку лекова за запосленог или члана уже породице), извештај лекара специјалисте која упућује на неопходност здравствене рехабилитације запосленог, са мишљењем референтне здравствене установе о неопходности за даље лечење у здравственој установи

специјализованој за рехабилитацију, доказ/изјава да право на набавку лекова није остварено у складу са прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко инвалидске заштите и другим прописима или потврду да се лекови не обезбеђују на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.

Откривена неправилност:

Дирекција је без правног основа извршила расходе у бруто износу од 384.561 динара, на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Наиме, Дирекције је на основу захтева запослених за доделу солидарне помоћи доносила решења о признавању права запосленом на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог и набавку лекова, а да запослени нису доставили документацију којом се доказује основаност солидарне помоћи (рачуне, извештај лекара специјалисте који упућује на неопходност здравствене рехабилитације запосленог, са мишљењем референтне здравствене установе о неопходности за даље лечење у здравственој установи специјализованој за рехабилитацију, доказ/изјава да право на набавку лекова није остварено у складу са прописима из области обавезног социјалног осигурања и сл.). Наведено није у складу са чланом 45 Посебног колективног уговора за државне органе, тачком 3) Интерног упутства о поступку доделе солидарне и чл. 58 и 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да право на име помоћи запосленима у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице признају на основу валидне и потпуне документације којом се доказује основаност исте, а у складу са Посебним колективним уговором за државне органе и интерним актом.

Помоћ у случају оштећења или уништења имовине

Дирекција је извршила расходе на име помоћи у случају оштећења или уништења имовине у износу од 86.220 динара.

Чланом 45 став 1 тачка 9) Посебног колективног уговора за државне органе одређено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај штете настале услед елементарних непогода или због несрећног случаја (пожар, поплава, бујица, земљотрес, клизишта и сл.), у породичном домаћинству у коме живи запослени, ако штета није надокнађена из одговарајућег осигурања, односно од штетника – до висине просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У случају да је више чланова уже породице запослено у државним органима, право на солидарну помоћ за члана уже породице, право остварује један запослени.

Дирекција је донела решење о исплати солидарне помоћи у случају штете, настале услед елементарне непогоде, у домаћинству на основу захтева запосленог у прилогу ког је извештај о процени настале штете на стамбеном објекту. У захтеву за исплату солидарне помоћи наводи се да штета није надокнађена из осигурања, јер објекат није био осигуран. Уз захтев за исплату солидарне помоћи запослени је доставио доказ да је носилац или члан породичног домаћинства или да живи у заједничком домаћинству са осталим члановима и изјаву да други чланови уже породице нису остварили право по овом основу у другом државном органу.

Дирекција интерним упутством о поступку доделе солидарне помоћи са свим изменама и допунама није уредила остваривање права запослених на солидарну помоћ за случај штете услед елементарних непогода или због несрећног случаја у породичном домаћинству у коме живи запослени, ако штета није надокнађена из одговарајућег осигурања, односно од штетника, као ни висину помоћи.

Остале помоћи запосленима

Дирекција је исплатила остале помоћи запосленима у износу од 85.485 динара и у целости се односе на помоћ једном запосленом за рођење детета.

Чланом 45 став 1 тачка 8) Посебног колективног уговора за државне органе и Одлуком о измени и допуни Интерног упутства о поступку доделе солидарне помоћи⁴¹, одређено је да запослени има право на солидарну помоћ у случају рођења детета у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Документација о исплати садржи захтеве запослених, изводе из матичне књиге рођених, решења којима је утврђено право и др.

Дирекција је обрачунала и исплатила солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог у складу са прописима.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Дирекција је на основу члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у 2023. години исплатила за три запослена која су остварили право на одлазак у пензију отпремнине у износу од 903.052 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Дирекција је у 2023. години исплатила накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 3.109.937 динара.

Право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада прописано је чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

У 2023. години биле су у примени и Одлука о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 401-139/2020-06 од 4. марта 2020. године и Одлука о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 401-595/2023-3 од 2. јуна 2023. године.

Откривена неправилност:

Дирекција је у 2023. години вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла на основу месечних карнета (евиденција о присутности на раду) које не одговарају дневним евиденцијама присутности на раду, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла на основу евиденција о присутности на раду које су поуздане и приказују стварну присутност запослених у датом месецу.

⁴¹ Број: 132-443/2009-06 од 3. октобра 2016. године

Откривена неправилност:

Дирекција је извршила обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за двоје запослених за које не поседује дневне евиденције о оствареним часовима рада. Такође, једном запосленом који има пребивалиште ван Београда вршен је обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у висини карте на тој релацији у два правца (долазак и одлазак) мултиплициран са бројем дана утврђеним на основу месечних карнета, иако је на истој релацији успостављен систем месечне претплатне карте. На овај начин Дирекција је више преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 82.831 динара, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе, чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла на основу евиденција о присутности на раду које су поуздане и приказују стварну присутност свих запослених у датом месецу и да код свих запослених поступају на исти начин уколико запослени има пребивалиште ван места рада, а има успостављен систем месечне претплатне карте до места рада.

