



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-994/2016-03/40  
Београд, 16. новембар 2016. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

<b>1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>13</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>29</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>193</b>
<b>ПРИЛОГ IV – ПРЕГЛЕД СУДСКИХ СПОРОВА И СТЕЧАЈНИХ ДУЖНИКА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>200</b>
<b>ПРИЛОГ V – РЕВИЗИЈА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ .....</b>	<b>213</b>

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ Београд, Дечанска 8а

#### 1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја

Извршили смо ревизију Финансијских извештаја Републичке дирекције за робне резерве (у даљем тексту: Дирекција) за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1 и Извештаја о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2015. године - Образац 5.

#### Одговорност руководства за Финансијске извештаје

Руководство Дирекције је одговорно за припрему и презентовање Финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>4</sup>, Законом о министарствима<sup>5</sup>, Законом о робним резервама<sup>6</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>7</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>8</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>9</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>10</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентацију Финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Финансијским извештајима Дирекције за 2015. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>11</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 108/13

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 142/14 и 94/15

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15-др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ бр. 104/13 и 145/14-др. закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11...20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да Финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима**

Дирекција није успоставила апликативне контроле и обезбедила интегритет рачуноводствених евиденција. Дирекција није евидентирала пословне промене хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. Рачунарска апликација не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена. Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје.

Дирекција није правилно сачинила Биланс стања на дан 31.12.2015. године и утврдила стварно стање имовине, обавеза, потраживања и капитала:

Дирекција није извршила усаглашавање краткорочних пласмана и потраживања које су у пословним књигама исказане у износу од 17.027.247 хиљада динара и обавеза у износу од 2.419.248 хиљада динара.

Пописне комисије Дирекције:

- нису пописале финансијску имовину која је у пословним књигама исказана у вредности од 17.123.650 хиљада динара и обавезе у износу од 2.356.760 хиљада динара;

- нису извршиле попис робних резерви, које су у пословним књигама евидентиране у вредности 18.352.873 хиљаде динара, односно нису обавиле најважнију радњу пописа - утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе;

- нису контролисале правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, нису поступале са повећаном пажњом и нису предузеле потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве.

Пописне комисије Дирекције нису вршиле попис нити су присуствовале попису који су вршиле комисије складиштара, нису контролисале правилност формирања складишних комисија и правилност њиховог рада, немају доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима.

Обавеза правног лица, односно предузетника код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, да попише ту имовину на посебним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, не ослобађа Пописне комисије Дирекције од одговорности за тачност стања утврђеног пописом и за правилно састављање пописних листа.

Руководство није предузело адекватне мере у циљу очувања и заштите средстава и имовине.

Дирекција је, поверавањем непосредног пописа повезаним лицима - руковооцима складишта, складиштарима и газдинствима који су истовремено повериоци/дужници и одговорни за чување и руковање робним резервама, угрозила јавни интерес.

Дирекција није организовала послове пописа који су у директној вези са чувањем залиха - послом из њеног делокруга рада и због кога је, између осталог и основана, у складу са начелом пажње доброг привредника, по ком је дужна да у извршавању својих обавеза поступа са повећаном пажњом која се у правном промету захтева за ову врсту облигационих односа и није предузела потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве.

Дирекција није пописала са стањем 31. децембар 2015. године на посебним листама обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима и доставила их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената.

Дирекција је више исказала имовину за 366.168 хиљада динара.

Дирекција није правилно евидентирала промене у износу 15.131.844 хиљаде динара (више је исказала за 181.700 хиљада динара нефинансијску имовину у сталним средствима од извора из којих потиче имовина; више је исказала 1.603 хиљаде динара нефинансијску имовину у залихама од извора; није евидентирала кредите домаћим и јавним нефинансијским институцијама у износу од 492.576 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу 136.252 хиљаде динара на начин да верно приказују пословну промену и да се из њих може сазнати основ настале промене; није дугорочну домаћу финансијску имовину од 383.229 хиљада динара исказала у корист извора капитала; исказала је на разграниченим приходима и примањима 5.364.250 хиљада динара уместо на обрачунатим приходима и примањима; обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су мање за 7.031.077 хиљада динара од краткорочних потраживања; обрачунати ненаплаћени расходи и издаци мање су исказани за 1.541.157 хиљада динара и не одговарају стању на одговарајућим контима обавеза).

Дирекција је више исказала капитал (нераспоређени вишак прихода из ранијих година) за 3.310.908 хиљада динара.

У укупно исказаним потраживањима Дирекције од 16.521.671 хиљада динара, спорна потраживања износе 10.919.368 хиљада динара, 63%. Наплативост спорних потраживања је неизвесна, односе се на потраживања од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирана, престала да постоје.

Дирекција није правилно сачинила Извештај о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2015. године:

Дирекција је мање исказала примања и издатке за 1.403.855 хиљада динара, није преко рачуна извршења буџета Републике Србије, приказала реализоване робне размене у трећем и четвртном кварталу 2015. године.

Дирекција није расходе и издатке у износу од 23.484 хиљада динара извршила и евидентирала у складу са прописаним економским класификацијама.

### **Уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима**

**Због значаја питања описаног у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења, нисмо били у могућности да прикупимо довољно одговарајућих ревизорских доказа за обезбеђивање основе за ревизорско мишљење. У складу са тим, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима.**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Финансијске извештаје за 2015. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и презентовање Финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о Финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Финансијским извештајима за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Дирекција није предузела мере да у рачуноводствено-информационом систему функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени буду раздвојене: исто лице прима и ликвидира улазна робна документа и уноси податке у систем, исто то лице формира излазна робна документа, оверава и аутоматски се врши књижење.

Годишњи програм за 2015. годину са Финансијским планом, на основу којег Дирекција послује са робним резервама, за Програмску активност 002 – Образовање, смештај и чување робних резерви, за коју су опредељена средства из буџета у вредности 2.030.709 хиљада динара, није донет у складу са законом о робним резервама, не садржи: количине роба које се набављају, количине/вредност роба које ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, врсту, назив и количину/обим робе дате у закуп, територијални размештај прехранбених роба по складиштима, врсти,

количини и вредности, територијални размештај непрехрамбених роба по вредности, преглед попуњености складишних капацитета, услове чувања, обнављања и складиштења, услове под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуње робних резерви, природно исказан минимум робних резерви (за лекове, медицинска средства и наменску опрему), вредносно исказан минимум робних резерви прехрамбених производа и друго.

Дирекција није вратила у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара.

Расход у износу од 7.064 хиљаде динара за: услуге транспорта 3.845 хиљада динара и привремене и повремене послове 3.219 хиљада динара, Дирекција није извршила у складу са прописима.

Поступке јавних набавки добара, услуга и роба уговорене вредности од 308.019 хиљада динара, извршене у 2015. години у износу од 294.474 хиљаде динара, Дирекција није спровела на начин како је прописано Законом о јавним набавкама.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће чињенице наведене у Напоменама 1.1; 1.3; 3; 6.1.1; 6.2.1.6; и 6.2.2.2.1.

#### **Напомена 1.1**

Законом о робним резервама и подзаконским актима нису уређена битна питања из делокруга рада Дирекције.

Дирекција значајан обим послова обавља на основу закључака Владе.

Потребно је покренути иницијативу да се прописима уреди: економско-комерцијално пословање Дирекције (продаја, куповина, робна размена) као посебне (државне) организације, према начелу тржишта и начелу пажње доброг привредника; шта је «озбиљан поремећај» и како се интервенише, а да се не наруше начела пословања и управљања робним резервама - начело тржишта и начело пажње доброг привредника; начин обрачуна и евидентирања робне размене; мере за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве; попис робних резерви.

Није донет акт којим се уређују набавке робних резерви по посебним одлукама Владе, означене као поверљиве.

Потребно је покренути иницијативу за измене и допуне Закона о робним резервама и Уредбе о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности, као и за усаглашавање Закона о робним резервама и Закона о енергетици и/или доношење подзаконских аката.

## Закон о робним резервама

Прописано је различито управљање: Робним резервама управља Влада (доноси Годишњи програм робних резерви), а обавезним резервама Министарство (доноси Годишњи програм обавезних резерви), уз прибављено мишљење Дирекције.

1) Члан 19, 20 и 21. Закона о робним резервама:

Одредбама члана 19, 20. и 21. Закона о робним резервама, утврђена је надлежност за предузимање радњи/послова које се односе на обавезне резерве, а које по својој природи представљају целину, делом Дирекцији и делом Министарству. Раздвајање радњи/послова може произвести негативне последице у области финансија и система управљање и контроле код оба субјекта.

2) Члан 19. став 1. и члан 24. став 4. Закона о робним резервама:

Одредба члана 19. став 1. Закона о робним резервама („Службени гласник Републике Србије“, бр. 104/13), која се односи на Централно складишно тело, престала је да важи 30. децембра 2014. године, даном ступања на снагу Закона о енергетици („Службени гласник Републике Србије“, број 145/14), а и даље је на снази одредба члана 24. став 4. Закона о робним резервама („Службени гласник Републике Србије“ бр. 104/13 и 145/14-др. закон), која се односи на прибављање сагласности од истог тог Централног складишног тела из члана 19. став 1. овог закона.

3) Члан 20. Закона о робним резервама и члан 349. Закона о енергетици:

Чланом 349. Закона о енергетици („Службени гласник Републике Србије“ бр. 145/14) образована је Управа за резерве енергената, као орган управе у саставу Министарства и утврђена њена надлежност која се делимично подудару са надлежношћу Дирекције из члана 20. Закона о робним резервама.

### Уредба

Уредбом о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности („Службени гласник Републике Србије“, бр. 60/15) није уређено:

1) Чланом 1. је прописано да Дирекција може давати на зајам и у закуп »поједине« врсте роба из републичких робних резерви, без одређивања које врсте роба и начина давања (оглас, конкурс или друго).

2) Чланом 2. није прописано како се врши избор, када је више лица заинтересовано за зајам робе; није прописана обавеза извештавања о смањену трошкова, с обзиром на ризик у вези са повраћајем и наплатом зајма; није јасно одређено које је »министарство ресорно«, с обзиром на асортиман робе (на пример: лекови) која се даје у зајам, а имајући у виду да су Законом о робним резервама и Законом о министарствима утврђени различити надзорни органи.

3) У члану 4. став 1. тачка 2), члану 7. став 4, члану 10. став 2 и 3, члану 11. став 2. и члану 12. није одређено како се утврђује »тржишна вредност« робе, односно опреме.

4) Чланом 4. став 1. тачка 5) није прописан минимум уговорене камате, нити у члану 7. став 3. како се утврђује цена робе којом се измирује (плаћа) камата.

5) Чланом 5. став 2. није прописано да се под »другом врстом робе« подразумева роба која је садржана у Годишњем програму Дирекције, да је потребна сагласност »ресорног министарства« и како се утврђује и документује »паритет« на дан испоруке.



6) Чланом 6. није прописано у којој ситуацији, под којим околностима и условима Дирекција може продужити рок враћања робе, да је потребна сагласност ресорног министарства<sup>12</sup> и колико се пута (на годину дана) може продужавати рок враћања робе.

7) Чланом 9. није прописано ко даје Дирекцији сагласност за давање робе у закуп.

8) Чланом 11. став 1. није прописано колико дуго, се може продужавати закуп наменске опреме, колика је закупнина за стопостотно амортизовано наменско средство (које је у употреби), надлежност за одлучивање о продужењу рока и на основу чије сагласности; а у ставу 2. није предвиђена амортизација наменске опреме.

9) чланом 12. није прописано које стручно тело проверава и документује техничко-технолошку исправност приликом враћања наменске опреме из закупа, нити како се демонтира уграђена наменска опрема (на пример из мостова).

Наведено, Дирекција није уредила интерним актом.

### Напомена 1.3

Након истека рока од шест месеци од дана постављења, Вршилац дужности директора Републичке дирекције за робне резерве, постављан је два пута по три месеца на положај, иако конкурс за попуњавање положаја није оглашен у року од тридесет дана од дана постављења, што није у складу са чланом 67а Закона о државним службеницима. Влада Републике Србије није покренула поступак попуњавања положаја директора Републичке дирекције за робне резерве у складу са чланом 35. и сходно члану 34. став 1. Закона о државној управи, а у вези са применом Уредбе о спровођењу интерног и јавног конкурса за попуњавање радних места у државним органима<sup>12</sup> у погледу попуњавања положаја.

### Напомена 3

Дирекција, као орган државне управе, обавља стручне и економске послове везане за робне резерве, али их није уредила интерним актима.

Дирекција послује на тржишту и закључује разне комерцијалне уговоре: о набавци, смештају и чувању, зајму, технолошким процесима над робом у власништву (производња, прерада, дорада), закупу и др.

Пословање Дирекције карактеришу зајмови, натуралне размене и њихов начин евидентирања преко рачуна извршења буџета Републике Србије, као неуобичајених трансакција.

Начин на који Дирекција даје робу на зајам је нетранспарентан. Дирекција не врши оглашавање, заинтересовани се јављају самоиницијативно. По пријему захтева Дирекција тражи од надлежног Министарства сагласност, по добијеној сагласности закључује уговор. Анексирање се врши по истом поступку.

Уколико се зајам одобрава по закључку Владе, Дирекција врши оглашавање. Закључени уговор се продужава, анексира на основу закључка Владе.

Зајмови су углавном вишегодишњи. Уговори се анексирају, без провере да ли залихе постоје (пописа) и да ли ће зајмопримац бити пословно способан да их врати. Постоји ризик да финансијска трансакција није заснована на стварном зајму/повраћају зајма и натуралној размени. Компензације се у Управи за Трезор, спроводе квартално путем обрачунског налога, а не на дан промета и то на основу спискова - прегледа, без валидних робно материјалних докумената, доказа да залихе стварно постоје.

---

<sup>12</sup> Службени гласник РС, 41/07-пречишћен текст и 109/09

Потраживања Дирекције су велика, а наплата неизвесна. Дирекција значајна средства потражује од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирана, престала да постоје.

Руководство је упознато да су постојале преваре, да су вршене полицијске истраге и да се воде судски спорови у вези криминалних радњи. У 2015. години руководство је у циљу откривања пропуста и спречавања настанка штете, организовало запослене да врше контроле. Ангажован је и спољни сарадник за контролу стања залиха. Извршена је контрола ускладиштених количина и квалитета меркантилног кукуруза и пшенице и контрола шест складишта непрехрамбених производа. Контролама нису обухваћена сва складишта и све робе.

#### Напомена 6.1.1

Попис који Дирекција спроводи карактеристичан је због разноликости и специфичности одређених роба и опреме, њиховог квалитативног и квантитативног одмеравања, броја и територијалног размештаја складишта, а посебно због тога што су залихе поверене на чување и руковање другим лицима, без непосредне контроле Дирекције.

Реална слика о стварном стању робних резерви је, с обзиром на њихову вредност и стратешки значај, информација од општег интереса. За Дирекцију, која је обавезна да чува робне резерве, попис је један од најодговорнијих послова. Како је објективан и истинит приказ робних резерви од посебне важности, пописом се пре свега мора утврдити да ли имовина постоји и да ли је сва евидентирана.

Постоји ризик утврђивања стварног стања опреме и залиха робних резерви, јер послове непосредног пописа са стањем на дан 31. децембар 2015. године није обавила Дирекција сопственим ресурсима.

Прописима нису уређене мере, поступци, учесници, њихови задаци и одговорности за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве. Пример: Дирекција (Одељење за непрехрамбене производе) се због истицања рокова лекова, а ради занављања, пуштања на тржиште или предаје у хуманитарне сврхе, од 2012. године, обраћала Министарству здравља, Агенцији за лекове и медицинска средства и Републичком фонду за здравствено осигурање. Предузете мере нису биле довољне за спречавање настанка штете на лековима које чине робне резерве.

#### Напомена 6.2.1.6

Дирекција је предложила, а Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 339-11826/2015-1 од 5. новембра 2015. године дала сагласност да се куповина меркантилног кукуруза род 2015. године, изврши посредством Продуктне берзе АД Нови Сад. Послови откупа пољопривредних производа су из делокруга рада Дирекције.

#### Напомена 6.2.2.2.1.

Влада Републике Србије је донела Закључке о откупу товних свиња на основу предлога међуресорне групе, за коју је Закључком одлучила да ће се формирати.

Посао откупа товних свиња има две целине: откуп и прерада.

Откуп товних свиња од регистрованих пољопривредних газдинстава-физичких лица дефинисан је Закључцима Владе. Одређено је: до ког броја товљеника се врши откуп, откупне цене према класи, а класе према килажи, рокови откупа, од кога се врши откуп. Уговорима закљученим са регистрованим газдинствима о откупу дефинисано је како се рачуна цена, место и начин испоруке, рокови плаћања и друго.

Пољопривредним газдинствима-физичким лицима плаћа се према класи и килажи, што се доказује потврдом о ускладиштењу товних свиња коју потписују власник регистрованог газдинства и овлашћено лице кланице, који исту оверава. Кланица се задужује товним свињама само према килажи и у односу на килажу се утврђује колико треба да испоручи паштета и месних нарезака.

Приликом предаје, пријема товних свиња купац не врши контролу, нити је осмислио контролне механизме. Ризик је да ће купац више платити, пошто интереси газдинства и кланице нису супротни. Газдинству је интерес да прикаже више килограма и вишу класу. Кланица, ако процени да јој је у интересу, може да прихвати да прикажу више килограма. Уколико газдинство прикаже вишу класу, кланица неће имати штету.

У прегледима који приказују реализацију Закључака приказан је откуп по кланицама и класама. Учешће прве класе товних свиња је највеће, а најмање је учешће треће класе. Неке кланице су откупљивале само прву класу товних свиња.

Не врши се контрола да ли је газдинство предало товне свиње у депоу кланице. Ризик је да ће кланица мање испоручити готових производа. Уговором је регулисано да се газдинству признаје измерена килажа на пријемном месту, а да кланица има право да умањи килажу, на основу које јој се потом рачуна паритет, за 2%, уколико газдинство не преда товне свиње у депоу кланице. Све кланице су приказале умањење за 2% и то на укупну количину. Изузетно је занемарљив броју газдинства за које је приказано да су испоручили товне свиње у депоу кланице.

Прерада товних свиња у трајне месне конзерве није уређена Закључцима Владе.

Односи са кланицама уређени су уговорима који су засновани на одлукама Радне групе.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група није одређивала према произвођачкој спецификацији. Ризик је да се није трговало у корист робних резерви.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група је утврдила према односу цене једног килограма паштете/нареска у односу на 1 килограм товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-3090/2015-01 и 05 број 339-3091/2015-01 утврдила је паритете: килограм паштете/нареска = 3, односно 4 килограма товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-12816/2015-01 тај однос је килограм паштете/нареска = 2,5 килограма, односно 4 килограма товних свиња. (Напомена: паштете по овом Закључку нису произведене).

Према произвођачкој спецификацији (Јухор а.д.) паштета/нарезак се прави од меса друге и треће категорије (63%) и немесних додатака (37%), који су знатно јефтинији.

Кланицама је призната једна цена за килограм товних свиња, није одређивана према категорији.

Откупне цене товних свиња по Закључцима Владе су:

Табела 1 (у динарима)

Закључак	Прва класа	Друга класа	Трећа класа	Цена за кланице	Цена на тржишту (*)
339-3090/2015-01	186,34	169,40	152,46	138,34	100,00 до 140,00
339-3091/2015-01	170,00	150,00	140,00	138,34	100,00 до 140,00
339-12816/2015-1	160,00	140,00	-	152,17	110,00 до 160,00

(\*) Цена коју објављују референтне установе (за посматрани период)

Радна група није образложила уз предлог за доношење Закључка 05 број 339-12816/2015-01 зашто је откупна цена за товне свиње смањена, а за признавање кланицама повећана у односу на претходне цене по закључцима.

Уговори са Кланицама су закључени на неодређено време, до коначног искиладиштења месног нареска, паштете, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

За реализацију Закључка Владе 05 број 338-3091/2015-1 обезбеђено је, поред осталог и 20.000 хиљада динара на економској класификацији 422000 – трошкови путовања. Предлагач није дао образложење за трошкове путовања, нити су средства утрошена.

У образложењу Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1 је наведено да се додатна куповина товних свиња врши, јер су преостала неутрошена средства, по претходном Закључку. Други разлози нису наведени.

Јавни позив за спровођење закључка, је објављен на сајту Дирекције први пут 23. новембра 2015. године, други пут, ради исправке датума за достављање сагласности кланица, 25. новембра 2015. године, што је пре доношења Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1, који је донет 28. новембра 2015. године.

У Записнику Радне групе и Одлуци од 20. новембра 2015. године (везано за Закључак 05 број 339-12816/2015-01) одређени су паритети у размени: 4 kg товних свиња за 1 kg свињског месног нареска и 2,5 kg товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете. Наведено је да је цена товних свиња 152,17 динара за килограм са ПДВ-ом, цена свињског нареска је 590,00 динара за килограм са ПДВ-ом и цена свињске јетрене паштете 437,60 динара за килограм са ПДВ-ом. Паритети и цене нису усаглашени. Уколико је цена товних свиња 152,17 динара, цена паштете према паритету је 380,43(152,17 x2,5), а нареска 608,68 (152,17x4).