Јубиларне награде

Дирекција је у 2023. години извршила расходе за јубиларне награде у износу од 1.891.649 динара, на основу решења којим је утврђено право за 14 запослених на јубиларну награду за навршених 10, 20 и 30 година рада.

Табела број 12: Преглед обрачунатих и исплаћених јубиларних награда у 2023. години

Редни број	Број и датум решења	Године за коју се остварује право на јубиларну награду	Износ јубиларне награде	Обрачунат порез	Укупно
1.	123-58-2/2023-06 од 28. августа 2023. године.	10	84.227	6.571	90.798
2.	123-58-4/2023-06 од 9. октобра 2023. године	20	109.495	9.379	118.874
3.	123-58-6/2023-06 од 6. новембра 2023. године	20	109.495	9.379	118.874
4.	123-58-7/2023-06 од 6. новембра 2023. године	20	109.495	9.379	118.874
5.	123-58-9/2023-06 од 11. децембра 2023. године	20	109.495	9.379	118.874
6.	123-58-5/2023-06 од 6. новембра 2023. године	20	109.495	9.379	118.874
7.	123-58-10/2023-06 од 11. децембра 2023. године	20	109.495	9.379	118.874
8.	123-58-1/2023-06 од 28. августа 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
9.	123-58-3/2023-06 од 9. октобра 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
10.	123-58-14/2023-06 од 21. децембра 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
11.	123-58-12/2023-06 од 21. децембра 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
12.	123-58-13/2023-06 од 21. децембра 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
13.	123-58-11/2023-06 од 21. децембра 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
14.	123-58-8/2023-06 од 28. новембра 2023. године	30	142.344	13.029	155.372
Укупно:					1.891.649

7. Усклађеност броја запослених и ангажованих лица са чланом 27к Закона о буџетском систему

Дирекција је Дописом број 112-206/2023-3 од 1. марта 2023. године тражила сагласност од надлежне комисије за пријем у радни износ на неодређено време и одређено време у својству приправника Министарства државне управе и локалне самоуправе, а како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

На предлог Министарства, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком 51 Број: 112-2680/2023 од 29. марта 2023. године дала сагласност Дирекцији за пријем у радни однос на неодређено време, односно да попуне упражњених 12 радних места од чега:

- Десет радних места са високом стручном спремом и
- Два радна места са средњом стручном спремом.

Дирекција у децембру 2023. године на основу спроведеног јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места примила у радни однос на неодређено време осам запослених са високом стручном спремом и два запослена са средњом стручном спремом.

Како се број запослених на неодређено време током 2023. године кретао од 73 до 81, Дирекција је могла имати од седам до осам запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Међутим, Дирекција је током појединих месеци 2023. године имала од 16 до 22 лица ангажованих на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа више од дозвољеног броја, што је приказано у табели број 13.

Табела број 13: Преглед броја запослених на одређено време (повећан обим посла) и ангажованих лица по другом основу током 2023. године

Ред. бр.	Месец у 2023. години	Запослени на неодређено време	Дозвољен број лица у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему)	Запослени на одређено време – повећан обим посла (изузев у својству приправника)	Ангажована лица на основу уговора о делу	Ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима	Укупно ангажованих лица на одређено (повећан обим посла) и ангажованих лица по другом основу	Више лица од дозвољеног броја за која је била потребна сагласност надлежне комисије
1	2	3	4	5	6	7	8=5+6+7	9=8-4
1.	Јануар	76	8	1	0	25	26	18
2.	Фебруар	75	7	1	0	23	24	17
3.	Март	74	7	1	0	22	23	16
4.	Април	74	7	1	0	22	23	16
5.	Мај	73	7	1	0	24	25	18
6.	Јун	73	7	1	0	26	27	20
7.	Јул	73	7	1	0	26	27	20
8.	Август	73	7	1	0	26	27	20
9.	Септембар	73	7	1	0	25	26	19
10.	Октобар	73	7	2	0	27	29	22
11.	Новембар	73	7	2	0	27	29	22
12.	Децембар	81	8	2	0	28	30	22

Уредбом о припреми кадровског плана у државним органима је уређен поступак припреме и достављања нацрта, предлога и доношења кадровског плана.

Дирекција је доставила Служби за управљање кадровима Нацрт кадровског плана за 2023. годину дописом од 7. септембра 2022. године, а након тога Предлог кадровског плана за 2023. годину дописом од 16. марта 2023. године, усклађен са опредељеним буџетским средствима за плате Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Кадровски план доноси Влада, како је прописано чланом 15 став 1 Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима. Влада није донела кадровски план за 2023. годину.