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд**

**16. новембар 2016. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## САДРЖАЈ

<b>1. Резиме налаза у ревизији Финансијских извештаја Дирекције .....</b>	<b>15</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији Финансијских извештаја .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Дирекције .....</b>	<b>21</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>24</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>26</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>27</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији Финансијских извештаја Дирекције

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

### Приоритет 1<sup>13</sup>

1) (1) Дирекција није успоставила апликативне контроле и обезбедила интегритет рачуноводствених евиденција, (2) Дирекција није евидентирала пословне промене хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима, (3) Рачунарска апликација не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена, (4) Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје (Напомена 3 – Налаз 3).

2) Дирекција није са стањем на дан састављања финансијског извештаја извршила усаглашавање краткорочних пласмана и потраживања у износу од 17.027.247 хиљада динара (у којима су и натурална потраживања за робу дату на зајам књиговодствене вредности 5.226.197 хиљада динара) и обавеза у износу од 2.419.248 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Напомена 6.1.1 - Налаз 15).

### 3) Пописне комисије Дирекције:

- нису пописале финансијску имовину која је у пословним књигама исказана у износу од 17.123.650 хиљада динара (финансијска имовина 441.362 хиљаде динара, краткорочни пласмани и потраживања 16.682.288 хиљада динара) и обавезе у износу од 2.356.760 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- нису извршиле попис робних резерви, које су у пословним књигама евидентиране у вредности 18.352.873 хиљаде динара, односно нису обавиле најважнију радњу пописа - утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису контролисале правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, нису поступале са повећаном пажњом и нису предузеле потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што није у складу са чланом 2 и 6. Закона о робним резервама и решењима којима су образоване;

Пописне комисије Дирекције нису вршиле попис нити су присуствовале попису који су вршиле комисије складиштара, нису контролисале правилност формирања складишних комисија и правилност њиховог рада, немају доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима.

---

<sup>13</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

Обавеза правног лица, односно предузетника код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, да попише ту имовину на посебним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, прописана чланом 2. став 5. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, не ослобађа Пописне комисије Дирекције од одговорности за тачност стања утврђеног пописом и за правилно састављање пописних листа.

Руководство није предузело адекватне мере у циљу очувања и заштите средстава и имовине.

Дирекција је, поверавањем непосредног пописа повезаним лицима - руковооцима складишта, складиштарима и газдинствима који су истовремено повериоци/дужници и одговорни за чување и руковање робним резервама, угрозила јавни интерес и није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Дирекција није организовала послове пописа који су у директној вези са чувањем залиха - послом из њеног делокруга рада и због кога је, између осталог и основана, у складу са начелом пажње доброг привредника, по ком је дужна да у извршавању својих обавеза поступа са повећаном пажњом која се у правном промету захтева за ову врсту облигационих односа и није предузела потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што је била обавезна у складу са чланом 2 и 6. Закона о робним резервама (Напомена 6.1.1 – Налаз 16).

4) Дирекција није пописала са стањем 31. децембар 2015. године на посебним листама обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима и доставила их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената (Напомена 6.1.1 – Налаз 13).

5) У укупно исказаним потраживања Дирекције од 16.521.671 хиљада динара, спорна потраживања износе 10.919.368 хиљада динара, 63%. Наплативост спорних потраживања је неизвесна, односе се на потраживања од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирана, престала да постоје (Напомена 6.1.3.2.3.1 – Налаз 29).

6) Дирекција је у 2015. години мање исказала примања и издатке за 1.403.855 хиљада динара, није преко рачуна извршења буџета Републике Србије приказала реализоване робне размене у трећем кварталу у износу од 1.073.690 хиљада динара и у четвртном кварталу у износу од 330.165 хиљада динара, односно спровела компензације (Напомена 6.2.2.2.1 – Налаз 37).

### **Приоритет 2<sup>14</sup>**

7) Дирекција је више исказала имовину за 304.605 хиљада динара. Евидентирала је у пословним књигама некретнине у државној својини над којима је као корисник укњижено друго правно лице (Напомена 6.1.3.1.2.1 – Налаз 17).

8) Дирекција је више исказала робне резерве за 58.227 хиљада динара, за вредност робе дате на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама по Закључцима Владе РС (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Налаз 24).

---

<sup>14</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



9) Дирекција је више исказала основна средства за 3.336 хиљада динара, јер није извршила натурално и вредносно усклађивање књиговодственог стања основних средстава и ситног инвентара са стањем из пописних листа, односно није евидентирала мањак, вишак и расход основних средстава (набавна вредност 45.406 хиљада динара, исправка вредности 42.070 хиљада, садашња вредност 3.336 хиљада динара) са стањем 31. децембар 2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.3.1.2.1 – Налаз 18).

10) Санитетско возило (2055), инвентарни број 37409, а које је предложено за расход, Дирекција није евидентирала и вредносно исказала на Опреди за саобраћај - конто 011210, него на Залихама ситног инвентара – конто 022100, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 6.1.1 – Налаз 12).

11) Дирекција је више исказала за 181.700 хиљада динара нефинансијску имовину у сталним средствима од извора из које потиче имовина, односно није успоставила билансну равнотежу, што није у складу са чланом 10. Правилника о Контном плану за буџетски систем. којим је прописано да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 6.1.3.1.3 – Налаз 19).

12) Дирекција је више исказала за 1.603 хиљаде динара нефинансијску имовину у залихама од извора из којих потичу залихе (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Налаз 25).

13) Дирекција није евидентирала кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 492.576 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу 136.252 хиљаде динара на начин да верно приказују пословну промену и да се из њих може сазнати основ настале промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 6.1.3.2.1.2 – Налаз 26).

14) Дирекција није дугорочну домаћу финансијску имовину – конто 111000 од 383.229 хиљада динара исказала у корист извора капитала (Напомена 6.1.3.2.1.2 – Налаз 27).

15) Дирекција није на разграниченим приходима и примањима - конто 291100 у износу 5.364.250 хиљада динара, исказала наплаћене приходе и примања у текућем периоду која се односе на наредни период, него ненаплаћене разграничене приходе по основу тужби, стечаја и осталих спорних потраживања и потраживања за ненаплаћене мањкове.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300, односно стање фактурисаних, а ненаплаћених прихода и примања по основу нефинансијске имовине (потраживања) у износу 9.490.595 хиљада динара не одговара стању на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања које је исказано у износу 16.521.672 хиљаде динара, разлика је 7.031.077 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200, односно евидентирани расходи и издаци за нефинансијску имовину који се односе на створене обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода, исказани су у износу 1.153.252 хиљаде динара и не одговарају стању на одговарајућим контима категорије 230000, 240000 и

250000, који су исказани у износу 2.694.409 хиљада динара, разлика је 1.541.157 хиљада динара (Напомена 6.1.3.3.4.3 – Налаз 31).

**16) Дирекција није правилно евидентирала следеће пословне промене:**

Натурална размена: издате фактуре за испоручену робу пољопривредним произвођачима није књижила на конту 122111 - Потраживања од купаца, него на конту 123931 – Остали краткорочни пласмани; одобрила је пољопривредног произвођача за предату робу за укупан износ са обрачунатим порезом на додату вредност, односно није исказала надокнаду пољопривредном произвођачу (обрачунати порез на додату вредност) на Осталим активним временским разграничењима – конто 131312; више је исказала Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике – конто 821121 за износ пореза на додату вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – конто 291312; више је исказала издатке Робне резерве – конто 521111 за износ пореза на додату вредност по примљеним и плаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунате неплаћене издатке – конто 131212.

Давање робних резерви на зајам: до 31. децембра 2015. године није раздуживала магацин за робе предате на зајам; није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – конто 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – конто 352140; након повраћаја робе од зајмопримца затворила је Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – конто 291312 више за износ пореза на додату вредност у примљеним фактурама.

Давање робних резерви у закуп: није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – конто 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – конто 352140; више је исказала Приход од давања у закуп – конто 742122 за износ пореза на додату вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунати ненаплаћени приход – конто 291311 (Напомена 6.1.3.3.4.4 – Налаз 30).

**17) Дирекција је са стањем 31. децембар 2015. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 3.310.908 хиљада динара и он не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 3.050 хиљада динара (Напомена 6.1.3.4 – Налаз 32).**

**18) Дирекција је у Извештају о извршењу буџета обелоданила расходе и издатке у износу од 23.484 хиљаде динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама:**

(1) Дирекција је више исказала расход у износу од 16.164 хиљаде динара на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, а мање исказала:

- електричну енергију у износу 7.029 хиљада динара, на конту 421211 – Услуге за електричну енергију;

- комуналне услуге (одвожење смећа) у износу 5.475 хиљада динара, на конту 421300 – Комуналне услуге,

- услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у износу од 304 хиљаде, конту 421323 - Услуге заштите имовине;

- услуге коришћења телефона у износу 220 хиљада, конту 421411- Телефон, телекс и телефакс;

- услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 736 хиљада динара, конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме;

- услуге редовног сервисирања и бажарења мернорегулационе опреме у складиштима и оправке вага у износу 281 хиљада динара, на конту 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената;

- услуге поправке, сервисирање и набавке делова у износу 1.185 хиљада динара, на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме;

- услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата и хидрантне мреже у износу 316 хиљада динара, конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме;

- услуге превентивне и систематске заштите робе и складишта од штеточина и сузбијања корова у складиштима у износу 227 хиљада динара, конту 424611 - Услуге очување животне средине;

- услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 391 хиљаду динара, конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 6.2.1.7.1)

(2) више исказала издатке, а мање расход за 7.320 хиљада динара, јер је услугу израде стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима извршила са конта 511411 – Планирање и праћење пројекта, уместо са конта 423911- Остале опште услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 6.2.2.1.3 – Налаз 36).

**19)** Дирекција није, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, усагласила Помоћну књигу залиха са Главном књигом за 588 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Напомена 6.1.3.1.4.1 - Налаз 20).

### **Приоритет 3<sup>15</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији Финансијских извештаја**

Одговорним лицима Дирекције препоручује се да:

### **Приоритет 1**

**1)** успоставе апликативне контроле: онемогуће брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге; уведу поделу дужности корисника, тако да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање (разоверавање налога); евидентирају податке у дневнику са тачним временом; онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога; обезбеде да се евидентирање пословних промена врши у законским роковима, хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење; и обезбеде

---

<sup>15</sup> Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима (Напомена 3 – Препорука 3).

**2)** изврше усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Напомена 6.1.1 – Препорука 14).

**3)** спроведу попис и уреде стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом (Напомена 6.1.1 – Препорука 15).

**4)** пописују са стањем 31. децембар, на посебним листама обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима и достављају их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената (Напомена 6.1.1 – Препорука 12).

**5)** изврше усаглашавање потраживања са правним и физичким лицима од којих потражују, усагласе евиденције о потраживањима у својим пословним књигама, сачине Извештај са тачним прегледом потраживања и обавесте Владу Републике Србије о висини потраживања и постојећем ризику у наплати (Напомена 6.1.3.2.3.1 – Препорука 28).

**6)** предузму мере да се промене на робним резервама приказују преко рачуна извршења буџета Републике Србије ажурно – са даном настанка промене (Напомена 6.2.2.2.1 – Препорука 36).

## **Приоритет 2**

**7)** уреде помоћну књигу основних средстава и правилно искажу имовину (Напомена 6.1.3.1.2.1 – Препорука 16).

**8)** поступи у складу са Закључцима Владе РС 05 Број: 404-2142/2006 од 28. априла 2006. године, 513-9923/2006 од 23. новембра 2006. године, 345-10918/2006-001 од 4. јануара 2007. године, 022-1216/2007 од 8. марта 2007. године, 338-4346/2007 од 19. јула 2007. године и 404-391/2008 од 14. фебруара 2008. године, провере да ли за опрему предату на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама имају уредну документацију, прибаве доказе да су корисници примљену опрему евидентирали у својим пословним књигама и предложе Влади РС, да донесе Закључак којим ће одобрити умањење залиха робних резерви за вредност робе дате на трајно коришћење (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Препорука 23).

**9)** уреде књиговодствено стање основних средстава и ситног инвентара са стањем из годишњег пописа, на дан 31. децембар године за коју се попис врши (Напомена 6.1.3.1.2.1 – Препорука 17).

**10)** правилно евидентирају санитарско возило, на начин прописан чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Контним планом за буџетски систем (Напомена 6.1.1 – Препорука 11).

**11)** стицање имовине исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 6.1.3.1.3 - Препорука 18).

**12)** стицање нефинансијске имовине у залихама исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 020000 у корист синтетичког конта 311200, на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Препорука 24).

**13)** евидентирају кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама на начин да верно приказују пословну промену и основ настале промене (Напомена 6.1.3.2.1.2 - Препорука 25).

**14)** исказују стицање финансијске имовине задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 111000 у корист синтетичког конта 311411 (Напомена 6.1.3.2.1.2 – Препорука 26).

**15)** евидентирају пословне промене на финансијској имовини, новчаним средствима, активним временским разграничењима, обавезама и пасивним временским разграничењима на прописан начин (Напомена 6.1.3.3.4.3 – Препорука 30).

**16)** евидентирају пословне промене у вези натуралне размене, давања робних резерви на зајам и у закуп на прописан начин (Напомена 6.1.3.3.4.4 – Препорука 29).

**17)** уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, спроведу потребне исправке у пословним књигама и сачине исправне Финансијске извештаје за 2015. годину на прописаним обрасцима (Напомена 6.1.3.4 – Препорука 31).

**18)** евидентирају пословне промене на начин прописан Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 6.2.1.7.1) (Напомена 6.2.2.1.3. – Препорука 35).

**19)** изврше пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (Напомена 6.1.3.1.4.1 - Препорука 19).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Дирекције**

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

#### **Приоритет 1**

**1)** Дирекција није предузела мере да у рачуноводствено-информационом систему функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени буду раздвојене: исто лице прима и ликвидира улазна робна документа и уноси податке у систем, исто то лице формира излазна робна документа, оверава и аутоматски се врши књижење; што није у складу са чланом 72. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3 – Налаз 4).

**2)** Дирекција је предложила, а Влада донела Програм републичких робних резерви за 2015. годину са Финансијским планом. За Програмску активност 002 – Образовање, смештај и чување робних резерви опредељена су средства из буџета у вредности 2.030.709 хиљада динара. Програм не садржи: количине роба које се набављају, количине/вредност роба које ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, врсту, назив и количину/обим робе дате у закуп, територијални размештај прехранбених роба по складиштима, врсти, количини и вредности, територијални размештај непрехрамбених роба по вредности, преглед попуњености складишних капацитета, услове чувања, обнављања и складиштења, услове под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуње робних резерви, натурално исказан минимум робних резерви (за лекове, медицинска средства и наменску опрему), вредносно исказан минимум робних резерви прехранбених

производа и друго, што није у складу са чланом 8. Закона о робним резервама (Напомена 5 – Налаз 9).

3) Дирекција није вратила у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара: 2.814 хиљада динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011. и 2012. година, по Закључку Владе 05 Број 320-5302/2012 од 23. августа 2012. године и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ (почетно стање 1. јануара 2013. године) (Напомена 6.1.3.2.2 – Налаз 28).

4) Дирекција је преузела обавезе и платила 3.845 хиљада динара, по рачуну број 405 и Уговору број 338-1412/2015-01 од 28. октобра 2015. године, услуге транспорта – друмског превоза меркантилне пшенице на релацији Крагујевац - Нови Пазар, за количину од 2.005.200 килограма, добављачу "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар, иако он није извршио уговорену услугу, него подизвођачи које је ангажовао, а које није навео у понуди на основу које је изабран у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 80. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.2.1.5.1 – Налаз 33).

5) Дирекција је закључила са четири лица девет уговора о привременим и повременим пословима и исплатила 1.868 хиљада динара за послове који по својој природи нису привремени и повремени него стални, трају дуже од 120 радних дана у календарској години, одговарају пословима одређених систематизованих радних места са пуним радним временом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 197. Закона о раду (Напомена 6.2.1.6 – Налаз 34).

6) Дирекција је извршила обрачун и исплату накнаде за уговорене привремене и повремене послове у износу 1.351 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, писаног доказа да су ангажована лица обавила уговорене послове, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 6.2.1.6 – Налаз 35).

7) Дирекција није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки и није правилно спровела поступке јавних набавки за које је закључила уговоре у вредности 308.019 хиљада динара и по којима је у 2015. платила 294.474 хиљаде динара, и то за набавке број: 20/2014-05 уговорене вредности 10.080 хиљада динара (плаћено 8.399 хиљада динара); ЈН 22/2015-05 уговорене вредности 11.864 хиљаде динара; ЈНМВ 23/2015-03 уговорене вредности 5.760 хиљада динара (исто толико плаћено) и ЈН 13/2015-02 уговорене вредности 280.315 хиљада динара (исто толико плаћено):

(1) Чланови комисије нису потписали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (ЈН 22/2015-05, ЈН 13/2015-02); Чланови комисије су потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса пре доношења Решења о образовању комисије (ЈН 20/2014-05).

(2) Јавна набавка број 20/2014-05 није обликована и спроведена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција;

(3) Са изабраним добављачем су закључени уговори пре истека периода за подношење захтев за заштиту права (ЈН 20/2014-05);

(4) Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 23/2015-03 оглашена је на интернет страници у делу под називом „врста поступка јавне набавке“ као „Отворени поступак – јавна набавка број 23/2015-06“.

(5) Предмет јавне набавке у моделу уговора и уговору су исти, али су различити у односу на остала акта и документа из конкурсне документације за ЈНМВ 23/2015-03;

(6) У позиву за подношење понуда (ЈН 13/2015-02) није означено да је предмет набавке обликован у више партија (Напомена 7 – Налаз 38).

8) Дирекција нема прописане критеријуме за одобравање кала за ускладиштену робу за интервал од 0 до 0,3% (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Налаз 22).

9) У подсистему за књижење залиха не постоји ограничење евидентирања излаза робе уколико је стање нула или мање од количине која се издаје, што је од утицаја на правилност формирања просечне цене по којој се залихе воде. Накнадним корекцијама, које врши администратор система, исправља се просечна књиговодствена цена залиха, али се не отклањају и претходно настале грешке (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Налаз 23).

10) Дирекција није уредила додатне услове за складиштење обавезних резерви и средства обезбеђења за ускладиштене обавезне резерве код енергетских субјеката (Напомена 4.1 – Налаз 5).

11) Дирекција и Министарство надлежно за послове енергетике нису закључили уговор о складиштењу у складу са Законом о робним резервама (Напомена 4.1 – Налаз 6).

## **Приоритет 2**

12) Дирекција није уредила област економско-комерцијалних послова, продаја, куповина, залихе, робна размена (Напомена 3 – Налаз 2).

13) Интерна акта Дирекције о уређењу рачуноводственог система нису усаглашена са прописима и променама у организацији пословних процеса (Напомена 3 – Налаз 1).

14) Дирекција није донела интерни акт који садржи потребна упутства и смернице за вођење, организацију и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.1 - Налаз 10).

15) Овлашћено лице Дирекције, није донело решења о образовању комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза у року. Решења су донета 16. децембра 2015. године, а не најкасније до 1. децембра текуће године, како је то прописано чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.1 – Налаз 11).

16) Пописне комисије Дирекције и то: (1) Централна пописна комисија, Решење број: 119-2007/2015-06 од 16. децембра 2015. године; (2) Комисија за попис пољопривредних и прехрамбених производа, Решење број 119-2008/2015-06; (3) Комисија за попис инвестиција у току, Решење број 119-2010/2015-06; и (4) Комисија за попис обавеза и потраживања, Решење број 119-2013/2015-06, нису саставиле план рада по ком ће вршити попис са приказом радњи које ће вршити пре и приликом пописа, нису одредиле рокове до којих радње треба да буду завршене и нису планове рада доставиле овлашћеном лицу Дирекције, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.1 – Налаз 14).

**17)** Приказане неправилности, погрешна исказивања и грешке у овом Извештају су последица неуспостављеног система финансијског управљања и контроле. Дирекција није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомена 4.1 – Налаз 7).

**18)** Дирекција није успоставила интерну ревизију (Напомена 4.2 – Налаз 8).

**19)** Рачуноводствени систем Дирекције није организован на начин да постоји веза, (заједнички именитељ, број, ознака) за сагледавање комплетне пословне промене, тако да се не може на непосредан начин утврдити како су и да ли су сви ставови за један пословни догађај књижени, што представља ризик за потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих промена (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Налаз 21).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Дирекције препоручује се да:

##### **Приоритет 1**

**1)** предузму мере да у рачуноводствено-информационом систему функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени буду раздвојене (Напомена 3 – Препорука 4).

**2)** достављају Влади предлог Годишњег програма робних резерви садржајно и према позицијама прописаним чланом 8. Закона о робним резервама (Напомена 5 – Препорука 8).

**3)** врате у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара (2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, посебне намене – откуп кукуруза и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ;) (Напомена 6.1.3.2.2 – Препорука 27).

**4)** не извршавају обавезе без валидне рачуноводствене исправе (Напомена 6.2.1.1.5.1 – Препорука 32).

**5)** не закључују уговоре о привременим и повременим пословима за сталне и редовне послове, односно оне који су по природи такви да трају дуже од 120 радних дана у току календарске године и који су систематизовани (Напомена 6.2.1.6 – Препорука 33).

**6)** не врше исплату уговорених послова/ услуга, без писаног доказа, исправе којом одговорни наручилац прима услугу/посао и потврђује, да је извршена/обављена на уговорен начин (пример: извештај вршиоца услуге, потписан и оверен од стране одговорног лица и лица које прима услугу) (Напомена 6.2.1.6 – Препорука 34).

**7)** успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки, као и да: контролишу да након доношења Решења о образовању



комисије за јавну набавку, чланови комисије потпишу Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; спроводе јавне набавке на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција; уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права; успоставе контроле које ће обезбедити: да приликом закључења уговора исти буду усклађени са актуелним законским прописима; да пре објављивања измена и допуна конкурсне документације на интернет страници Дирекције односно Порталу јавних набавки исти буде усклађен са Конкурсном документацијом у делу у којем нису вршене измене; да предмет јавне набавке и остали битни елементи у вези јавне набавке буду истоветни у свим актима, означавају у Позиву за подношење понуда да је предмет набавке обликован у више партија (Напомена 7 – Препорука 37).

8) уреде интерним актима одобравање кала за ускладиштену робу (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Препорука 21).

9) отклоне пропусте због којих се просечна књиговодствена цена не формира правилно (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Препорука 22).

10) уреде додатне услове за складиштење обавезних резерви (Напомена 4.1 – Препорука 5).

## **Приоритет 2**

11) донесу интерна акта којим ће уредити економско-комерцијалне послове (Напомена 3 – Препорука 2).

12) донесу интерна акта којим ће уредити рачуноводствени систем (Напомена 3 – Препорука 1).

13) донесу акт којим ће ближе уредити, сагласно обиму, условима и околностима, начин и рокове вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.1 – Препорука 9).

14) поштују прописане рокове и радње у вези пописа (Напомена 6.1.1 – Препорука 10).

15) захтевају од пописних комисија да им доставе планове рада (Напомена 6.1.1 – Препорука 13).

16) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомена 4.1 – Препорука 6).

17) успоставе интерну ревизију (Напомена 4.2 – Препорука 7).

18) уреде евидентирање тако да се на непосредан начин може контролисати да ли су за конкретан пословни догађај, сви ставови књижени (Напомена 6.1.3.1.4.1 – Препорука 20).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Дирекција је предлог за спровођење обрачунског налога за трећи квартал вредности 1.073.690 хиљада динара доставила Министарству финансија на изјашњење 9. новембра 2015. године. Сагласност је прибавила од: Министарства трговине туризма и телекомуникација 16. новембра 2015. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине 20. новембра 2015. године и Републичког секретаријата за Законодавство 16. новембра 2015. године. Министарство финансија није доставило сагласност Дирекцији до данашњег дана. Дирекција је Министарству финансија послала два дописа и три ургенције са захтевом о давању сагласности на предложен Закључак Владе. Дописи: Број 401-1456/2015-05 од 05. децембра 2015. године и Број 401-1456/2015-05 од 18. априла 2016. године. Ургенције: Број 401-1456/2015-05 од 23. маја 2016. године, Број 401-1456/2015-05 од 13. јуна 2016. године и Број 401-1456/2015-05 од 17. августа 2016. године.

Дописи са Предлозима Закључка Владе о давању сагласности за спровођење обрачунског налога за четврти квартал 2015. године у износу 330.165 хиљада динара, послати су Министарству трговине туризма и телекомуникација, Министарству финансија, Министарству пољопривреде и заштите животне средине и Републичком секретаријату за Законодавство дана 29. фебруара 2016. године. Сагласности су добијене од: Министарства трговине туризма и телекомуникација 2. марта 2016. године, Министарства пољопривреде и заштите животне средине 2. марта 2016. године, Републичког секретаријата за Законодавство 1. марта 2016. године и Министарства финансија 30. марта 2016. године. По Закључку Владе 05 Број: 401-3693/2016-1 спроведен је обрачунски налог преко рачуна извршења буџета дана 13. априла 2016. године (Напомена 6.2.2.2.1 – Налаз 37).

2) Дирекција је предала Управи за трезор захтев за гашење рачуна и пребацивање 3.050 хиљада динара у буџет Републике Србије: 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011. и 2012. година и 235 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ (Напомена 6.1.3.2.2 – Налаз 28).

3) Дирекција је дописом број 400-51/2016-05 од 24. јуна 2016. године тражила од Управе за трезор, Сектора за извршење буџета инструкције о начину умањења трошкова и прихода за износ обрачунатог ПДВ-а почев од 1. јануара 2016. године. Сектор за извршење буџета је обавестио Дирекцију дописом број 405-00-1417/2016-001-002 од 27. јуна 2016. године да је захтев за инструкције проследио на решавање Министарству финансија, Сектору за фискални систем (Напомена 6.1.3.3.4.4 – Налаз 30).

4) Дирекција је Управи за трезор Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање упутила допис број 618/2016-05 од 6. октобра 2016. године са захтевом да им достави инструкције за књижење поводом Закључка Владе у периоду од 10. октобра до 21. новембра 2012. године којим су јој дозначена средства на наменски рачун 840-807621-34 за откуп кукуруза у износу од 4.515.733 хиљаде динара (извор 01 конто 911) и инструкције за књижење повраћаја средстава са наменског рачуна у буџет у износу од 2.814 хиљада динара а који је извршен 7. јуна 2016. године (Напомена 6.1.3.4 – Налаз 32).

5) Уговор о складиштењу деривата нафте закључен је између Министарства рударства и енергетике – Управа за резерве енергената и Републичке дирекције за робне резерве, 23. маја 2016. године (Напомена 4.1 – Налаз 6).

6) Дирекција је донела Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 338-168/2016-06 од 23. марта 2016. године и Одлуку о образовању радне групе која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 338-169/2016-06 од 23. марта 2016. године. Дирекција је усвојила Стратегију управљања ризицима за период од 2016-2018. године, број 338-316/2016-06 од 7. јуна 2016. године (Напомена 4.1 – Налаз 7).

7) Дирекција је 7. октобра 2016. године доставила доказ да је предузећу “Breza Software Engineering” упутила захтев за дораду програма у периоду од 21. септембра до 6. октобра 2016. године: “укидање разовере”, контрола хронолошког редоследа датума улазно/излазних докумената, сторнирања документа (складишних улазних/излазних рачуна) додати податак ко и када је сторнирао документ и раздвојити улоге лица која припремају, контролишу и које одобравају (Напомена 3 – Налаз 3).

8) Дирекција је донела Процедуру за евакуацију у ванредним ситуацијама број 338-296/2016-05 од 2. јуна 2016. године (Налаз 43).

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

Републичка дирекција за робне резерве 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 је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 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 задовољавајућу 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	32
1.1. Делокруг рада субјекта ревизије .....	32
1.2. Организација субјекта ревизије .....	37
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	38
1.4. Надзор, контроле других органа и судски спорови.....	40
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	41
3. Рачуноводствени систем .....	42
4. Интерна финансијска контрола .....	46
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	46
4.2. Интерна ревизија.....	49
5. Припрема и доношење финансијског плана .....	50
6. Финансијски извештаји .....	52
6.1. Биланс стања – Образац 1 .....	52
6.1.1. Попис имовине и обавеза .....	52
6.1.2. Почетно стање .....	74
6.1.3. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања .....	74
6.1.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	75
6.1.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	75
6.1.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100 .....	75
6.1.3.1.1.2. Опрема – конто 011200.....	76
6.1.3.1.2. Природна имовина – конто 014000 .....	78
6.1.3.1.2.1. Земљишта – конто 014100.....	78
6.1.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	79
6.1.3.1.4. Залихе – конто 021000 .....	80
6.1.3.1.4.1. Робне резерве – конто 021100.....	81
6.1.3.2. Финансијска имовина – конто 100000 .....	88
6.1.3.2.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000 .....	88
6.1.3.2.1.1. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 .....	88
6.1.3.2.1.2. Домаће акције и остали капитал – конто 111900 .....	88
6.1.3.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	89
6.1.3.2.3. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	90
6.1.3.2.3.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100 .....	90
6.1.3.2.4. Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	96
6.1.3.2.4.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 .....	96
6.1.3.2.4.2. Остали краткорочни пласмани– конто 123900 .....	97
6.1.3.2.5. Активна временска разграничења – 131000.....	97
6.1.3.2.5.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци– 131200 .....	97
6.1.3.2.5.2. Остала активна временска разграничења – 131300 .....	98
6.1.3.3. Обавезе – 200000.....	98
6.1.3.3.1. Обавезе по основу субвенција - конто 242000.....	98
6.1.3.3.1.1. Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима - конто 242100 .....	98
6.1.3.3.2. Обавезе према добављачима - конто 252000.....	98
6.1.3.3.3. Остале обавезе - конто 254000.....	99
6.1.3.3.4. Пасивна временска разграничења 291000 .....	100
6.1.3.3.4.1. Разграничени приходи и примања 291100 .....	100
6.1.3.3.4.2. Разграничени плаћени расходи и издаци 291200.....	101
6.1.3.3.4.3. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300.....	101

6.1.3.3.4.4. Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 .....	102
6.1.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбиласна евиденција – конто 300000.....	104
6.2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	104
6.2.1. Текући расходи – конто 400000.....	105
6.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411000 .....	105
6.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100 .....	105
6.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	105
6.2.1.3. Накнада трошкова запослених - конто 415000 .....	105
6.2.1.4. Стални трошкови – конто 421000 .....	106
6.2.1.4.1. Трошкови осигурања – конто 421500 .....	106
6.2.1.4.2. Закуп имовине и опреме - конто 421600 .....	110
6.2.1.4.3 Закуп осталог простора – конто 421619 .....	110
6.2.1.5. Трошкови путовања – конто 422000 .....	115
6.2.1.5.1. Остали трошкови транспорта - конто 422900 .....	115
6.2.1.6. Услуге по уговору - конто 423000.....	118
6.2.1.7. Специјализоване услуге – конто 424000 .....	127
6.2.1.7.1. Остале специјализоване услуге - конто 424900 .....	127
6.2.1.8. Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....	128
6.2.1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	145
6.2.1.9.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483100 .....	145
6.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	146
6.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	146
6.2.2.1.1. Изградња зграда и објеката – конто 511200 .....	146
6.2.2.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 .....	148
6.2.2.1.3. Пројектно планирање – конто 511400 .....	150
6.2.2.2. Робне резерве - конто 521000 .....	155
6.2.2.2.1. Робне резерве – конто 521100.....	155
7. Јавне набавке .....	186

## ПОСТУПАК ОБАВЉАЊА РЕВИЗИЈЕ

### Подаци о субјекту ревизије

#### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Републичка дирекција за робне резерве (у даљем тексту: Дирекција), са седиштем у Београду, општина Стари град, улица Дечанска број 8а. Дирекција своју делатност обавља и у оквиру Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, за подручну јединицу за АП Војводину са седиштем у Новом Саду, улица Хајдук Вељкова 11.

Према члану 23. Закона о министарствима<sup>16</sup> Дирекција је организована као посебна организација. Матични број Дирекције је 07001452, ПИБ: 102199721, обавештење о разврставању Републичког завода за статистику број 052-89 од 4. јуна 2014. године.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>17</sup>, Дирекција је директни буџетски корисник: Раздео 52; на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40300, јединствен број КЈС 43400.

#### 1.1. Делокруг рада субјекта ревизије

Законом о Министарствима прописано је да Републичка дирекција за робне резерве 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; изградњу складишних капацитета за потребе републичких робних резерви; материјално-финансијско и евиденционо пословање робним резервама, као и друге послове одређене законом.

Надзор над радом Републичке дирекције за робне резерве врши Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Министарство пољопривреде и заштите животне средине у делу пословања Дирекције са основним пољопривредно-прехранбеним производима.

Законом о робним резервама<sup>18</sup> прописани 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 (члан 1).

Законом о робним резервама је прописано:

- Начела пословања и управљања робним резервама су: 1) начело снабдевености и стабилности; 2) начело тржишног пословања; 3) начело пажње доброг привредника и 4) начело јединствености и функционалности Републичке дирекције за робне резерве (члан 2);

- Робне резерве се образују и користе за обезбеђење снабдевености и стабилности на тржишту (члан 3);

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15–др. закон

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/14 и 94/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 104/13, 145/14 – др. закон



- Управне, стручне и економске послове везане за пословање робним резервама врши Дирекција (члан 5, став 2);

- Дирекција је дужна да предузме потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, укључујући и мере за њихову продају, односно поновну куповину (члан 6);

- Дирекција подноси Влади годишњи извештај о пословању робних резерви (члан 8).

**Законом о робним резервама и подзаконским актима нису уређена одређена кључна питања из делокруга рада Дирекције.**

Потребно је да се покрене иницијатива за измене и допуне Закона у циљу ближег уређења и/или доношења подзаконских аката.

Законом о робним резервама уређују се услови за образовање, финансирање, размештај, коришћење и обнављање робних резерви и обавезних резерви нафте и деривата нафте (у даљем тексту: обавезне резерве).

Управљање робним и обавезним резервама није на исти начин прописано: Робним резервама управља Влада, а обавезним резервама Министарство. Годишњи програм робних резерви доноси Влада, а Годишњи програм обавезних резерви Министарство и то уз (\*) прибављено мишљење Дирекције.

Робне резерве

Потребно је уредити прописима:

- пословање Дирекције, као посебне (државне) организације, према начелу тржишта и начелу пажње доброг привредника;

- економско-комерцијалне послове Дирекције (продаја, куповина, робна размена);

- начин обрачуна и евидентирања робне размене (Закон о буџетском систему и готовинска основа не познају \*робну размену\*. Законом о робним резервама нису прописани услови за робну размену).

- мере за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве.

Законом је прописано да се робне резерве образују и користе за обезбеђење снабдевености и стабилности на тржишту (између осталог) у случају: наступања или непосредне опасности наступања озбиљних поремећаја на тржишту. Није прописано шта представља «озбиљан поремећај» и како се интервенише, а да се не наруше начела пословања и управљања робним резервама - начело тржишта и начело пажње доброг привредника. Влада нема стручни орган (тело) задужено за праћење тржишта, процену наступања или непосредне опасности наступања озбиљних поремећаја на тржишту. По наступању поремећаја формирају се радне групе од представника надлежних министарстава.

Дирекција значајан обим послова обавља на основу закључака Владе.

Није донет акт којим се уређују набавке робних резерви по посебним одлукама Владе, означене као поверљиве.

## Обавезне резерве

### 1. Члан 19, 20. и 21. Закона о робним резервама:

Одредбама члана 20. Закона о робним резервама, део радњи из послова који би требало да представљају заокружене целине, а у вези обавезних резерви, додељен је Дирекцији. Раздвајање радњи-послова може произвести негативне последице у финансијским поступцима и систему управљања и контроле код Министарства и Дирекције.

Законом о робним резервама је прописано да Дирекција у вези обавезних резерви, у складу са средњорочним програмом и годишњим програмом обавезних резерви, обавља у име и за рачун Министарства следеће послове (члан 20, став 1):

1) Дирекција набавља нафту и деривате нафте у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки, односно продаје нафту и деривате нафте ради одржавања и пуштања обавезних резерви на тржиште у случају поремећаја у снабдевању (члан 20. став 1. тачка 1), при чему

- Министарство закључује уговоре о куповини и продаји нафте и деривата нафте ради формирања, одржавања и пуштања обавезних резерви на тржиште у случају поремећаја снабдевања (члан 19. став 2. тачка 1);

2) Дирекција уређује додатне услове за складиштење обавезних резерви и средства обезбеђења за ускладиштене обавезне резерве код енергетских субјеката, који имају лиценцу за обављање енергетске делатности складиштења нафте, деривата нафте и биогорива, а користе резервоаре у јавној својини и код складиштара (члан 20. став 1. тачка 2 и 3), при чему

- све стручне - послове у вези формирања, одржавања, инвестирања и извештавања о обавезним резервама обавља Министарство (члан 19);

3) Дирекција обезбеђује недостајући складишни простор кроз послове јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки, при чему

- Министарство закључује уговоре о складиштењу обавезних резерви са складиштарима изабраним кроз послове јавних набавки, са Дирекцијом и са енергетским субјектима који користе резервоаре у јавној својини (члан 19. став 2. тачка 4);

4) Дирекција у вези обавезних резерви, у складу са дугорочним програмом, средњорочним програмом и годишњим програмом обавезних резерви и уговором о складиштењу закљученог с Министарством обавља следеће послове: 1) складишти у својим резервоарима обавезне резерве деривата нафте; 2) управља изградњом нових и реконструкцијом постојећих складишних капацитета Дирекције који се финансирају сагласно чл. 21. и 22. овог закона (члан 20. став 2), при чему се

- Средства за реализацију средњорочног програма односно средства за формирање, складиштење, обнављање и друге трошкове везане за обавезне резерве, као и инвестиције у складишта и пратећу инфраструктуру, обезбеђују у буџету Републике Србије, у висини која се за сваку годину одређује законом о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства (члан 21. став 1).

### 2. Члан 19. став 1. и члан 24. став 4. Закона о робним резервама:

Одредба члана 19. став 1. Закона о робним резервама („Службени гласник Републике Србије“, бр. 104/13) у делу који гласи: "које је Централно складишно тело у складу са Директивом ЕЗ 119/2009, унутар кога се организује посебна организациона целина у саставу Сектора за нафту и гас", престала је да важи 30. децембра 2014.

године, даном ступања на снагу Закона о енергетици ("Службени гласник Републике Србије", број 145/14).

У члану 24. став 4. Закона о робним резервама („Службени гласник Републике Србије“ бр. 104/13 и 145/14-др. закон) је наведено: “Обавезне резерве могу да се складиште у истом резервоару са резервама других корисника по претходно прибављеној сагласности Централног складишног тела из члана 19. став 1. овог закона“.

У Министарству рударства и енергетике у оквиру Сектора за нафту и гас, систематизована је Група за централно складишно тело-ЦСТ.

### 3. Члан 20. Закона о робним резервама и члан 349. Закона о енергетици:

У члану 349. Закона о енергетици („Службени гласник РС“ бр. 145/14) прописано је: За обављање извршних и стручних послова који се односе на обавезне резерве природног гаса и обавезне резерве нафте и деривата нафте у складу са законом којим се уређују робне резерве, образује се Управа за резерве енергената (у даљем тексту: Управа), као орган управе у саставу Министарства и утврђује њена надлежност (став 1).

Управа обавља следеће послове:

1) формира, одржава и у случају поремећаја у снабдевању, пушта на тржиште обавезне резерве природног гаса и обавезне резерве нафте и деривата нафте у складу са законом којим се уређују робне резерве;

2) закључује уговор о куповини и продаји природног гаса, као и позајмицама природног гаса, ради формирања, одржавања и пуштања обавезних резерви на тржиште у случају поремећаја у снабдевању;

3) припрема програме из члана 347. и 348. овог закона;

4) води регистар обавезних резерви;

5) извештава Владу о реализацији годишњег програма обавезних резерви природног гаса;

6) извештава Владу о количини, структури, размештају и расположивости обавезних резерви природног гаса и

7) друге послове у складу са посебним законом (став 4).

### Уредба

Уредба о условима давања на зајам и коришћење роба из Републичких робних резерви (“Службени гласник Републике Србије”, број 6/12), донета је на основу Закона о робним резервама (“Службени гласник Републике Србије”, бр. 18/92), а престала је да важи 15. јула 2015. године, доношењем Уредбе о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности (“Службени гласник Републике Србије”, бр. 60/15) која је на снази од 16. јула 2015. године, а донета је на основу Закона о робним резервама (“Службени гласник Републике Србије”, бр. 60/15).

Уредбом о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности, није уређено/дефинисано/прецизирано, а ни Дирекција није уредила интерним актом:

1) Чланом 1. Уредбе је прописано да Дирекција може давати на зајам и у закуп »поједине« врсте роба из републичких робних резерви, али Уредбом није уређено које врсте роба и на који начин (оглас, конкурс и друго); чланом 2. је прописано да се роба може давати на зајам заинтересованим лицима, осим физичким лицима (у даљем

тексту: зајмопримац) ради обнављања робних резерви и смањења трошкова складиштења и везаних трошкова, уз сагласност ресорног министарства, али није прописано како се врши избор када има више заинтересованих лица и није прописана обавеза извештавања да ли су и за колико смањени трошкови, с обзиром на ризик у вези повраћаја и наплате зајма. Такође није прописано које је »министарство ресорно«, с обзиром на асортиман робе (на пример: лекови), која може бити дата у зајам и с обзиром да је Законом о робним резервама прописано да:

Робним резервама управља Влада (члан 5) и

Надзор над спровођењем одредаба овог закона и прописа донетих на основу овог закона врши министарство надлежно за послове трговине и пољопривреде преко тржишних и пољопривредних инспектора, као и министарство надлежно за послове енергетике и министарство надлежно за послове финансија, у складу са овлашћењима прописаним законом којим се уређује промет робе и услуга, односно други надлежни органи у складу са овлашћењима прописаним законом и прописима који су донети за спровођење тих закона (члан 38), а да је

„Законом о министарствима („Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15-др. закон) прописано да:

Надзор над радом Републичке дирекције за робне резерве врши Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Министарство пољопривреде и заштите животне средине у делу пословања Дирекције са основним пољопривредно-прехрамбеним производима (члан 25).

2) Чланом 4. став 1. Уредбе је прописано да Дирекција и зајмопримац закључују уговор о зајму којим се утврђује нарочито:

- тачка 2) »тржишна вредност робе« на дан закључења уговора, али није прописано како се утврђује тржишна вредност и документује,

- тачка 5) средства обезбеђења враћања позајмљене робе и плаћање »уговорене камате«, али није прописано који је минимум уговорене камате.