Дирекција је током 2023. године, достављала Служби за управљање кадровима месечне податке о запосленима на неодређено и одређено време, као и податке о приливу и одливу кадрова, у складу са Упутством о методологији за праћење и анализирање стања у вези са одливом кадрова и његовим утицајем на рад органа државне, којим је уређено праћење и анализа прикупљених информација о стању у вези са одливом кадрова из органа државне управе и утицајем одлива кадрова на рад органа државне управе.

Откривена неправилност:

Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 16 до 22 лица, током 2023. године, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лице за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за књижење пословних промена на основу валидних докумената о насталој пословној промени и другом догађају, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на извршење уговора са пољопривредним газдинствима и расходе за запослене за 2023. годину утврдили смо следећу неправилност:

- Дирекција је на основу Захтева за донације прехранбених производа социјално угроженом становништву на подручју АП Војводине број 338-63/2022-01 од 21. новембра 2022. године, који је достављен од стране удружења „Глобални преокрет“, Нови Сад послала дописом од 28. новембра 2022. године Предлог закључка Владе о бесповратној испоруци прехранбених производа са образложењем и мишљењем Министарству финансија, Министарству унутрашње и спољне трговине, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и Републичком секретаријату за законодавство ради добијања мишљења, како би исти могли доставити Влади на разматрање и усвајање.

Поред наведеног предлога закључка, Министарству финансија је уз исти Дирекција доставила и процену финансијских ефеката на буџет Републике Србије, односно Образац стандардне методологије за процену финансијских ефеката аката (Образац ПФЕ) у коме није попуњена тачка 2 Процена финансијских ефеката акта на буџет.

Министарство унутрашње и спољне трговине, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и Републички секретаријат за законодавство су доставили одговоре на упућене дописе Дирекције да немају примедбе и Министарство финансија доставило мишљење да се исти може прихватити.

Дирекција је на основу дописа наведених министарстава Генералном секретаријату Владе од 30. јануара 2023. године упутила Предлог закључка Владе о бесповратној испоруци прехранбених производа удружењу грађана „Глобални преокрет“, Нови Сад. На основу истог, Влада је на седници од 2. фебруара 2023. године донела Закључак Владе о сагласности да Републичка дирекција за робне резерве бесповратно испоручи робу удружењу грађана „Глобални преокрет“, Нови Сад 05 Број: 339-796/2023-1 од 2. фебруара 2023. године.

Дирекцији је Влада доставила Закључак 05 Број: 339-796/2023-1 од 2. фебруара 2023. године, којим је утврђена донације, и то: брашна, рафинисаног сунцокретовог уља, рафинисаног шећера, кухињске соли, пиринча, пасуља, рибље конзерве и месне конзерве, чија је укупна вредност 27.333.380,00 динара са ПДВ-ом, док је на основу увида у достављену документацију испоручена вредност са ПДВ-ом износила 24.369.380,00 динара, јер нису отпремљене рибље конзерве у износу од 2.964.000,00 динара са ПДВ-ом.

Отпремницом број 2/23 од 5. априла 2023. године и Отпремницом број 4/23 од 11. априла 2023. године Дирекција је отпремила 30.000 кг пасуља. Обе отпремнице су потписане од стране издаваоца робе и превозника, али не и од примаоца робе. На основу истих је урађена и Потврда о искладиштењу робе број 2/23 од 11. априла 2023. године из складишта ГТ Лесковац, као и Рачун за бесповратно давање бр: 2260 од 19. априла 2023. године. Налогом за књижење број 867/810 од 19. априла 2023. године евидентиран је у пословним књигама излаз артикла 1303016 – Пасуљ, из складишта ГТ Лесковац, иако Дирекција није имала доказ да је прималац примио робу, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Удружење грађана „Глобални преокрет“, Нови Сад је упутило Молбу Дирекцији, која је заведена под бројем 338-63/2022, 13. априла 2023. године, којом се моли за продужење рока за испоруку робе која је предмет испоруке.

Дописом о преузетој роби у хуманитарне сврхе заведеним под бројем 338-63/2022 од 9. октобра 2023. године који је доставило удружење грађана „Глобални преокрет“, Нови Сад се констатује да је роба по Закључку Владе 339-796/2023-1 преузета роба и то: 30.000 кг брашна,

30.000 л рафинисано сунцокретово уље, 30.000 кг рафинисани шећер, 30.000 кг кухињске соли, 30.000 кг пиринча, 30.000 кг пасуља и 8.000 кг месних конзерви.

Дирекција Државној ревизорској институцији доставила одговор о предузетим мерама за отклањање утврђеног недостатка у складу са писмом, број 400-1170/2024-06/6 од 26. августа 2024. године у којем је навела да, а у вези са препоруком да Дирекција у својим пословним књигама књижи пословне промене на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству⁴², обавештава нас да прихвата нашу препоруку, те да ће у наредном периоду предузети све потребне мере и исправке, ради поштовања наведеног члана уредбе.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20