3) чланом 5. став 2. Уредбе је прописано: Уколико зајмопримац није у могућности да врати робу исте врсте, количине и квалитета, Дирекција може прихватити да зајмопримац врати другу врсту робе, у »паритету« који ће се утврдити на дан испоруке, али није прописано да ли се под »другом врстом робе« подразумева роба која је садржана у Годишњем програму Дирекције, да ли је потребна сагласност »ресорног министарства« и како се утврђује и документује »паритет« на дан испоруке.

4) чланом 6. Уредбе је прописано да Дирекција може продужити рок враћања робе, али није прописано у којој ситуацији, под којим околностима и условима, да ли је потребна сагласност »ресорног министарства« и колико се пута по годину дана може продужити рок враћања робе.

5) чланом 7. Уредбе је прописано:

- став 3: Обавеза по основу камате може се измирити и робом којом послују робне резерве, у висини обрачунате камате, али није прописано како се утврђује цена робе којом се измирује (плаћа) камата,

- став 4: Основица за обрачун камате јесте тржишна вредност робе на дан обрачуна обавезе, али није прописано како се проверава и документује колика је тржишна вредност робе која представља основицу за обрачун камате на одређени дан.

6) чланом 9. Уредбе није прописано ко даје Дирекцији сагласност за давање робе у закуп.

7) чланом 10. став 3. Уредбе је прописано да се закупнина обрачунава на основу тржишне вредности наменске опреме у години за коју се обрачунава закуп, уз примену

прописане годишње стопе амортизације предметне опреме, али није прописано како се утврђује и документује колика је тржишна вредност;

8) чланом 11. Уредбе је прописано:

- став 1. да се наменска опрема може давати на коришћење на рок до годину дана, с тим што се тај рок на захтев закупца може продужавати, али није прописано колико дуго, колика је закупнина за сто посто амортизовано наменско средство, а које је у употреби и ко одлучује о продужењу рока, да ли је потребна сагласност и чија;

- став 2. да изузетно од става 1. овог члана, наменска опрема која се уграђује у објекте или производне линије (мостови, агрегати, трансформатори и др.) може да се одобри и за дужи рок коришћења, с тим што се сваке године утврђује тржишна вредност која служи као основа за обрачун закупнине, с тим што се овде не помиње амортизација.

9) чланом 12. Уредбе је прописано да је корисник по престанку коришћења закупа наменске опреме, дужан да ту опрему врати у технички-технолошко исправном и по потреби, конзервираном стању у складиште које одреди Дирекција или плати по тржишној вредности, уз претходно одобрење Дирекције, али није прописано како се утврђује и документује тржишна цена, које стручно тело проверава и документује техничко-технолошку исправност, како се демонтира уграђена наменска опрема, на пример из мостова.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број 119-44/2011-06 од 9. маја 2011. године 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 у Дирекцији.

Актом 05 број: 110-3540/2011 од 12. маја 2011. године, Влада је дала сагласност на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији број 119-44/2011-06 од 9. маја 2011. године. Правилник је објављен на огласној табли Дирекције дана 13. маја 2011. године.

Основна унутрашња јединица у оквиру Дирекције је Сектор за комерцијалу. Уже унутрашње јединице изван састава сектора су: Група за унапређење рада Дирекције; Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и аутоматску обраду података (АОП); Одељење за правне и опште послове и јавне набавке.

У оквиру Сектора за комерцијалу образоване су уже унутрашње јединице: Одељење за прехранбене производе, Одељење за непрехрамбене производе, Одељење за складишта; и Центар за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, за подручну јединицу за АП Војводину са седиштем у Новом Саду.

У Одељењу за складишта образоване су уже унутрашње јединице: Група за одржавање складишта и Одсек за инвестиције.

У Центру за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, образоване су уже унутрашње јединице: Одсек за прехранбене производе и Одсек за непрехрамбене производе.

У Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и аутоматску обраду података, образоване су уже унутрашње јединице: Одсек за рачуноводствене послове, Одсек за финансијске послове и Група за аутоматску обраду података.

Дирекцијом руководи директор. Директор Дирекције за свој рад одговара Влади. Директор може, у оквиру обављања послова организације и руковођења, радом Дирекције, овластити помоћника директора и начелнике одељења да потписују одређена акта Дирекције и предузимају друге радње, у складу са Законом (члан 23. Правилника о унутрашњем уређењу систематизацији радних места). Сектором руководи помоћник директора. За рад сектора и за свој рад, помоћник директора одговара директору. Ужим унутрашњим јединицама руководе начелници одељења, шефови одсека и руководиоци група. Непосредни руководиоци за рад уже унутрашње јединице којом руководе и за свој рад одговарају директору и помоћнику директора ако је ужа унутрашња јединица у сектору, односно директору ако је ужа унутрашња јединица није ни у сектору, односно начелнику Одељења у чијем саставу се налазе Одсеци и Група. Државни службеници и намештеници за свој рад одговарају руководиоцима ужих унутрашњих јединица, помоћнику директора и директору. Директор Дирекције руководи, организује, обједињује и усмерава рад Дирекције; распоређује послове руководиоцима унутрашњих јединица; обавља и друге послове из делокруга Дирекције.

Помоћник директора руководи, планира, организује, усмерава и надзире рад Сектора; координира рад унутрашњих јединица и даје стручна упутства за рад извршиоцима у сектору; обавља најсложеније послове из делокруга сектора; подноси извештаје о раду сектора; сарађује са другим унутрашњим јединицама у Дирекцији, другим органима и организацијама; обавља и друге послове по налогу Директора.

### **1.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност одговорних лица Дирекције прописана је чланом 71, 72, 74, 81. и 82 Закона о буџетском систему<sup>19</sup>.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места бр. 119-44/2011-06, прописано је да:

Дирекцијом руководи директор који за свој рад одговара Влади. Директор може, у оквиру обављања послова организације и руковођења, радом Дирекције, овластити помоћника директора и начелнике одељења да потписују одређена акта Дирекције и предузимају друге радње, у складу са законом (члан 23);

Сектором руководи помоћник директора који за рад сектора и за свој рад одговара директору (члан 24);

Ужим унутрашњим јединицама руководе начелници одељења, шефови одсека и руководиоци група. Непосредни руководиоци за рад уже унутрашње јединице којом руководе и за свој рад одговарају директору и помоћнику директора ако је ужа унутрашња јединица у сектору, односно директору ако је ужа унутрашња јединица није ни у сектору, односно начелнику Одељења у чијем саставу се налазе Одсеци и Група. Државни службеници и намештеници за свој рад одговарају руководиоцима ужих унутрашњих јединица, помоћнику директора и директору (члан 25).

Правилником о организацији буџетског рачуноводства бр. 401-2469/2008-04 од 2. јула 2008. године дефинисано је:

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10...142/14, 68/15-др. закон и 103/15

потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену (члан 13);

Руководилац рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја и мора испуњавати услове предвиђене у члану 19. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>20</sup> (члан 16);

За насталу пословну промену и други догађај одговоран је запослени који по налогу руководиоца корисника буџетских средстава непосредно учествује у настанку пословне промене или другог догађаја (члан 17);

За састављање рачуноводствене исправе одговоран је запослени који по налогу руководиоца корисника буџетских средстава непосредно учествује у састављању исправе и дужан је да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 18);

За контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу пословну промену и другог догађаја одговоран је запослени који по налогу руководиоца корисника буџетских средстава врши контролу исправе и дужан је да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 19);

Утврђивање функције одговорности запослених лица из члана 16. до 19. овог правилника не смеју се преклапати (члан 20);

Директор Дирекције је функцију обављао до 18. фебруара 2015. године. Влада је донела решење о престанку рада на положају директора Републичке дирекције за робне резерве 24 Број: 119-2388/2015 од 12. марта 2015. године.

Законом о државној управи<sup>21</sup> у члану 35. прописано је да посебном организацијом руководи директор, који за свој рад одговара Влади (став 1). Директора поставља Влада на пет година, на предлог председника Владе, према закону којим се уређује положај државних службеника (став 2).

Законом о државним службеницима<sup>22</sup> је прописано:

- чланом 33. да је положај радно место на коме државни службеник има овлашћења и одговорности везане за вођење и усклађивање рада у државном органу (став 1). Положај се стиче постављењем од Владе или другог државног органа или тела (став 2);

- чланом 34. став 1, да Влада поставља на положај директора посебне организације;

- чланом 66. да се ради попуњавања положаја спроводи интерни или јавни конкурс, да је интерни конкурс обавезан ако положај попуњава Влада, а да се у осталим државним органима може одмах спровести јавни конкурс;

- чланом 67а да до постављања државног службеника на положај, може бити постављен вршилац дужности, на шест месеци, без интерног или јавног конкурса (став 1) Интерни, односно јавни конкурс за попуњавање положаја на који је постављен вршилац дужности оглашава се у року од 30 дана од постављења вршиоца дужности (став 3). У случају да се интерни, односно јавни конкурс не оконча постављањем на положај, статус вршиоца дужности може се продужити најдуже још три месеца (став 4);

Решењем Владе 24 Број: 119-2389/2015 од 12. марта 2015. године постављен је вршилац дужности директора Дирекције на шест месеци. Иста особа је решењем Владе 24 Број: 119-9754/2015 од 10. септембра 2015. године постављена за вршиоца дужности директора Дирекције почев од 13. септембра 2015. године и решењем Владе 24 Број:

<sup>20</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

<sup>21</sup> „Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС”, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр...104/09 и 99/14

119-13390/2015 од 11. децембра 2015. године почев од 14. децембра 2015. године, на три месеца.

Имајући у виду наведено, вршилац дужности директора је ту дужност могао да обавља најкасније до 12. септембра 2015. године. Интерни, односно јавни конкурс за попуњавање положаја на који је постављен вршилац дужности није оглашен у року од 30 дана од постављања вршиоца дужност.

**Након истека рока од шест месеци од дана постављења, Вршилац дужности директора Републичке дирекције за робне резерве, постављан је два пута по три месеца на положај иако конкурс за попуњавање положаја није оглашен у року од тридесет дана од дана постављења, што није у складу са чланом 67а Закона о државним службеницима. Влада Републике Србије није покренула поступак попуњавања положаја директора Републичке дирекције за робне резерве у складу са чланом 35. и сходно члану 34. став 1. Закона о државној управи, а у вези са применом Уредбе о спровођењу интерног и јавног конкурса за попуњавање радних места у државним органима<sup>23</sup> у погледу попуњавања положаја.**

Решењем Владе 24 Број: 119-1290/2015 од 10. фебруара 2015. године, постављен је на положај помоћник директора Дирекције-Сектор за комерцијалу, од 19. фебруара 2015. године, на пет година.

Директор Дирекције је 8. септембра 2014. године потписао Овлашћење број 568/14-05 за издавање SMART картица за електронска плаћања за четворо запослених.

В.д. директора Дирекције је 31. марта 2015. године потписао Овлашћење број 194/15-05 за електронско плаћање, SMART картицу за још једног запосленог.

#### **1.4. Надзор, контроле других органа и судски спорови**

Дирекција је порески обвезник. Од стране пореских инспектора Министарства финансија-Пореске управе-Филијала Стари град, вршене су контроле:

- Записник о извршеној теренској контроли код пореског обвезника „Републичка дирекција за робне резерве“ из Београда, ул. Дечанска бр. 8-А, ПИБ 102199721, по предмету контроле обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за порески период од 1. октобра 2013. до 31. октобра 2013. године, број предмета 786011806 од 3. децембра 2013. године;

- Записник о извршеној теренској контроли код пореског обвезника „Републичка дирекција за робне резерве“ из Београда, ул. Дечанска бр. 8-А, ПИБ 102199721, по предмету контроле обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за порески период од 1. новембра 2013. до 30. новембра 2013. године, број предмета 835288840 од 12. фебруара 2014. године;

- Записник о извршеној теренској контроли код пореског обвезника „Републичка дирекција за робне резерве“ из Београда, ул. Дечанска бр. 8-А, ПИБ 102199721, по предмету контроле обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за порески период од 1. марта 2014. до 31. марта 2014. године, број предмета 835290696 од 20. маја 2014. године;

- Записник о извршеној теренској контроли код пореског обвезника „Републичка дирекција за робне резерве“ из Београда, ул. Дечанска бр. 8-А, ПИБ 102199721, по предмету контроле обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за порески период од 1. јуна 2015. до 30. јуна 2015. године, број предмета 860197500 од 26. августа 2015. године;

<sup>23</sup> Службени гласник РС, 41/07-пречишћен текст и 109/09



Дирекција је доставила писано објашњење у вези покренутих кривичних поступака против одређених лица, запослених у Дирекцији и мера које је Дирекција предузела. У току 2015. године Дирекција је водила и окончала дисциплински поступак против два лица. Једном лицу је изречена дисциплинска казна-новчана казна, а другом лицу је изречена дисциплинска казна-престанак радног односа.

Дирекција је доставила преглед судских спорова и преглед стечајних дужника, који је Прилог V овог Извештаја.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему<sup>24</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>25</sup>;
- Закон о министарствима<sup>26</sup>;
- Закон о робним резервама<sup>27</sup>;
- Закон о државној управи<sup>28</sup>;
- Закон о државним службеницима<sup>29</sup>;
- Закон о платама државних службеника и намештеника<sup>30</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>31</sup>;
- Закон о раду<sup>32</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>33</sup>;
- Закон о енергетици<sup>34</sup>;
- Уредба о условима давања на зајам и коришћење роба из Републичких робних резерви<sup>35</sup>;
- Уредба о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности<sup>36</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>37</sup>;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>38</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>39</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...142/14, 68/15-др. закон и 103/15

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15-др. закон

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/13 и 145/14-др. закон

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05-испр., 83/05-испр., 64/07, 67/07-испр., 116/08, 104/09 и 99/14

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06-испр., 115/06-испр., 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05...5/15-усклађени дин. износ и 112/15

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 145/14

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 86/04

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 60/15

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

социјално осигурање и буџетских фондова<sup>40</sup>;

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>41</sup>;

- Правилник о утврђивању годишњег програма формирања и одржавања обавезних резерви нафте и деривата нафте за 2015. годину<sup>42</sup>.

### 3. Рачуноводствени систем

Дирекција је у складу са Законом о буџетском систему одговорна за рачуноводство сопствених трансакција.

Рачуноводствени систем Дирекција је уредила:

- Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 401-2469/2008-04 од 2. јула 2008. године: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, процењивање позиција финансијских извештаја, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја;

- Правилником о раду финансијске службе број 401-2470/2008-04 од 2. јула 2008. године: организацију рачуноводственог система; припремање, предлагање и доношење финансијског плана; припремање и комплетирање документације за извршавање финансијског плана; интерни рачуноводствени поступци и контрола и лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, попис имовине, обавеза и потраживања и поступак и начин доношења и измена и допуна Правилника;

- Интерним упутством о кретању документације у Дирекцији, са контролним механизмима број 338-1078/2007-06 од 25. априла 2007. године: правила поступака формирања и кретања документације у Дирекцији и то организација пословања; пријем и распоређивање поште, састављање и кретање документације са контролним механизмима везано за: уговор, уговорена средства обезбеђења, налог за испоруку робе и услуга, излазни рачун, потврду о искладиштењу, предрачун, улазни рачун, потврду о ускладиштењу, књижна писма, записнике о контроли складишта, компензацију, цесију и асигнацију, извод отворених ставки, извод Управе за трезор, облик, садржину и начин коришћења јединствених инструмената платног промета, припрему документације за утужење, наруџбеницу и јавне набавке; механизми контроле и одговорности.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-2469/2008-04 и Правилник о раду финансијске службе број 401-2470/2008-04, су по садржини општи, без елемената карактеристичних за рачуноводствени систем Дирекције и нису усаглашени са прописима.

Интерно упутство о кретању документације у Дирекцији, са контролним механизмима број 338-1078/2007-06, није актуелно, не одговара у потпуности стварним процесима и токовима.

**Дирекција, као орган државне управе, обавља стручне и економске послове везане за робне резерве, али их није уредила интерним актима.**

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, број 18/15

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 103/11...20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>42</sup> “Службени гласник РС”, број 62/15

Дирекција послује на тржишту и закључује разне комерцијалне уговоре: о набавци, смештају и чувању, зајму, технолошким процесима над робом у власништву (производња, прерада, дорада), закупу и др.

Пословање Дирекције карактеришу зајмови, натуралне размене и њихов начин евидентирања преко рачуна извршења буџета Републике Србије, као неубичајених трансакција.

Начин на који Дирекција даје робу на зајам није транспарентан. Дирекција не врши оглашавање, заинтересовани се јављају самоиницијативно. По пријему захтева Дирекција тражи од надлежног Министарства сагласност, по добијеној сагласности закључује уговор. Анексирање се врши по истом поступку.

Уколико се зајам одобрава по закључку Владе, Дирекција врши оглашавање. Закључени уговор се продужава, анексира на основу закључка Владе.

Уговори су углавном вишегодишњи. Уговори се анексирају, без провере да ли залихе постоје (пописа) и да ли ће зајмопримац бити пословно способан да их врати. Постоји ризик да финансијска трансакција није заснована на стварном зајму/повраћају зајма и натуралној размени. Компензације се у Управи за Трезор, спроводе квартално путем обрачунског налога, а не на дан промета и то на основу списка - прегледа, без валидних робно материјалних докумената, доказа да залихе стварно постоје.

Потраживања Дирекције су велика, а наплата неизвесна. Дирекција значајна средства потражује од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирани, престала да постоје.

Руководство је упознато да су постојале преваре, да су вршене полицијске истраге и да се воде судски спорови у вези криминалних радњи. У 2015. години руководство је у циљу откривања пропуста и спречавања настанка штете, организовало запослене да врше контроле. Ангажован је и спољни сарадник за контролу стања залиха. Извршена је контрола ускладиштених количина и квалитета меркантилног кукуруза и пшенице и контрола шест складишта непрехрамбених производа. Контролама нису обухваћена сва складишта и све робе.

#### Налаз

Интерна акта Дирекције о уређењу рачуноводственог система нису усаглашена са прописима и променама у организацији пословних процеса. (Налаз 1)

Дирекција није уредила област економско-комерцијалних послова, продаја, куповина, залихе, робна размена (Налаз 2).

#### Ризици:

- неправилности у примени прописа и рачуноводствених политика;  
- да ће Дирекција успешно пословати према начелу тржишта и начелу пажње доброг привредника.

- *Препоручује се одговорним лицима Дирекцији да:*

- *донесу интерна акта којим ће уредити рачуноводствени систем* (Препорука 1);

- *донесу интерна акта којим ће уредити економско-комерцијалне послове* (Препорука 2).

Дирекција води рачуноводствене евиденције у електронском облику. Аутор информационог система у ком Дирекција води пословне евиденције је фирма Breza Software Engineering.

Рачуноводствени систем чине подсистеми: Комерцијала, Продаја, Оператива и Књиговодство.

Дирекција рачуноводствене евиденције, калкулације и извештаје води и израђује електронски. Евидентирање је засновано на свеобухватном уносу информација, параметара, шифара и описа, који су подлога за више пословних промена и извештаја. Унос података захтева прецизност, јер се такозваном „овером“ аутоматски врши књижење у пословним књигама. Унос улазних рачуна за услуге и набавке (режијски и други трошкови) врше запослени у финансијској оперативи. Унос података везаних за послове набавке и продаје врше запослени у комерцијали. На основу оверених уговора и отпремница, формира се излазни рачун, а на основу врсте уговора и типа рачуна, према програмираним ставовима за налог, аутоматски се врши књижење у пословним књигама за робно, материјално и финансијско књиговодство. На основу оверених уговора за услуге и улазних рачуна, оверених робних уговора, улазних складишних докумената и рачуна, у зависности од врсте уговора и типа рачуна, према програмираним ставовима за налог, врши се књижење. Налози се могу формирати и ручно, директним уносом ставова за књижење на основу књиговодствене исправе.

Прегледом пословних књига и извештаја утврдили смо:

- пословни догађаји на средствима и изворима средстава, на контима прихода и примања, односно контима расхода и издатака нису евидентирани уредно и хронолошким редом према настанку. Извештаји изгледају неуредно, јер су због непрецизности приликом уноса, честе „разовере“ докумената и оне се евидентирају као минусне ставке. Документа се не књиже хронолошки. Пример: а) Датум улазног документа и датум књижења увек су исти, што није реално. б) Минусно стање робе, јер се излаз књижи и када робе нема на стању, утиче на тачност формирања просечне улазне и излазне цене по којима се воде залихе.

- нарушен је принцип документарности и објективности података о имовини, јер се у складу са прописима, могу евидентирати само они пословни догађаји за које постоји правоваљани, писмени и проверени књиговодствени документ („валидна рачуноводствена документација“). Пример: а) Исто лице прима и ликвидира улазна робна документа и уноси податке у систем. Исто то лице формира излазна робна документа, оверава и књижи; б) Плаћање услуга се врши без писмене сагласности лица одговорног за преузете обавезе и извештаја да су услуге извршене.

- због исправке грешака, постоји доста налога и ставки ручно књижених.

- није поштовано књиговодствено правило, да је код активних конта збир промета леве стране по правилу увек већи од збира промета десне стране, тако да је разлика између ових страна, увек на дуговој страни; и обрнуто, да је код пасивних конта збир промета десне стране по правилу увек већи од збира промета с леве стране, тако да је разлика између ових страна, увек на потражној страни.

- поклапају се функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени. Пример: Исто лице формира рачун, проверава га, оверава и он се аутоматски се књижи.

Извршили смо ревизију интерне контроле информационог система Републичке дирекције за робне резерве. Извештај о ревизији интерне контроле информационог система Републичке дирекције за робне резерве (Прилог V) је саставни део овог Извештаја.

Утврђене слабости и грешке рачуноводственог и информационог система су прожимајуће, указују да у активностима и информацијама постоје значајне неправилности, да подаци нису релевантни и поуздани.

#### **Налаз**

**Дирекција није успоставила апликативне контроле и обезбедила интегритет рачуноводствених евиденција. Дирекција није евидентирала пословне промене хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. Рачунарска апликација не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена. Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје (Налаз 3).**

#### **Ризици:**

- да систем нетачно обрађује податке, обрађује нетачне податке или једно и друго; неовлашћен приступ информацијама (уништавање података, недозвољене измене података, уношење непостојећих трансакција); нарушавање поделе дужности (корисници имају приступ који је већи од потребног за извршавање њихових послова); неовлашћене измене података у мастер фајловима; неадекватне мануелне интервенције; губитак података и друго;

- да приказано време не одговара стварном времену обухватања, времену пословног догађаја и датуму документа, да пословни догађај није приказан у припадајућем обрачунском периоду, да због датума нису тачно утврђена потраживања и обавезе, да су нарушени приоритет, да нису све промене обухваћене;

- могући губици и неовлашћено коришћење имовине, преваре и криминалне радње;

- израда непоузданих финансијских извештаја.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да успоставе апликативне контроле: онемогуће брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге; уведу поделу дужности корисника, тако да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање (разовећавање налога); евидентирају податке у дневнику са тачним временом; онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога; обезбеде да се евидентирање пословних промена врши у законским роковима, хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење; и обезбеде да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступци (Препорука 3).*

#### **Налаз**

**Дирекција није предузела мере да у рачуноводствено-информационом систему функције лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени буду раздвојене: исто лице прима и ликвидира улазна робна документа и уноси податке у систем, исто то лице формира излазна робна документа, оверава и аутоматски се врши књижење; што није у складу са чланом 72. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 9 и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз 4).**

Ризик: Без јасно утврђених одговорности, овлашћења и контролних поступака могу настати штете и отуђења имовине, ненаменска и неправилна извршења расхода.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да предузму мере да у рачуноводствено-информационом систему функције лица која су одговорна за*

**законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени буду раздвојене** (Препорука 4).

#### **4. Интерна финансијска контрола**

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Прописи којима је регулисана област су Закон о буџетском систему (члан 80. и 81.) и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (у даљем тексту Правилник).

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

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

##### **Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, јасна правила, обавезе и права, нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Етичка начела и правила понашања државних службеника и намештеника приликом обављања послова у Дирекцији уређена су Процедуром о правилу понашања запослених у Републичкој дирекцији за робне резерве број 021-01-3/2010-06 од 4. марта 2010. године. Прописано је да контролу поштовања примене наведене процедуре врше непосредни руководиоци који ће, уколико утврде да је повреда учињена и да има елемената дисциплинске одговорности, предузети законом предвиђене мере против запосленог.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан односно компетентан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака.

Дирекција је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 119-44/2011-06 уредила организацију.

Ради уређења рачуноводственог система Дирекција је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 401-2469/2008-04 од 2. јула 2008. године, Правилник о раду финансијске службе број 401-2470/2008-04 од 2. јула 2008. године и Интерно упутство о кретању документације у Дирекцији, са контролним механизмима број 338-1078/2007-06 од 25. априла 2007. године.

Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама број 338-2041/20015-06 од 25. децембра 2015. године, ближе се уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци у Дирекцији. Интерни план уређује и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањивања штетних последица корупције. Интерни план се

примењује и на набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Дирекција није именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса и успоставила интерне контроле узимајући у обзир најзначајније ризике.

Руководство и запослени нису у довољној мери упознати са процесом успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле.

Дирекција није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.

### Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Дирекција није донела Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика.

### Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Дирекција је донела општа акта и уредила одређене процесе рада.

Списак аката Републичке дирекције за робне резерве са изменама и допунама  
Табела 2

	Назив	Деловодни број	Датум	Донео
1.	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места	119-44/2011-06	13.05.2011.	Директор
2.	Правилник о организацији буџетског рачуноводства	401-2469/2008-04	02.07.2008.	Директор
3.	Правилник о раду финансијске службе	401-2470/2008-04	02.07.2008.	Директор
4.	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке	404-684/2015-06	27.04.2015.	в.д. Директора
5.	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке	404-684/2015-06	12.10.2015.	в.д. Директора
	Измене и допуне	404-684/2015-06	25.01.2016.	в.д. Директора
6.	Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама	338-2041/2015-06	25.12.2015.	в.д. Директора
7.	Правилник о условима и начину коришћења службених возила	404-196/2011-07	08.07.2011.	Директор
8.	Интерно упутство о кретању документације са контролним механизмима	338-1078/2007-06	25.04.2007.	Директор
9.	Интерно упутство о поступку додели солидарне помоћи	132-443/2009-06	17.02.2009.	Директор
10.	Одлука о уређивању права на коришћење мобилних телефона и права на месечну надокнаду рачуна за коришћење мобилних телефона	338-725/2014-06	24.04.2015.	в.д. Директора
	Допуна одлуке	338-725/2014-06	11.12.2015.	в.д. Директора
11.	Процедура о правилу понашања запослених	021-01-3/2010-06	04.03.2010.	Директор
12.	Процедура за ангажовању лица за обављање послова по основу уговора о делу	112-04-8/2010-06	03.02.2010.	Директор
13.	Процедура за остваривање права државних службеника на исплату додатка за додатно оптерећење на раду и за остваривање права на додатак за прекоремени рад	130-03-2/2010-06	03.02.2010.	Директор
14.	Одлука о одређивању тајних података	110-564/2013-06	14.10.2014.	Директор

Дирекција није за процесе рада донела писане процедуре и политике.

У вези обавезних резерви и послова које обавља у име и за рачун Министарства, Дирекција није уредила додатне услове за складиштење обавезних резерви и средства обезбеђења за ускладиштене обавезне резерве код енергетских субјеката, који имају лиценцу за обављање енергетске делатности складиштења нафте, деривата нафте и биогорива (субјеката који користе резервоаре у јавној својини и субјеката који не користе резервоаре у јавној својини (у даљем тексту: складиштари).

#### **Налаз**

**Дирекција није уредила додатне услове за складиштење обавезних резерви и средства обезбеђења за ускладиштене обавезне резерве код енергетских субјеката.** (Налаз 5)

**Дирекција и Министарство надлежно за послове енергетике нису закључили уговор о складиштењу у складу са Законом о робним резервама** (Налаз 6).

Ризици:

- могући губици;
- могући неповољни догађаји и губици, јер нису дефинисане обавезе;

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да уреде додатне услове за складиштење обавезних резерви* (Препорука 5).

#### **Информисање и комуникације**

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Дирекција путем веб сајта [www.rdr.gov.rs](http://www.rdr.gov.rs) информиса заинтересоване стране путем јавних позива и обавештења о робној размени, откупу, интервентној продаји, зајму, бесповратној испоруци, јавним набавкама и др. На сајту се налазе подаци о Дирекцији, руководству, организационој структури, прописима који регулишу пословање Дирекције, е-mail адресе и контакт подаци в.д. директора и руководиоца организационих јединица.

Дирекција је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. У току ревизије утврдили смо да веб сајт Дирекције није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

#### **Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности и функционалности са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Обзиром да Дирекција није започела успостављање финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нису донете ни процедуре за праћење и процену система.

Одређена интерна акта Дирекције нису актуелизована и ажурирана, од када су донета.

#### **Налаз**

**Приказане неправилности, погрешна исказивања и грешке у овом Извештају су последица неустављеног система финансијског управљања и контроле. Дирекција није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз 7).**

Ризик: да Дирекција неће постављене циљеве остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Препорука б).*

#### **4.2. Интерна ревизија**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему (члан 82.) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник).

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Налаз**

### **Дирекција није успоставила интерну ревизију (Налаз 8).**

Ризик: да неће бити уочене слабости функционисања интерне финансијске контроле.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекцији да успоставе интерну ревизију (Препорука 7).*

## **5. Припрема и доношење финансијског плана**

Законом о робним резервама је прописано да Годишњи програм робних резерви и финансијски план за његово спровођење усваја Влада, на предлог Дирекције (члан 8).

Годишњи програм робних резерви (у даљем тексту: Годишњи програм), доноси се за период једне календарске године, по ступању на снагу Закона о буџету Републике Србије.

Годишњим програмом утврђује се: 1) врста, назив, количина, односно обим и вредност роба које се образују и обнављају као робне резерве, дају на зајам или у закуп; 2) територијални размештај робних резерви; 3) капацитет складишног простора за смештај и чување робних резерви; 4) услови под којима се одређене врсте и количине робних резерви дугорочније поверавају на чување и обнављање; 5) инвестиционе потребе; 6) потребан износ средстава за извршење Годишњег програма.

Годишњим програмом утврђују се и услови под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуне робних резерви, минимум робних резерви, део робних резерви који ће се, у зависности од потреба, образовати у новчаним средствима, у домаћој и страниј валути и хартијама од вредности, као и врсте и количине роба у робним резервама које су неопходне за функционисање система одбране.

Дирекција подноси Влади годишњи извештај о пословању робних резерви.

**Законом о робним резервама нису прописани критеријуми и начин на који се одређује минимум робних резерви, који артикли и у којим количинама чине минималне робне резерве и на који начин се резерве одржавају на нивоу неопходног минимума.**

У оквиру програмског буџета Републике Србије за 2015. годину, Дирекцији је отворен Програм 2401 – Управљање робним резервама. Програм се састоји од две програмске активности: 0002 – Образовање, обнављање, смештај и чување робних резерви и 0003 – Складиштење обавезних резерви нафте и деривата нафте и два пројекта: 4001 – Изградња и одржавање резервоара на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву и 4002 – Изградња система за рекулперацију пара на инсталацији у Пожеги и вршење стручног надзора.

Програм републичких робних резерви за 2015. годину са Финансијским планом, Влада је усвојила Закључком Стр. пов. 05 број 00-52/2015 од 12. фебруара 2015. године (у даљем тексту Програм). Дирекцији су из буџета Републике Србије опредељена средства у износу од 3.213.003 хиљаде динара. Накнадно је на основу Закључака Владе распоређено још 800.000 хиљада динара, укупно 4.013.003 хиљаде динара. Вршилац дужности директора је усвојио четири измене Финансијског плана: број 229/15-05 од 14. априла 2015. године; стр. пов. број 80-8/2015-05 од 28. августа 2015. године; Измена без броја од 25. децембра 2015. године и Измена без броја од 31. децембра 2015. године.

Програмом републичких робних резерви за 2015. годину, Програмска активност 002 – образовање, смештај и чување робних резерви, предвиђене су набавке роба у вредности 2.030.709 хиљада динара (набавке 1.130.709 хиљада динара и компензације 900.000 хиљада динара).

Предлог програма који је Дирекција доставила Влади, за Програмску активност 002 – образовање, смештај и чување робних резерви, није дат садржајно и са свим подацима и информацијама како је прописано чланом 8. Закона о робним резервама:

- Набавка је приказана по врсти роба и вредности, а нису наведене количине;
- образовање и обнављање роба позајмицама, натуралном разменом, занављањем и реструктурирањем, приказано је по врсти, али није прецизирано да ли су у колонама под називом „позајмица“ и „размена“ приказане количине или вредности, или и једно и друго;
- Закуп роба је приказан у две групе „Електропривреда“ и „Медицинска опрема и инструменти“ и то само у вредности, без приказа врсте, назива, количине, односно обима;
- Територијални размештај прехранбених роба није дат по складиштима, врсти, количини и вредности, а непрехранбене робе су дате по складиштима, групама и врсти роба, али без вредности;
- Капацитети складишног простора за смештај и чување робних резерви дати су без навођења попуњености капацитета који су у функцији.
- Нису наведени услови под којима се одређене врсте и количине робних резерви дугорочније поверавају на чување и обнављање, наведено је да су регулисани уговорима;
- Минимални ниво робних резерви углавном је дат натурално, а за лекове, медицинска средства и пластике, опрему и робе за потребе железнице, поште, телекомуникација, енергетике и система одбране само вредносно;
- нису утврђени услови под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуње робних резерви.

Програм републичких робних резерви за 2015. годину (и финансијски план за његово спровођење), Влада је усвојила на основу Предлога Дирекције и он је по садржини исти као и Предлог.

### Налаз

Дирекција је предложила, а Влада донела Програм републичких робних резерви за 2015. годину са Финансијским планом. За Програмску активност 002 – образовање, смештај и чување робних резерви одређена су средства из буџета у вредности 2.030.709 хиљада динара. Програм не садржи: количине роба које се набављају, количине/вредност роба које ће се обновити позајмицама и натуралном разменом, врсту, назив и количину/обим робе дате у закуп, територијални размештај прехранбених роба по складиштима, врсти, количини и вредности, територијални размештај непрехранбених роба по вредности, преглед попуњености складишних капацитета, услове чувања, обнављања и складиштења, услове под којима Дирекција може да уговара производњу и испоруку појединих врста роба ради попуње робних резерви, натурално исказан минимум робних резерви (за лекове, медицинска средства и наменску опрему),

**вредносно исказан минимум робних резерви прехранбених производа и друго, што није у складу са чланом 8. Закона о робним резервама (Налаз 9).**

Ризик: да ће бити угрожена снабдевеност и стабилност на тржишту робама које чине робне резерве.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да предлог Годишњег програма робних резерви достављају Влади садржајно и према позицијама прописаним чланом 8. Закона о робним резервама (Препорука 8).*

## **6. Финансијски извештаји**

Дирекција је Финансијске извештаје за 2015. годину саставила на обрасцима: Биланс стања - Образац 1, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и Извештај уз обрасце завршног рачуна број 174/2016-05 од 29. марта 2016. године, и у прописаном року, 31. марта 2016. године, предала Министарству финансија – Управи за трезор.

Обрасце је потписао шеф Одсека за рачуноводствене послове. Наредбодавац је Директор Дирекције.

### **6.1. Биланс стања – Образац 1**

Дирекција је сачинила Биланс стања на дан 31. децембар 2015. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања).

#### **6.1.1. Попис имовине и обавеза**

Прописи којима је регулисана област: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>43</sup> (даље Уредба), Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>44</sup> (даље: Правилник о Контном плану за буџетски систем), Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>45</sup>, (која у складу са чланом 17. престаје да важи 28. фебруара 2017. године); Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>46</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>47</sup> (даље: Правилник о попису за јавни сектор); Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>48</sup> (даље: Правилник о попису за приватни сектор), којег је министар финансија донео на основу члана 16. став 5. Закона о рачуноводству<sup>49</sup>, а који се, сада примењује само у приватном сектору.

Дирекција није уредила попис посебним интерним актом. Попис врши на основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 401-2469/2008 од 2. јула 2008. године, Поглавље V Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (члан 24-29) и Правилника о раду финансијске службе број:401-2470/2008-04 од 2. јула 2008. године, Поглавље VII Попис имовине, обавеза и потраживања (члан 26-32). Према прописима на основу којих су донети, наведени правилници садрже устаљене одредбе о попису, без ближег уређења неопходних радњи, начина на који ће се спроводити, потребних ресурса, рокова и елемената карактеристичних за робне резерве и Дирекцију. Поменути правилници нису усаглашени са прописима.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 - испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

## Налаз

Дирекција није донела интерни акт који садржи потребна упутства и смернице за вођење, организацију и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 10).

Ризик: неправилан попис.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да донесу акт којим ће ближе уредити, сагласно обиму, условима и околностима, начин и рокове вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука 9).*

Цитирање прописа

Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши се:

(1) усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18. став 1. Уредбе). Претходно је прописано и чланом 4. Правилника о попису за јавни сектор: пре започињања пописа врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и

(2) усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја (чланом 18. став 1. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године (Члан 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству). Претходно је прописано и чланом 4. Правилника о попису за јавни сектор: вршиоци пописа дужни су да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине и усаглашавање финансијске имовине и обавеза, врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Рокови за редован годишњи попис прописани Правилником о попису за јавни сектор:

- Овлашћено лице вршиоца пописа доноси акт о попису и формира комисије најкасније до 1. децембра текуће године (члан 6. став 4);

- Пописна комисија доноси план рада најкасније до 10. децембра текуће године и доставља га овлашћеном лицу вршиоца пописа;

- Поверилац је дужан да достави попис ненаплаћених потраживања свом дужнику најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја;

- Пописна комисија доставља Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине најкасније до 25. јануара (2016. године);

- Пописна комисија доставља Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза најкасније до 15. фебруара (2016. године);

- Централна пописна комисија сачињава коначан Извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља га овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији најкасније до 25. фебруара (2016. године);

Правилником о попису за јавни сектор је прописано:

- За тачност вршења пописа одговорне су пописне комисије (члан 6. став 8);

- Председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руковоаци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине (члан 7).

- Рад пописне комисије обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе (члан 10. став 1, тачка 1).

**Попис који Дирекција спроводи карактеристичан је због разноликости и специфичности одређених роба и опреме, њиховог квалитативног и квантитативног одмеравања, броја и територијалног размештаја складишта, а посебно због тога што су залихе поверене на чување и руковање другим лицима, без непосредне контроле Дирекције.**

**Реална слика о стварном стању робних резерви је, с обзиром на њихову вредност и стратешки значај, информација од општег интереса. За Дирекцију, која је обавезна да чува робне резерве, попис је један од најодговорнијих послова. Како је објективан и истинит приказ робних резерви од посебне важности, пописом се пре свега мора утврдити да ли имовина постоји и да ли је сва евидентирана.**

Робне резерве чине робе: 1) пољопривредни и прехранбени производи и материјал за репродукцију; 2) лекови, медицинска средства и опрема за здравствене и ветеринарске установе и друге облике здравствене службе; 3) нафта и нафтни деривати; 4) опрема и роба за потребе железнице, поште, телекомуникација, енергетике и система одбране; 5) остали производи од значаја за обезбеђење снабдевености и стабилности.

Према евиденцији из пословних књига, предмет пописа Дирекције су некретнине и опрема са 2451 инвентарним бројем и залихе робе са 675 различитих шифара, садржане у 422 пописне листе.

У складу са Законом о робним резервама<sup>50</sup>: Дирекција може складиштити робне резерве у сопственим складиштима, јавним складиштима, код привредних субјеката, произвођача и других лица, односно када се ради о лековима и медицинским средствима код правних лица којима је издата дозвола за промет лекова и медицинских средстава на велико са којима се закључује уговор о складиштењу, односно обнављању робних резерви (члан 32) и давати на зајам робе, а опрему и непокретности у закуп (члан 9 и 34).

Залихе робних резерви смештене су у 348 складишта територијално размештена, од којих је 45 складишта власништво Републике Србије, додељених на коришћење Дирекцији.

Дирекција је послове чувања робних резерви, руковања и одржавања складишта поверила руковаоцима складишта, складиштарима и другим лицима и са њима је закључила уговоре.

Послови пописа уговорени су са руковаоцима складишта и они су се обавезали да ће обављати редован годишњи попис имовине у складишту (као и ванредне пописе на писмени захтев Дирекције), према важећим законским прописима и писменом упутству Дирекције. Посао пописа са складиштарима и другим лицима, зајмопримцима и закупцима, није уговорен.

Залихе робних резерви, исказане у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године у вредности од 18.352.873 хиљаде динара, нису пописивале по складиштима пописне комисије Дирекције, него руковаоци складиштима, складиштари и друга лица (правна и физичка) којима је имовина поверена на чување.

Нефинансијску имовину у сталним средствима (зграде и грађевинске објекте, опрему и земљиште), исказану у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године у вредности од 3.177.887 хиљада динара, делом је пописала Комисија за

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/13 и 145/14

попис основних средстава и ситног инвентара Дирекције и то за објекте: 1 Сектор Београд, 4 Сектор Нови Сад, 78207 Складиште нафтних деривата Чонопља, 77002 Складиште генералног терета Пожега, 77202 Складиште нафтних деривата Пожега, 77300 Складиште нафтних деривата Грабовица и 9 Инсталација Врело.

**Постоји ризик утврђивања стварног стања опреме и залиха робних резерви, јер послове непосредног пописа са стањем на дан 31. децембар 2015. године није обавила Дирекција сопственим ресурсима.**

Вршилац дужности директора Дирекције је донео: Решења о образовању: (1) Централне пописне комисије број: 119-2007/2015-06 од 16. децембра 2015. године; (2) Комисије за попис пољопривредних и прехрамбених производа број: 119-2008/2015-06; (3) Комисије за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике и опреме, број 119-2009/2015-06; (4) Комисије за попис инвестиција у току, број 119-2010/2015-06; (5) Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, број 119-2011/2015-06; (6) Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, број: 119-2012/2015-06 и (7) Комисије за попис обавеза и потраживања, број 119-2013/2015-06. Сва решења су од 16. децембра 2015. године и типска су. Наведено је да се попис врши са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Задатак комисија је да, у сарадњи са складиштарима којима су републичке робне резерве поверене на чување, обезбеди попис свих врста и количина републичких робних резерви и опреме. Комисије су дужне да сачине план рада и један примерак доставе Централној пописној комисији, сачине списак складиштара и да им благовремено доставе пописни материјал, прате одвијање пописа и по потреби контролишу правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, да нађено стање у складиштима упореде са стањем у књиговодству, да сачине извештај о извршеном попису са предлогом мера и доставе га Централној пописној комисији до 20. јануара 2016. године. Решењима је утврђено да чланови Комисије сnose одговорност за тачност стања утврђеног пописом, за правилно састављање пописних листа, за благовремено извршење пописа и за тачност извештаја о извршеном попису.

#### **Налаз**

**Овлашћено лице Дирекције, није донело решења о образовању комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза у року. Решења су донета 16. децембра 2015. године, а не најкасније до 1. децембра текуће године, како је то прописано чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 11).**

Ризик: кашњење и непотпун попис.

***Препоручује се одговорном лицу да поштује прописане рокове и радње у вези пописа (Препорука 10).***

Пописне комисије Дирекције су биле обавезне да саставе план рада по ком ће вршити попис и да га доставе Централној пописној комисији. Централна пописна комисија је у свом Извештају 119-2007/2015-06 од 1. фебруара 2016, године навела да су сачињени планови рада пописних комисија. У поступку ревизије захтевали смо да нам се планови ставе на увид. Комисије за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике је доставила свој план. У датом Објашњењу број 119-2007-1/2015-06 од 3. јуна 2016. године наведено је да писани план рада није рађен с обзиром на кратак рок за попис (16. децембра 2015.-20. јануара 2016. године) и да су све комисије поступале по интерном плану рада.

Пописне комисије образоване решењима Вршиоца дужности директора Дирекције, су уз акт – упутство, доставиле пописне листе субјектима којима су поверене на чување робне резерве. У актима – упутствима је наведено да је неопходно приступити попису имовине републичких робних резерви.

Даље је у упутству наведено да ће попис вршити комисије предузећа, односно власник индивидуалног пољопривредног газдинства, у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 33/2015): „Правно лице, односно предузетник код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, дужан је да ту имовину попише на посебним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава“.

[(Напомена: цитирана је одредба члана 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014), а не одредба члана 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015), како је то наведено у упутству)].

У упутству је још наведено: да се поред пописа основних средстава, пописом обухвате стварна стања залиха републичких робних резерви, залихе републичких робних резерви датих на зајам и закуп, репрограмиране обавезе и хуманитарна помоћ, која се налазе у складишту на дан 31. децембар 2015. године; да се достављене пописне листе попуњавају у четири примерка, од којих се три примерка достављају Дирекцији, а један примерак остаје за потребе пописивача; да пописне листе потписују чланови пописних комисија и овлашћено лице (директор), док код пољопривредних газдинстава пописне листе потписује власник индивидуалног пољопривредног газдинства, на свакој страни; да је рок за достављање оверених пописних листи Дирекцији 8. јануар 2016. године; да ће Дирекција, уколико се пописне листе не доставе до 8. јануара 2016. године, наредног дана упутити Републичку тржишну инспекцију да изврши попис имовине републичких робних резерви која се налази на складишту и да је у том случају потребно да овлашћеним лицима буде дозвољен увид у стање имовине републичких робних резерви. (Напомена: Републичка тржишна инспекција није контролисала нити вршила попис имовине републичких робних резерви у 2015. години).

Пописне комисије Дирекције су, по пријему пописних листа које су попуниле и потписале комисије (руковаоца и складиштара) и власници газдинства, извршиле формалну контролу и утврдиле натуралне разлике између стања исказаног у пописним листама и књиговодственог стања.

Унос у рачунар натуралних података из пописних листа и вредносно обрачунавање разлика нису извршиле комисије Дирекције, него запослени у Комерцијалној служби који воде аналитичку евиденцију о количинама имовине која се пописује.

Пописне комисије Дирекције су доставиле Централној пописној комисији своје извештаје.

Централна пописна комисија је 1. фебруара 2016. године сачинила Извештај број: 119-2007/2015-06 о извршеном попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве, са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Извештај Централне пописне комисије је преглед појединачних извештаја који су текстуално преузети и појединачно приказани. Централна пописна комисија је дала предлог решавања утврђених разлика, на основу предлога пописних комисија.



Вршилац дужности директора Дирекције је донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке Дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2015. године број 119-2007/2015-06 од 5. фебруара 2016. године. У одлуци је наведено да су саставни део Извештаја Централне пописне комисије Извештаји о извршеном попису комисија са пописним листама.

### 1. Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број 119-2011/2015-06 од 29. јануара 2016. године

У Извештају о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31. децембар 2015. године број 119-2011/2015-06 од 29. јануара 2016. године, наведено је да је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара: добила 79 пописних листа (58 за основна средства и 21 за ситан инвентар); направила план рада; сама извршила попис у седам објеката, а да су у осталим објектима попис извршиле комисије складишара; унела податке из пописних листа у апликацију и добила табеларне прегледе за мањак/вишак/расход основних средстава и ситног инвентара. (напомена: наведене прегледе утврђених разлика, у овом Извештају, приказали смо без инвентарних бројева):

#### Мањак основних средстава:

Табела 3 (у хиљадама динара)

Број документа	Склади штар	Објекат	Натурално (комади или у јединицама мере)	Мањак описно	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
8515	9525	77811	4	Намештај	58	58	0
8615	1014	1	5	Путничка возила	10.668	10.331	337
9715	1368	16	374	Палете и метални наставци	2.961	2.961	0
10115	10882	77001	1	Термоакумулациона пећ	3	3	0
10315	10882	77003	1	Индустријски колосек	2.243	1.438	805
11715	1380	77209	5	Резервоари од 5.000 м <sup>3</sup>	6.295	4.491	1.804
12315	9463	77356	18	Бројачи, ТА пећи, сонде, инструменти, намештај	1.142	1.142	0
12615	97	77514	4	Резервоари 4x250=1.000 м <sup>3</sup>	5.027	5.027	0
13615	1088	78000	1	Телефонски апарат	0	0	0
13715	10882	78001	1	Косачица	16	16	0
				Укупно	<b>28.412</b>	<b>25.466</b>	<b>2.946</b>

#### Расход основних средстава:

Табела 4 (у хиљадама динара)

Број документа	Склади штар	Објекат	Натурално (комади или у јединицама мере)	Описно - расход	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
8615	1014	1	2	Путничка возила	4.380	4.054	326
8815	2327	4	4	Мобилни телефони и столица	54	44	10
9315	10823	12	1	ТА пећ	24	24	0
10115	10882	77001	12	ТА пећи 4к, виљушкар 2к, инд. усисивач 3к, телефакс, намештај	8.498	8.479	19
10315	10882	77003	64	Стубне палете, столице	1.611	1.611	0
10415	10823	77004	2	Исправљач, алат	3	3	0
10815	8675	77101	2	Агрегат, калодифер	111	76	35
13615	10882	78000	1	Систем за дојаву провале	2.115	2.115	0
13715	10882	78001	1	Косачица	16	16	0
				Укупно	<b>16.812</b>	<b>16.422</b>	<b>390</b>

#### Вишак основних средстава:

Табела 5 (у хиљадама динара)

Број документа	Склади штар	Објекат	Натурално (комади или у јединицама мере)	Описно шта је вишак	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
10115	10882	6	2	ТА пећ 2к, намештај	20	20	0
10315	10882	77003	6	Столице	3	3	0
12315	9463	77356	12	Инструменти	175	175	0
				Укупно	<b>198</b>	<b>198</b>	<b>0</b>

Ситан инвентар није исказан вредносно, само у количинама:

Табела 6 (у хиљадама динара)

Број документа	Складиштар	Објекат	Мањак	Вишак	Расход	Напомена
115	1014	77002			4,00	
315	10882	77001	14,00	649,40		
415	10882	77003	1,00	1,00	63,00	
1315	10882	77000	16,00			
1415	1014	77002			5,00	
1615	10882	78001			12,00	Под инвентарним бројем 37409 је (2055) САНИТЕТСКО ВОЗИЛО (ком 1) и предложено је за расход.
1815	8675	77101		1,00		
2015	9463	77356	163,00	18,00		
2315	78000	78000	8,00		7,00	

## Налаз

**Санитетско возило (2055), инвентарни број 37409, а које је предложено за расход, Дирекција није евидентирала и вредносно исказала на Опреди за саобраћај - конто 011210, него на Залихама ситног инвентара – конто 022100, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз 12).**

Ризик: отуђење без накнаде.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да санитарско возило евидентирају правилно, на начин прописан чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Контним планом за буџетски систем (Препорука 11).*

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара је предложила Централној пописној комисији, а она директору Дирекције, да се:

- за разлике основних средстава и ситног инвентара предложене за мањак, вишак и расход, формира посебна комисија за расход и мањак која ће имати задатак да провери предлоге и изврши, ако је економски исплативо продају расходованог материјала и да вишкове и мањкове прокњижи у складу са Правилником;

- сравни, пре наредног пописа (на дан 31. децембар 2016. године), књиговодствено стање Дирекције са картицама основних средстава и ситног инвентара који се налазе по складиштима (објектима за које се врши попис);

- провере предлози за расход и мањак, наведени појединачно према инвентарним бројевима у тринаест различитих објеката;

- преузме књиговодствено стање основних средстава за седамнаест објеката и ситног инвентара за четири објекта, из пописних листа НИС АД Нови Сад и да се по пријему пописних листа накнадно унесу у програм „Бреза ЕРП“;

- правно реши потраживање за три објекта у којима није извршен попис, односно из којих нису достављене пописне листе;

- отпишу палете и металне наставке и продају.

На основу овог предлога, в.д. директора Дирекције је донео одлуку да се:

1) Формира комисија за расход и мањак основних средстава и ситног инвентара која ће имати задатак да провери предлоге за расход и мањак и изврши, ако је то економски исплативо продају. Вишак и мањак евидентирати у пословним књигама у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Рок 15. април 2016. године;

2) за објекат 77209 где није извршен попис, правно реши потраживање Дирекције за пет комада челичних резервоара од 5.000 м<sup>3</sup>,

3) за објекат 77514 где није извршен попис, правно реши потраживање Дирекције за четири комада челичних резервоара 4x250м<sup>3</sup>.

**Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара:**

**- није сачинила план рада по ком ће вршити попис;**

- није присуствовала попису који су вршиле комисије складиштара и нема доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима;

- није у Извештају о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31. децембар 2015. године број 119-2011/2015-06 од 29. јануара 2016. године исказала стварно и књиговодствено стање вредности имовине. Вредносно су исказани само мањкови, вишкови и расходи основних средстава за натуралне разлике између књиговодственог стања и стања из пописних листа.

Неисправна је одредба из Одлуке о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Републичке Дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2015. године број 119-2007/2015-06 од 5. фебруара 2016. године, (као и предлози Централне пописне комисије и Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара), којом је комисији за расход и мањак одређен рок 15. април 2016. године „да провери предлоге за расход и мањак“, јер је тај датум после рокова за предају извештаја о извршеном попису (15. и 25. фебруар 2016. године) и после рока за предају Финансијских извештаја (31. март 2016. године), а што значи да Дирекција није на дан 31. децембар 2015. године ускладила књиговодствено стање са стварним стањем.

**Директор Дирекције није вратио Централној пописној комисији и Комисији за попис основних средстава и ситног инвентара извештаје о извршеном попису, који садрже пропусте и неправилности, што није у складу са чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

**2. Извештај о извршеном попису инвестиција у току  
број 119-2010/2015-06 од 26. јануара 2016. године**

**I Грађевински објекти у припреми - конто 0151121**

1. Термоенерго Инжењеринг Београд и Републичка дирекција за робне резерве закључили су уговор број:338-477/2014-03 од 31. јула 2014. године, за набавку услуге израде пројектно техничке документације за изградњу резервоара за складиштење нафтних деривата и пратеће инфраструктуре на инсталацији "Смедерево" у Смедереву. Уговорена цена услуге је 9.975 хиљада динара без ПДВ-а, 11.970 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција је, у складу са уговореним начином и роковима, платила: аванс 2.394 хиљаде динара, прву рату 3.830. хиљада динара и другу рату 5.746 хиљада динара (октобар, новембар и децембар 2014. године), укупно 11.970 хиљада динара.

Термоенерго Инжињеринг Београд је у целини реализовао уговор, израдио идејне и главне пројекте и предао Дирекцији прелиминарни извештај техничке контроле на израђене главне пројекте извршен од стране Петрол Пројекта из Београда.

2. За добијање локацијске дозволе пројеката за изградњу резервоара у Смедереву плаћене су таксе 759 хиљада динара: ЈП "Србијагас" Нови Сад - 4. хиљада динара, ЕД Електроморава Смедерево - 3 хиљаде динара, ЈКП Водовод Смедерево - 10 хиљада динара, ЈВПС Србијаводе Београд - 26 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе Смедерево - 48 хиљада динара, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - 38 хиљада динара, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (контрола студије оправданости идејних пројеката) 630 хиљада динара.

У току 2015. године, добијена је сагласност од стране надлежних органа на израђену пројектну документацију.

II Грађевински објекти у припреми - конто 0151125  
Објекат Смедерево Р-27

1. Републичка дирекција за робне резерве и Процес Пројект Инжењеринг д.о.о. Београд, су закључили Уговор број: 338-647/2013-03 од 23. септембра 2013. године, за израду пројектне документације за објекат везе ценовода резервоара Р-27 на постојећу инфраструктуру ценовода на инсталацији "Смедерево" у Смедереву. Уговорена услуга (пројектовање) је 400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 480 хиљада динара са ПДВ-ом.

Процес Пројект Инжењеринг д.о.о. Београд је у уговореном року испоручио Дирекцији пројектну документацију – главне пројекте ревидоване и оверене од стране Машинопројект – Копринг Београд и исти су достављени Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре ради добијања грађевинске дозволе за извођење радова. У јануару 2014. године, пројектант је испоставио рачун на износ од 480 хиљада динара који је Дирекција платила.

У априлу 2015. године, од стране надлежног министарства добијено је Решење-одобрење за изградњу, након чега је Дирекција спровела поступак јавне набавке за извођење радова.

2. Републичка дирекција за робне резерве и Фермонт Инжењеринг д.о.о. Београд, су закључили Уговор број: 338-1431/2015-03 од 3. новембра 2015. године, о извођењу радова за повезивање резервоара Р-27 од 60.000 м<sup>3</sup> на постојећу пратећу инфраструктуру на инсталацији "Смедерево" у Смедереву. Цена за уговорене радове је 29.955 хиљада динара без ПДВ-а, авансно 20% уговорене вредности радова, односно 5.992. хиљада динара.

Извођач радова је до 31. децембра 2015. године, за изведене радове испоставио I привремену ситуацију у износу од 13.539 хиљада динара.

Рок за завршетак уговорених радова је 75 дана од дана увођења у посао извођача радова од стране Дирекције.

3. Републичка дирекција за робне резерве и Машинопројект-Копринг АД, Београд, су закључили Уговор број: 338-1596/2015-03 од 27. новембра 2015. године, о вршењу стручног надзора у току извођења радова на повезивању резервоара Р-27 на постојећу инфраструктуру на инсталацији "Смедерево" у Смедереву.

Уговорена цена за вршење стручног надзора је 588 хиљада динара без ПДВ-а, 706 хиљада динара са ПДВ-ом, што чини 1,96% од уговорене вредности радова над којима се врши надзор.

Дирекција је до 31. децембра 2015. године, платила износ од 235 хиљада динара Надзорном органу за испостављену I привремену ситуацију за изведене радове.

III Грађевински објекти у припреми – конто 0151126  
Објекат Пожега

1. Републичка дирекција за робне резерве и Ludan Engineering д.о.о, Београд, су закључили Уговор број: 338-1484/2015-03 од 18. новембра 2015. године, о пројектовању и изградњи резервоара капацитета 5.000 м<sup>3</sup> на инсталацији "Пожега" у Пожеги, Анекс I уговора од 25. новембра 2015. године, ради продужења рока за завршетак уговорених радова и Анекс II уговора од 8. децембра 2015. године, а у вези измене Закона о порезу на додату вредност у области грађевинарства ("Службени

гласник РС" Бр. 83/15). Уговорена цена по Анексу II уговора број. 338-1482/2015-03 је 99.702 хиљаде динара са ПДВ-ом, начин плаћања аванс 100% од уговорене вредности.

Извођач радова је до 31. децембра 2015. године, израдио део пројектне документације (20%) и исте је оправдао кроз испостављену I привремену ситуацију у износу од 2.458 хиљада динара.

Рок за завршетак уговорених радова је 30. септембар 2016. године.

#### IV Аванси за пословне зграде и друге објекте - конто 0152122

1. Републичка дирекција за робне резерве и Термоенерго Инжењеринг Београд, су закључили уговор број:338-1600/2015-03 од 27. новембра 2015. године, за израду стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних API и EU стандардима. Уговорена цена је 6.100 хиљада динара без ПДВ-а, 7.320 хиљада динара са ПДВ-ом, начин плаћања аванс 100% од уговорене цене.

Термоенерго Инжењеринг Београд је доставио Дирекцији опште стандарде и упутства на које је Дирекција имала примедбе. Извршилац посла је дужан да отклони све примедбе и недостатке и Дирекцији достави усаглашене стандарде и упутства за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних API и EU стандардима.

2. Републичка дирекција за робне резерве је извођачу радова, Феромонт Инжењеринг д.о.о. Београд, а по основу Уговора број: 338-1431/2015-03 од 3. новембра 2015. године, платила аванс у висини 20% од уговорене вредности радова, односно 5.991 хиљада динара. Дати аванс се правда кроз испостављене привремене ситуације, тако што се износ сваке испостављене привремене ситуације умањује процентуално за дати аванс (20%) до коначног урачунавања аванса.

Извођач радова је до 31. децембра 2015. године, оправдао део датог аванса кроз испостављену I привремену ситуацију у износу од 2.708 хиљада динара. Износ од 3.283 хиљаде динара је неоправдани аванс.

3. Републичка дирекција за робне резерве и Процес Пројект Инжењеринг д.о.о. Београд, су закључили Уговор број: 338-1387/2015-03 од 20. октобра 2015. године, о изради пројектне документације за санирање и реконструкцију хидрантске мреже на инсталацији "Смедерево" у Смедереву. Уговорена цена је 4.800 хиљада динара без ПДВ-а, 5.760 хиљада динара са ПДВ-ом, начин плаћања је аванс 100% од уговорене цене.

Пројектант је 30. новембра 2015. године, доставио Дирекцији израђену пројектну документацију у четири примерка, а два примерка идејних пројеката су достављена Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре ради добијања сагласности на исте и добијање грађевинске дозволе.

4. Републичка дирекција за робне резерве је по Уговору број: 338-1484/2015-03 од 18. новембра 2015. године о пројектовању и изградњи резервоара капацитета 5.000 м<sup>3</sup> на инсталацији "Пожега" у Пожеги, Анекса I уговора од 25. новембра 2015. године и Анекс II уговора од 8. децембра 2015. године, закљученим са Ludan Engineering д.о.о, Београд, платила авансно 99.702 хиљаде динара за: израду пројектне документације 36.150 хиљада динара са ПДВ-ом; изградњу резервоара капацитета 5000м<sup>3</sup> 63.552 хиљаде динара без ПДВ-а

До 31. децембра 2015. године, извођач радова је оправдао део аванса за израду пројектне документације у износу од 2.458 хиљада динара. Неоправдани аванс је 97.243 хиљаде динара. Рок за завршетак уговорених радова је 30. септембар 2016. године.

Комисија за попис инвестиција у току је констатовала: да степен довршености инвестиција исказан и плаћен по привременим ситуацијама и другим обрачунима,

одговара степену изведених радова на објектима складишта и да су исплате правилно извршене и прокњижене; да је надзорна служба, која је водила надзор над извођењем радова, правилно вршила оверу привремених ситуација (на основу потписаних листова грађевинске књиге и грађевинског дневника) и других обрачуна.

Према извештају пописне комисије вредност нефинансијске имовине у припреми је 29.441 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину 113.607 хиљада динара, укупно 143.048 хиљада динара.

**Комисија за попис инвестиција у току није сачинила план рада по ком ће вршити попис и доставила га Централној пописној комисији.**

**Извештај о извршеном попису инвестиција у току, број 119-2010/2015-06 од 26. јануара 2016. године, није веродостојна исправа на основу које се може уредити књиговодствено стање са стварним стањем, јер је сачињен на основу евиденција и пословне документације Дирекције, при чему претходно није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 16, став 1. и 2. и чланом 18. став 1, 2 и 3. Уредбе.**

### **3. Извештај Комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа број: 119-2008/2015-06 од 28. јануара 2016. године**

Комисија је сачинила списак складиштара и доставила пописни материјал - пописне листе уз пропратни акт број: 119-2013/2015-06 од 21. децембра 2015. године. Годишњим пописом је обухваћено 287 складишта, 287 пописних листа. Закључно са даном 28. јануара 2016. године, Дирекцији је достављено 286 (99,65%) пописних листа.

У извештају је наведено да је у сарадњи са Централном пописном комисијом, заузет став да се: код складиштара који нису доставили пописне листе, а код којих постоји ускладиштена роба Дирекције, искаже мањак, односно да се сматра да на залихама нема робе власништва Републичке дирекције за робне резерве и да се исти туже, односно предузму све законом предвиђене радње; код складиштара који нису доставили пописне листе, а код којих нема робе на стању (књиговодствено стање салда - 0) на дан 31. децембар 2015. године, сматра као да су доставили пописне листе, и то: 1) "Млин Ђорић" доо, Глушци, 2) ЗЗ "Кљајићево" Кљајићево.

Даље је у Извештају наведено да су три (3) складиштара тужена и да се против њих води кривични и прекршајни поступак ("Млинпродукт" Ада, "Од злата равнице" доо, Чонопља и ЗЗ "Златно семе" доо, Мошорин), да су три (3) складиштара у стечају ("Силос" доо, Ковин, "Кентер" доо - у стечају, Мали Иђош и "Агрпослови" доо, Београд) и да је један (1) складиштар - "Калембер" доо, Његошево, доставио попуњену пописну листу за товне свиње, коју је потписало само овлашћено лице складиштара без два члана пописне комисије. Уз сагласност председника Централне пописне комисије, Комисија за попис пољопривредно прехранбених роба је прихватила пописну листу наведеног складиштара, уз предлог да се изврши контрола стања залиха, власништво Републичке дирекције за робне резерве.

На основу пописаних стања залиха пољопривредно-прехранбених производа у складиштима, Комисија је извршила поређења са стањем у књиговодству и тако утврдила стање залиха пољопривредно-прехранбених производа на дан 31. децембар 2015. године. Дат је преглед утврђених разлика (вишкова и мањкова) по групама производа, са предлогом мера.

Разлике по попису пољопривредно-прехранбених производа:

1201012 Товне свиње

Табела 7

Р.б.	Шифра складишта	Вишак (у кг)
1.	2202	0,420
	Укупно	0,420

Комисија је предложила да се количина од 0,420 кг товних свиња евидентира као вишак.

1201009 Товна јунад

Табела 8

р.б.	Шифра складишта	Мањак (у кг)
1.	2237	0,350
	Укупно	0,350

Комисија сматра да наведену количину товне јунади треба отписати.

1101031 Семенска пшеница

Табела 9

Р.б	Шифра складишта	Складиште	Мањак (у кг)
1.	1262	"Агросеме Панонија" ад, Суботица	2.204,000
		Укупно:	2.204,000

Складиштар "Агросеме Панонија" ад, Суботица, није доставио пописну листу до предвиђеног рока, ни после опомене, тако да комисија сматра да на залихама нема робе власништво Републичке дирекције за робне резерве и предлаже да се исти тужи, односно предузму све законом предвиђене мере.

Комисија сматра да је у извештају прецизно дала све разлике по попису на дан 31. децембар 2015. године, објашњења за исказане разлике и предлоге за даљи рад одговорних служби у Дирекцији. Предложила је да контролна кућа, која је овлашћена од стране Дирекције, изврши контролу стања залиха роба из републичких робних резерви код складиштара "Калембер" код кога је пописне листе потписало само овлашћено лице складиштара без два члана пописне комисије и складиштара код кога је утврђен мањак 0,350 килограма товних јунади.

**Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа:**

- није сачинила план рада по ком ће вршити попис и доставила га Централној пописној комисији;

- није вредносно исказала пописано и књиговодствено стање пољопривредних и прехранбених производа. У Прегледу, који је саставни део Извештаја, исказано је пописано и књиговодствено стање пољопривредних и прехранбених производа на дан 31. децембар 2015. године као једнако, 1.588 хиљада килограма.

- није вршила попис, нити је присуствовала попису који су вршиле комисије складиштара и нема доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега Извештај Комисије за попис пољопривредних и прехранбених производа није веродостојна исправа на основу које се може уредити књиговодственог стања са стварним стањем.

**Комисија за попис пољопривредних и прехранбених производа је:**

- формално обавила попис, односно административне послове: слање, прикупљање и техничку контролу пописних листа и поређење са књиговодственим стањем и у Извештају приказала евиденционо стање робних резерви, а не стварно стање утврђено пописом;

– прихватила пописано стање имовине од стране складиштара вредне десет милијарди динара као стварно, иако је имала сазнање да постоје значајни ризици од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и употребе и дала је предлог да се од 287 складишта, попис изврши у два, и то код складиштара чије је пописне

**листе потписало само овлашћено лице, без два члана пописне комисије и код складиштара код ког је утврђен мањак 0,350 килограма товних јунади.**

**Нисмо стекли уверавање да је пописано стање робних резерви пољопривредних и прехранбених производа стварно стање.**

**4. Извештај Комисије за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике и опреме број 119-2009/2015-06 од 27. јануара 2016. године**

У Извештају, Комисија је констатовано да су до наведеног рока: сви складиштари доставили своје пописне листе за попис робе републичких робних резерви, осим "Утва возила" Панчево, складиште 1567 и ЕПС Београд, складиште 2300; да је складиштар "ИТМ" Нови Београд, складиште 2099, доставио пописну листу на свом меморандуму потписану и оверену, иако није имао обавезу због свог статуса према Републичкој дирекцији за робне резерве (Дирекција је у 2015. години поднела тужбу против наведеног складиштара) и да је Комисија доставила пописне листе и складиштарима код којих је стање робе нула (0), јер су промене у стању настале током 2015. године.

Комисија је оценила да су све листе формално-правно исправне, јер су потписане од стране комисија и одговорних лица и оверене печатом предузећа и да су пропратни дописи, који су достављени уз пописне листе, оверени потписом и печатом предузећа-складиштара, па се и такве листе сматрају важећим.

Даље је у Извештају наведено: да су Комисије предузећа-складиштара утврдиле стварне количине, које се пописују и унела те податке у пописне листе, да су укључене натуралне промене, као и измене и допуне пописних листа; да је Комисија утврдила натуралне разлике између књиговодственог стања и стања из пописних листа и да је извршила вредносно обрачунавање; да су податке утврђене натуралним пописом унели у рачунар запослени у комерцијалној служби; да су неки складиштари направили грешке у испуњавању пописних листа, због непридржавања одредби из Упутства о попису достављеног од стране Дирекције, а да има и техничких грешака, чије је накнадне исправке Комисија прихватила.

Комисија је објаснила натуралне разлике код:

1) Складиштар "Флуид утва" а.д, Панчево, (шифра ПП 3263, МБ 80161238), складиште "Утва возила", Панчево, шифра 1567. Складиштару је први пут достављена пописна листа 23. децембра 2015. године и она је враћена Дирекцији у неотвореној коверти. Други пут достављена пописна листа, није враћена Дирекцији. С обзиром да складиштар није доставио пописне листе, односно није извршио попис роба републичких робних резерви, Комисија је сматрала да има разлика-мањка. Комисија је дописом број: 119-2009/2015-06 од 27. јануара 2016. године, тражила од Одељења за непрехрамбене производе да се изјасни и да предлог. Одељење за непрехрамбене производе је доставило допис број 262/2016-02 од 2. фебруара 2016. године и дало предлог да се исказе мањак и задужи складиштар.

2) Складиштар "ТЕНТ" Обреновац, складиште 1870 и ЕПС Београд, складиште 2300. "ТЕНТ" Обреновац. Комисија за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике и опреме је послала пописне листе 23. децембра 2015. године. Складиште 1870 је вратило исправно пописану листу, а ЕПС Београд, складиште 2300 није вратило пописну листу. У току 2015. године привредно друштво "Термоелектрана Никола Тела" д.о.о, Обреновац, припојено је ЈП "Електропривреда" Србије из Београда.

3) Складиштар ГТ Београд, складиште 1970, Вилине воде бб, Београд је доставио пописне листе, са стањем на дан 31. децембар 2015. године и навео производе (по групама) којима су истекли или до 10. фебруара 2016. године истичу рокови. Комисија се дописом број 119-2009/2015-06 од 27. јануара 2016. године обратила Одељењу за



непрехрамбене производе са захтевом да се изјасне и дају предлог. Одељење за непрехрамбене производе је доставило допис број 119-2009/2015-06 од 27. јануара 2016. године и објаснило да се ради о лековима произвођача "Југоремедија-у стечају" из Зрењанина, којима је истекла важност решења о пуштању лекова у промет (већини још током 2013. и 2014. године) и/или су истекли рокова трајања. До истека рокова трајања је дошло, јер није било производње и могућности занављања. Предложен је отпис.

Комисија је у Извештају навела вредност непрехрамбених производа пољопривредне технике и опреме контролисане пописом у 56 сопствених и туђих складишта, а што је укупно:

Табела 10 (у хиљадама динара)

Стање по попису дин.	Стање по књигама дин.	Вишак	Мањак
8.213.054	8.215.398	0,00	2.345

Комисија је предложила:

1) да се књижи мањак и задужи складиштар, "Флуид утва" а.д. Панчево јер није доставио пописне листе и извршио попис роба републичких робних резерви: (1) Цистерна за питку воду ср. 1 ком; (2) Приколица ПН 18/61 С-3 комада 3 и Расипач вештачког ђубрива комада 3, укупно 2.345 хиљада динара;

2) да се према датом прегледу изврши отпис лекова којима је истекао рок трајања, укупно 5.169 хиљада динара.

Комисија за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике је: сачинила план рада по ком ће вршити попис и доставила га Централној пописној комисији; вредносно исказала пописано и књиговодствено стање пољопривредних и прехрамбених производа.

**Комисија за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике није вршила попис, нити је присуствовала попису који су вршиле комисије складиштара и нема доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима, због чега Извештај Комисије за попис пољопривредних и прехрамбених производа није веродостојна исправа на основу које се може уредити књиговодствено стања са стварним стањем.**

Комисија за попис непрехрамбених производа и пољопривредне технике је:

- формално обавила попис, односно административне послове: слање, прикупљање и техничку контролу пописних листа и поређење са књиговодственим стањем и у Извештају приказала евиденционо стање робних резерви, а не стварно стање утврђено пописом;

- прихватила пописано стање имовине од стране складиштара вредне осам милијарди и двеста хиљада динара као стварно, иако је имала сазнање да постоје значајни ризици од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и употребе.

**Нисмо стекли уверавање да је пописано стање робних резерви непрехрамбених производа и пољопривредне технике стварно стање.**

Дирекција, Одељење за непрехрамбене производе, доставило нам је досије предузетих активности везано за робне резерве лекова "Југоремедија-у стечају". Због истицања рокова, ради занављања, пуштања на тржиште или предаје у хуманитарне сврхе, Дирекција се од 2012. године, обраћала Министарству здравља, Агенцији за лекове и медицинска средства и Републичком фонду за здравствено осигурање. Предузете мере нису биле довољне за спречавање настанка штете на лековима које чине робне резерве.

**Прописима нису уређене мере, поступци, учесници, њихови задаци и одговорности за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве.**

**5. Извештај Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената**  
број: 119-2012/2015-06 од 20. јануара 2016. године

Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената је извршила попис према књиговодственом стању. У Извештају је наведено:

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2015. године

Табела 11 (у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Конто	Назив конта	Укупан промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6
1.	121611	Девизна благајна	0	0	0
		Свега благајна	0	0	0
		Наменски рачуни	0	0	0
2.	1211123	Текући рачуни 840-22721-59 Средства за финансирање откупа пшенице	0	0	0
3.	1211126	Текући рачуни 840-24721-73 Средства за хуманитарну помоћ	3.024	2.789	236
4.	1211119	РДРР- откуп кукуруза 840-3261721-34	32.968	30.154	2.814
5.	1211129	Пренета средства са укинутих рачуна РДРР 840-29785845-60	6.789	6.789	0
6.	1211128	Средства од продаје робн. рез. у корист буџета РС 840-821121843-39	1.532.131	1.532.131	0
		Свега наменски рачуни	1.574.912	1.571.862	3.050
		Девизни рачуни	0	0	0
7.	1214111	Девизни рачун - банака	0	0	0
		Свега девизни рачун	0	0	0
8.	1215111	Акредитиви за плаћање увоза робе	0	0	0
		Свега акредитиви	0	0	0
9.	1119411	Учешће капитала у дом. пословним банкама акције	4.490	0	4.490
10.	1119412	Учешће капитала у дом. предузећима-СД-7	5.381	0	5.381
		Свега акције	9.871	0	9.871

Текући рачун број 840-945627-12 (сопствени приходи): 840-21721-52 (средства за пољомеханизацију) и текући рачун број 840-807621 (основни рачун), конто 1211121, 1211127 и 1211122 су угашени дана 12. октобра 2012. године у складу са решењем број 401-1129/12-001-005 Министарства финансија и привреде, а отворени су нови текући рачуни, конто 1211119, 1211128 и 1211129 и то:

- 840-29785845-60 пренета средства са укинутих рачуна РДРР,
- 840-821121843-39 примања од продаје робних резерви у корист буџета РС,
- 840-3261721-34 РДРР - откуп кукуруза.

Комисија је Учешће капитала у домаћим пословним банкама-акције конто 1119411 и 1119412 пописала према књиговодственом стању и констатовала да је у 2007. и 2008. години извршена продаја акција и да су средства остварена продајом акција уплаћена на рачун број 840-921921846-61 приходи буџета Републике Србије, а да је Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, преузела акције у износу од 695.645,59 динара од Привредне банке а.д. Панчево имајући у виду да је и купила банку.

**Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената:**

- је сачинила план рада по ком ће вршити попис, али га није доставила Централној пописној комисији;

- није пописала финансијску имовину у вредности од 441.362 хиљада динара и то: 1) Кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 у износу 43.050 хиљада динара; 2) Учешће капитала у домаћим нефинансијским предузећима – конто 111931 у износу 330.307 хиљада динара; и 3) Менице – конто 121922 у износу 68.005 хиљада динара.“

**6. Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања број 119-2013/2015-06 од 27. јануара 2016. године**

У извештају Комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2015. године је наведено да су уз пропратно писмо број 119-2013/2015-06, достављене 64 пописне листе и да је за попис позајмица прехрамбених производа од шест враћено три, за попис позајмица непрехрамбених производа од 47 враћено 30 и за попис робе у закупу од 11 листи враћено шест. Комисија је сачинила прегледе враћених пописних листа који садрже назив партнера, шифру и назив робе, пописано, књиговодствено стање и разлике, све исказано у килограмима/комадима и предложила да се код партнера код којих постоји разлика између пописаног и књиговодственог стања прихвати књиговодствено стање. У извештају је још наведено који партнери нису вратили листе, ко је за одређене зајмопримце преузео обавезе о зајму, који закупац је у 2015. години вратио опрему.

Комисија је навела да су саставни део Извештаја табеларни прикази пописа неусаглашених и усаглашених ИОС-а (потраживања од купаца и обавеза према добављачима) са стањем на дан 31. децембар 2015. године. У прегледима су дати коментари са предлозима, назначено је која су потраживања с обзиром на рокове спорна.

Комисија је у извештају навела да је салдо на дан 31. децембар 2015. године на конту 1221311 - потраживања за уговорене камате 215.927 хиљада динара, на конту 1221111 - потраживање од купаца 652.521 хиљада динара и да је у циљу наплате наведених потраживања, код партнера код којих је то могуће, потребно извршити реализацију средстава обезбеђења или поднети тужбе. У вези салда на контима 1232311 - аванси за обнављање услуга и на конту 2511111 - примљени аванси констатовала је да је неопходно доставити документацију за правдање и исту прокњижити.

Комисија је предложила да Директор Дирекције донесе одлуку о отпису потраживања од купаца до 200 динара и обавеза према добављачима до 20 динара.

Према Извештају, Комисија за попис обавеза и потраживања је вршила попис опреме дате у закуп, робних резерви датих на зајам и попис обавеза и потраживања.

#### 1) Попис робе дате у закуп

Комисија је сачинила Преглед враћених пописних листа роба датих у закуп са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Преглед садржи назив партнера, шифру партнера, опис робе, пописану количину, књиговодствено стање, разлику, али не и шифру производа. Опрема дата у закуп није вредносно исказана. Комисија није сачинила Преглед робе у закупу за коју нису враћене пописне листе.

Дирекција није пописала робу дату у закуп у вредности од 4.720 хиљада динара:

Табела 12 (у хиљадама динара)

Закупац	Опис робе у закупу	Ком	Вредност	Пописано	Није пописано
ПИК Бечеј-Агробечеј доо	Дизел електрични агрегат снаге 560 КВА	1,000	120	0	120
Општа болница Ђорђе Јовановић	Дизел електрични агрегат снаге 560 КВА	1,000	120	120	0
ПИК Бечеј Ветерина доо	Дизел електрични агрегат снаге 560 КВА	1,000	120	120	0
ЈП Електропривреда Србије Београд	Трофазни асинхрони вн мотор снаге 250 KW	1,000	200	0	200
Установа заједничких послова института у С. Каменици	Дизел електрични агрегат снаге 600 КВА	1,000	120	120	0
Клинички центар Нови Сад	Дизел електрични агрегат снаге 600 КВА	1,000	120	0	120
Војно медицинска академија	Дизел електрични агрегат снаге 560 КВА	1,000	120	0	120
ОДС ЕПС Дистрибуција доо Београд	Трансформатор снаге 31,5 МВА	1,000	1.440	0	1.440
Здравствени центар Ваљево	Дизел електрични агрегат снаге 600 КВА	1,000	120	120	0
Здравствени центар Ужице	Дизел електрични агрегат снаге 500 КВА	1,000	120	120	0
Хипол ад, Озаци	Дизел електрични агрегат снаге 600 КВА	1,000	120	0	120
ЈП Електромрежа Србије (веза пп 709)	Трансформатор снаге 150 МВА	1,000	2.600	0	2.600
			<b>5.320</b>	<b>600</b>	<b>4.720</b>

Попис потраживања по основу роба датих у закуп Комисија није вршила.

## 2) Попис робе дате на зајам

Дирекција је до 31. децембра 2015. године робе дате на зајам водила као своје залихе, робу на стању. Комисија за попис обавеза и потраживања је ради пописа робних резерви датих на зајам, доставила зајмопримцима пописне листе. На основу враћених пописних листа непрехрамбених и прехрамбених производа датих на зајам са стањем на дан 31. децембар 2015. године, Комисија је сачинила извештај о попису. Преглед садржи назив партнера, шифру партнера, опис робе, пописану количину, књиговодствено стање, разлику, али не и шифру производа. Комисија није сачинила Прегледе роба датих на зајам за које нису враћене пописне листе.

Дирекција је у марту 2016. године, са стањем 31. децембар 2015. године, налогом за исправку скинула са залиха робе дате на зајам. У пословним књигама за робе дате на зајам исказала је потраживање, које на дан 31. децембар 2015. године износи 5.226 хиљада динара.

С обзиром да су се зајмопримци уговорима обавезали, да на одређени дан врате Дирекцији робу исте врсте, количине и квалитета, а да на вредност позајмљене робе плаћају камату, исправно је да се робе дате на зајам воде као потраживање.

Међутим, Дирекција је накнадно, после пописа извршила исправку, тако да потраживања за робе дате на зајам нису ни усаглашена, ни пописана.

Дирекција би требало да пре пописа, достави зајмопримцима ИОС-е који садрже приказано натурално потраживање за робу и потраживање у новцу (камате и друго). За робу навести врсту, количину и квалитет позајмљене робе, вредност робе према уговору и напомену у случају да се наплата мора извршити у новцу.

Одељење за непрехрамбене производе води помоћне евиденције у Excel –у за робу дату на зајам. По захтеву ревизора сачинили су преглед робе дате на зајам са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Поређењем података из извештаја Одељења за непрехрамбене производе, Извештаја из књиговодства Р 15 са стањем робе на дан 31. децембар 2015. године и Извештаја пописне комисије где је приказано «пописано стање» утврдили смо значајне разлике.

Табела 13 (у хиљадама динара)

Р. Б.	Шиф. партн.	Назив зајмопримца	Роба	Извештај из комерцијалног сектора стање 31.12.15.		Извештај из књиговодства Р15. стање 31. децембар 2015.		Пописано стање 31.12.15. кг
				(кг)	Вредност (дин)	(кг)	Вредност (дин)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1434	ЈКП "Градска топлана", Ниш	Мазут	783.320,00	38.052	-226.516,00	-6.738	783.320,00
2	2061	ЈП "Стамбено" Рума	Мазут	442.580,00	23.862	442.580,00	23.862	442.580,00
3	8410	Установа за децу и младе "Сремчица"	Мазут	159.520,00	7.563	159.520,00	7.563	159.520,00
4	10888	ЈКП "Лим" Пријеполје	Мазут	286.904,00	13.475	286.904,00	13.475	286.904,00
5	13917	ЈКП "Новосадска топлана" Нови Сад	Мазут	1.097.720,00	187.393	498.968,00	26.198	1.097.720,00
6	14567	ЈКП "Топлана-Ваљево" Ваљево	Мазут	3.591.074,00	162.535	3.194.514,00	141.578	
7	14568	ЈКП "Енергетика" Трстеник	Мазут	5.372.992,00	217.767	4.681.452,00	192.761	5.372.992,00
8	15522	ЈП "Бајина Башта" Бајина Башта	Мазут	769.020,00	31.846	769.020,00	31.846	
9	15564	ЈКП "Топлана" Књажевац	Мазут	1.014.963,00	63.795	714.943,00	34.707	1.014.963,00
10	15565	ЈП "3. септембар", Нова Варош	Мазут	606.078,00	17.942	136.000,00	4.026	606.078,00
11	15566	Град Зајечар	Мазут	3.795.332,00	174.395	3.795.322,00	174.395	
12	15576	ЈКП "Градска топлана", Нови Пазар	Мазут	2.758.079,00	115.602	2.697.389,00	115.602	2.758.079,00
13	15578	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Мазут	3.044.316,00	210.122	3.029.316,00	144.843	3.044.316,00
14	15579	ЈКП "Стандард" Врбас	Мазут	1.480.405,00	66.947	1.480.405,00	66.947	0,00
15	15580	ЈП "Бадњево", Неготин	Мазут	1.374.442,00	64.084	1.374.442,00	64.084	1.374.442,00
16	15593	Општина Прибој	Мазут	1.918.900,00	93.852	1.918.780,00	93.852	
17	15606	Центар дечијих одмаришта, Београд	Мазут	54.152,00	2.765	54.152,00	2.765	54.152,00
18	15819	Општина Неготин	Мазут	494.400,00	23.426	494.400,00	23.426	494.400,00
19	15822	ЈКП "Топлана", Лесковац	Мазут	557.839,00	27.703	425.024,00	23.765	
20	15823	ЈП "Јединство", Кладово	Мазут	499.338,00	50.447	136.218,00	9.081	499.338,00
21	15824	ЈКП "Градска топлана" Крушевац	Мазут	866.868,00	42.708	891.740,00	42.708	866.868,00
22	34368	Енергетика д.о.о, Крагујевац	Мазут	6.994.418,00	387.185		387.185	
23	15825	ЈКП Енергана- Сомбор	Мазут		0	0,00	175	
24	15826	Град Крагујевац- градска управа за привр	Мазут		0	1.652.700,00	94.578	
25	15828	ЈП "Нови дом", Врање	Мазут	2.495.560,00	117.373	2.495.560,00	117.373	2.495.560,00
26	15829	ЈКП "Сава", Пејинци	Мазут	47.440,00	1.255	47.440,00	1.255	10.800,00
27	15830	Општина Мајданпек	Мазут	1.149.207,00	49.803	1.047.180,00	49.803	
28	15831	Град Нови Пазар	Мазут	1.543.560,00	82.797	1.741.120,00	82.797	
29	15845	ЈП "ББ Терм", Бајина Башта	Мазут	1.123.538,00	50.898	1.123.538,00	50.898	1.110.438,00
30	15849	ЈП "Смедерево", Смедерево	Мазут	4.323.105,00	179.236	4.323.105,00	179.236	4.323.105,00

**Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

31	15861	ЈКП "Градска топлана" Косјерић	Мазут	103.460,00	5.252	49.580,00	3.039	53.880,00
32	15863	ЈКП "Блаце", Блаце	Мазут	110.558,00	5.246	110.558,00	5.246	
33	15887	ЈЕП "Краљево", Краљево	Мазут	498.403,00	19.605	132.928,00	9.408	
34	16030	Град Смедерево	Мазут	848.320,00	40.197	99.820,00	4.730	
35	16046	Општина Трстеник	Мазут	694.600,00	33.283	694.600,00	33.283	
36	16054	Град Врање	Мазут	794.820,00	39.561	794.820,00	39.561	
37	32342	ЈКСП "Зајечар", Зајечар	Мазут	2.991.179,00	156.905	2.991.179,00	156.905	3.001.169,00
38	15859	ЈКП Топлификација	Мазут		0	0,00	-106	
39	15864	ЈКП Топлана, Лозница	Мазут		0	0,00	18.443	
40	15858	ЈКП Топлана- Шабац	Мазут		0	0,00	949	
42	32461	ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	Мазут	766.688,00	40.880	766.688,00	40.880	
43	32500	Термал Вртник	Д-2	112.106,00	6.489	112,11	6.489	
44	32500	Термал Вртник	Евро дизел	231.034,00	42.371	231.034,00	35.882	
45	1729	Пик Земун- у реструктурирању	Д-2		0	51,60	5.682	
46	13822	ЈКП Чачак	Мазут		0	0,00	294	
47	15820	ЈКП Извор			0	0,00	665	
48	15606	Центар д.ч. летов и опор града Београда	Мазут		0	-0,45	-115	
49	15625	ЈКП Услуга- Озаци	Мазут		0	0,00	102	
50	15829	ЈКП Сава – Пећинци	Мазут		0	47.440,00	-1.255	
51	14526	ЈКП Комуналац,Мајданпек	Мазут		0	493.120,00	18.245	
52	8185	Лептерија доо- у стечају	Мазут		0	99.940,00	4.543	
53	15576	ЈКП Градска топлана- Нови Пазар	Мазут		0	2.536.876,00	115.602	
54	32596	ЈП "Топлана" Прибој	Мазут	1.438.860,00	68.908	1.038.940,00	49.346	1.438.860,00
55	15592	Спец.болница за рехаб., Сокобањска	Мазут	24.960,00	1.183	24.960,00	1.183	25.000,00
56	34334	Утмсco Prizosi d.o.o Врање	Мазут	149.660,00	7.096	149.660,00	7.096	
57		Јумко, Врање	Мазут	2.648.905,00	80.191		80.191	
58	15577	ФАП Корпорација ад	Мазут		0	47.840,00	1.770	
59	15827	ЈКП Горњи Милановац	Мазут	194.292,00	23.774		17	194.292,00
60	15741	Икебана Краљево	Бетонско гвожђе	350.000,00	12.102	350.000,00	12.102	350.000,00
61	1422	Индустрија каблова, Јагодина	Бак.електр. 99,99%		0	199.500,00	0	199.500,00
62	13924	Гранд д инжењеринг, Бор	Бакар		0	10.858,00	2.117	
63	13924	Гранд д инжењеринг, Бор	Бакар електрол. 99,9%		0	22.998,00	2.791	
64	33758	Енерготехника, Јужна Бачка	Бакар		0	84.358,00	16.450	
65	33758	Енерготехника, Јужна Бачка	Бакар електролитни		0	15.000,00	2.925	
66	1422	Индустрија каблова, Јагодина	Олово равин. 99,99%		0	457.626,00	0	457.626,00
67	1422	Индустрија каблова, Јагодина	Калај-инг.оти 99,95%		0	6.284,00	0	6.284,00
68			Алумин. 99,5%		0	100.000,00	0	100.000,00
69	1	Драган Марковић Обреновац	Дизел еко 50	300.000,00	12.568	300м <sup>3</sup>	12.568	783.320,00
70	3081	Интеркомерц ад	Дизел еко 50		0	244,63м <sup>3</sup>	10.249	
71	34614	Бонита доо, Београд	Шећер		0	1.000.000,00	40.124	
72	89	Тимомед доо, Књажевац	Шећер		0	199.966,00	6.343	
73	14522	Викторианоил ад, Шид	Рафинисано уље		0		-76.832	
74	1	Драган Марковић	Кукуруз		0	4.974.296,00	116.957	
75	13733	ТМТ Комерц доо	Кукуруз		0		7.824	
76	13874	Баркел доо, Чантавир	Кукуруз		0		9.280	
77	13913	БЦМ траде доо, Београд	Кукуруз		0		15.482	
78	1438	Ветеринарски завод ад Земун	Кукуруз		0	5.984.857,00	57.301	
79	14601	Агроомега, Жабал	Кукуруз		0	2.500.000,00	78.205	
80	15611	Есентико доо, Кула	Кукуруз		0	1.023.355,00	22.145	
82	1729	ПИК Земун – у реструктурирању	Кукуруз		0	1.164.703,00	12.865	
83	18593	Храна продукт доо	Кукуруз		0		7.870	
84	258	Житопродукт ад, Бачка Паланка	Кукуруз		0		-1.088	
85	2659	Митросрем ад	Кукуруз		0	4.561.116,11	94.618	
86	12106	Дем доо, Куплин	Кукуруз		0		24.850	
87	31742	Итали стил доо	Кукуруз		0		-1.536	
88	5039	МГ дом доо, Нови Сад	Кукуруз		0		310	
89	595	Ечка риб.газд. Лукино село	Кукуруз		0	3.499.980,00	90.032	
90	8132	ПТП Албатрос мм доо, Шид	Кукуруз		0		9.360	
91	8840	Уљарице- Бачка доо, Нови Сад	Кукуруз		0		32.899	
92	9000	Микрос унион доо, Београд	Кукуруз		0		37.132	
93	9042	Румикс доо	Кукуруз		0		7.376	
94	9349	Агрогрња доо, Бачки Петровац	Кукуруз		0		64.252	
95	994	Азотара хип, Панчево	Кукуруз		0	17.645.735,00	169.412	
97	13874	Баркел доо	Пшеница		0	2.500.000,00	39.050	
98	14601	Агроомега доо, Жабал	Пшеница		0	1.500.000,00	30.990	
99	23409	Пумпа доо, Вршац	Пшеница		0	2.800.000,00	65.789	
100	32437	Агропослови доо, Београд	Пшеница		0		-5.078	
101	3369	Раца доо, Зрењанин	Пшеница		0	1.160.191,00	25.049	
102	34321	Агро центар монза доо, Суботица	Пшеница		0	3.500.000,00	67.745	
103	34336	Интерпапилон доо, Путници	Пшеница		0	2.200.000,00	48.379	
104	34341	Ртањска млекара доо, Бољевац	Пшеница		0	1.850.000,00	29.060	
105	34344	Сиб-аграр доо, Сента	Пшеница		0	700.000,00	286	
106	34359	Ларедо стил доо, Нови Сад	Пшеница		0	2.197.591,00	39.809	
107	34611	Фоодс партнерс доо	Пшеница		0	3.000.000,00	61.840	
108	34612	К-инг вирт силоси доо, Вршац	Пшеница		0	3.000.000,00	56.910	
109	7878	МППД Браћа Ружић доо	Пшеница		0	33.235,00	323	
111	994	Азотара хип, Панчево	Пшеница		0	44.621.965,00	531.661	
112	32597	Мин. пољопр. шум. и водопр.	Ветер. произ.		0	34.774,00	15.430	
		Укупно непрехрамбени производи			2.983.062		0	
		Друге робе дате на зајам из Р15			0		0	
		<b>Укупно роба дата на зајам према Р 15</b>			<b>0</b>		<b>5.226.197</b>	

Дирекција није усагласила са зајмопримцима натурална и вредносна потраживања за робу коју им је дала на зајам. У извештају Р 15 из рачуноводства, потраживања за робе дате на зајам исказана су у износу од 5.226.197 хиљада динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања није пописала сву робу дату на зајам, односно није усагласила са зајмопримцима потраживања Дирекције и то: у количинама робе (а према врсти и квалитету) и у новцу (сагласно закљученим уговорима).

Комерцијала и књиговодство нису усагласили своје помоћне евиденције о стању робе дате на зајам.

Стање робе дате на зајам на дан 31. децембар 2015. године приказано у Извештају из књиговодства Р 15, није поуздано, пре свега због тога што није са зајмопримцима усаглашено, али и због нелогичних приказа према којима су зајмопримци: 1) вратили робе више него што су дуговали (минусна стања); 2) вратили сву робу, али да и даље дугују у новцу; 3) вратили сву робу и да су у претплати; и 4) нису вратили робу, али су у новцу у претплати.

**Дирекција нема тачне податке колико и које робе је дала на зајам. Натурална потраживања за робу дату на зајам нису пописана, евиденције из књиговодства и комерцијалног сектора нису усаглашене. Нисмо се уверили колико је, натурално исказано и које робе је Дирекција дала на зајам и да ли то у новцу изражено износи 5.226.197 хиљада динара, како је Дирекција у пословним књигама исказала.**

### 3) Попис финансијских потраживања и обавеза

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама, под условом да је усаглашавање извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа.

Веродостојна рачуноводствена исправа о усаглашености потраживања и обавеза је документ који су потписали законски заступници, оверен печатима страна које се усаглашавају.

У пословним књигама укупна краткорочна потраживања Дирекције исказана су у износу 16.521.672 хиљаде динара. Према пописним листама Комисије усаглашена потраживања су 2.141.032. хиљаде динара, а неусаглашена потраживања 344.959 хиљада динара, укупна пописана потраживања 2.485.991 хиљада динара.

Табела 14 (у хиљадама динара)

р.б.	Опис	Износ
1	Укупна Краткорочна потраживања	16.521.672
2	Пописана усаглашена к. потраживања	2.141.032
3	Пописана неусаглашена к. потраживања	344.959
4 (2+3)	Пописана к. потраживања	2.485.991
5 (1-2)	Укупна неусаглашена к. потраживања	14.380.640
6 (1-4)	Укупна непописана к. потраживања	14.035.681

Укупна неусаглашена краткорочна потраживања су 14.380.640 хиљада динара, укупна непописана краткорочна потраживања су 14.035.681 хиљада динара.

Дирекција је 7. октобра 2016. године дала објашњење да су на групи конта 122000 «поред потраживања из ДПО евидентирана: спорна и утужена потраживања, потраживања од приватизације, потраживања од буџета, потраживања за преплаћен порез, потраживања за имовину, потраживања за робу уништenu у нато агресији и конта исправке потраживања, а која се не сматрају потраживањима за која се не врши усаглашавање». Такође је навела да су ИОС-има (Изводима отворених ставки) које је доставила обухваћена следећа субаналитчка конта: 1115111; 1115112; 1115113; 1115114; 1115116; 1221111; 1221113; 1221114; 1221116; 1221311; 1221321; 1221322;

1221980; 1232211; 1232311; 1232511; и 1239311, у укупном износу од 4.363.169 хиљада динара, од којих усаглашена потраживања износе 2.141.032 хиљада динара, неусаглашена потраживања 344.903 хиљаде динара и да за 1.877.234 хиљаде динара нису добили одговоре.

У извештају о ревизији, укупна краткорочна потраживања нису умањена за спорна и утужена потраживања, пошто се у поступку ревизије нисмо могли уверити колико износе спорна и утужена потраживања за која се не мора вршити усаглашавање, односно за која постоје судска решења, јер подаци из рачуноводства и Одељења за правне и опште послове нису усаглашени (у погледу основног дуга). За остала потраживања наведена у објашњењу усаглашавање се врши. Како је у датом објашњењу речено да се део усаглашавања односи и на Краткорочне пласмане – конто 123000, то значи да је износ укупно израчунате неусаглашене и непописане финансијске имовине већи за 2.646.607 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Закључујемо да неусаглашени краткорочни пласмани и потраживања износе 17.027.247 хиљада динара (14.380.640+2.646.607), непописани краткорочни пласмани и потраживања износе 16.682.288 хиљада динара (14.035.681+2.646.607).

У пословним књигама укупне обавезе су исказане у износу 18.052.973 хиљаде динара, а обавезе без пасивних временски разграничења износе 2.394.410 хиљада динара (највише обавезе према добављачима у износу од 2.304.165 хиљада динара). Према пописним листама Комисије, усаглашене обавезе износе 275.162 хиљаде динара, неусаглашене 62.487 хиљада динара, пописане обавезе 337.650. хиљада.

Табела 15 (у хиљадама динара)

р.б.	Опис	Износ
1	Укупне обавезе	2.694.410
2	Пописане усаглашене обавезе	275.162
3	Пописане неусаглашене обавезе	62.487
4 (2+3)	Пописане обавезе	337.650
5 (1-2)	Укупно неусаглашене обавезе	2.419.248
6 (1-4)	Укупно непописане обавезе	2.356.760

Укупно неусаглашене обавезе су 2.419.248 хиљада динара, укупно непописане обавезе су 2.356.759 хиљада динара.

**Комисија за попис обавеза и потраживања није:**

- сачинила план рада по ком ће вршити попис и доставила га Централној пописној комисији;

- усагласила краткорочне пласмане и потраживања у износу од 17.027.247 хиљада динара;

- усагласила обавезе у износу од 2.419.248 хиљада динара;

- пописала робу дату у закуп у вредности од 4.720 хиљада динара;

- пописала краткорочне пласмане и потраживања у износу од 16.682.288 хиљада динара;

- пописала обавезе у износу од 2.356.760 хиљада динара.

**Попис обавезних резерви**

Дирекција у вези обавезних резерви, у складу са средњорочним програмом и годишњим програмом обавезних резерви, између осталог, обавља у име и за рачун Министарства следеће послове:

- набавља нафту и деривате нафте у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки, односно продаје нафту и деривате нафте ради одржавања и пуштања обавезних резерви на тржиште у случају поремећаја у снабдевању;

- обезбеђује недостајући складишни простор кроз послове јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки.

Дирекција у вези обавезних резерви, у складу са дугорочним програмом, средњорочним програмом и годишњим програмом обавезних резерви и уговором о складиштењу закљученог с Министарством обавља следеће послове:

- 1) складишти у својим резервоарима обавезне резерве деривата нафте;
- 2) управља изградњом нових и реконструкцијом постојећих складишних капацитета Дирекције који се финансирају сагласно чл. 21. и 22. овог закона (члан 20).

Чланом 23. Закона о робним резервама је прописано да обавезне резерве морају све време бити физички доступне, а чланом 24. став 4. да обавезне резерве могу да се складиште у истом резервоару са резервама других корисника по претходно прибављеној сагласности Централног складишног тела из члана 19. став 1. овог закона (члан 24, став 4).

Према писаном објашњењу Дирекције, правило је да се обавезне резерве не мешају са другим резервама.

Дирекција није извршила попис обавезних резерви које су ускладиштене у њеним резервоарима са стањем 31. децембар 2015. године. У Објашњењу Дирекције број 400-51/2016-05 од 6. јула 2016. године је наведено да попис није урађен из разлога што је уобичајено да се елаборат о попису и решења ураде до 1. децембра текуће године, а да је роба за обавезне резерве купљена и ускладиштена крајем децембра 2015. године, што је констатовано Уговором закљученим између Управе за резерве енергената и Дирекције у члану 2. који је закључен 23. маја 2016. године.

Према објашњењу које су одговорна лица Дирекције дала седмог октобра 2016. године попис обавезних резерви још увек није извршен, јер Министарство рударства и енергетике – Управа за резерве енергената није доставила Дирекцији потребну документацију.

#### **Налаз**

**Дирекција није пописала са стањем 31. децембар 2015. године на посебним листама обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима и доставила их Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената (Налаз 13).**

Ризик: од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

***Препоручује се одговорним лицима Дирекције да пописују обавезне резерве које су ускладиштене у њеним резервоарима на посебним листама са стањем 31. децембар, и достављају Министарству рударства и енергетике - Управи за резерве енергената (Препорука 12).***

#### **Налаз**

**Пописне комисије Дирекције и то:** (1) Централна пописна комисија, Решење број: 119-2007/2015-06 од 16. децембра 2015. године; (2) Комисија за попис пољопривредних и прехрамбених производа, Решење број 119-2008/2015-06; (3) Комисија за попис инвестиција у току, Решење број 119-2010/2015-06; (4) Комисија за попис обавеза и потраживања, Решење број 119-2013/2015-06, **нису саставиле план рада по ком ће вршити попис са приказом радњи које ће вршити пре и приликом пописа, нису одредиле рокове до којих радње треба да буду завршене и нису планове рада доставиле овлашћеном лицу Дирекције, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника**



**буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 14).**

Ризик: од кашњења и пропуштања радњи значајних за утврђивање стварног стања.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да захтевају од пописних комисија да доставе планове рада (Препорука 13).*

#### **Налаз**

Дирекција није са стањем на дан састављања финансијског извештаја извршила усаглашавање краткорочних пласмана и потраживања у износу од 17.027.247 хиљада динара (у којима су и натурална потраживања за робу дату на зајам књиговодствене вредности 5.226.197 хиљада динара) и обавеза у износу од 2.419.248 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Налаз 15).

Ризик: од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; изврше усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Препорука 14).*

#### **Налаз**

##### **Пописне комисије Дирекције:**

- нису пописале финансијску имовину која је у пословним књигама исказана у износу од 17.123.650 хиљада динара (дугорочну финансијску имовину у вредности од 441.362 хиљаде динара, краткорочне пласмане и потраживања у износу од 16.682.288 хиљада динара) и обавезе 2.356.760 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- нису извршиле попис робних резерви, које су у пословним књигама евидентирани у вредности 18.352.873 хиљаде динара, односно нису обавиле најважнију радњу пописа - утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису контролисале правилност пописа и рад складишних комисија на лицу места, нису поступале са повећаном пажњом и нису предузеле потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што није у складу са чланом 2 и 6. Закона о робним резервама и решењима којима су образоване;

Пописне комисије Дирекције нису вршиле попис нити су присуствовале попису који су вршиле комисије складиштара, нису контролисале правилност формирања складишних комисија и правилност њиховог рада, немају доказе да је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено бројањем, мерењем и сличним поступцима.

**Обавеза правног лица, односно предузетника код кога се налази имовина других правних лица, односно предузетника, да попише ту имовину на посебним листама, које доставља правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, прописана чланом 2. став 5. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, не ослобађа Пописне комисије Дирекције од одговорности за тачност стања утврђеног пописом и за правилно састављање пописних листа.**

Руководство није предузело адекватне мере у циљу очувања и заштите средстава и имовине.

Дирекција је, поверавањем непосредног пописа повезаним лицима - руковооцима складишта, складиштарима и газдинствима који су истовремено повериоци/дужници и одговорни за чување и руковање робним резервама, угрозила јавни интерес и није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Дирекција није организовала послове пописа који су у директној вези са чувањем залиха - послом из њеног делокруга рада и због кога је, између осталог и основана, у складу са начелом пажње доброг привредника, по ком је дужна да у извршавању својих обавеза поступа са повећаном пажњом која се у правном промету захтева за ову врсту облигационих односа и није предузела потребне мере ради благовременог спречавања настанка материјалне штете на роби која чини робне резерве, што је била обавезна у складу са чланом 2. и 6. Закона о робним резервама (Налаз 16).

Ризик: од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да спроведу попис и уреде стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом* (Препорука 15).

Нисмо присуствовали попису.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису обрађени су у даљем тексту овог Извештаја.

### **6.1.2. Почетно стање**

Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године и 31. децембар 2014. године, утврђено је да унето почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2015. године у колони 4 Износ из претходне године, одговара подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године у колони 7.

На основу Закључних листова проверили смо отварање почетних стања и утврдили да стање 1. јануара 2014. године одговара стању 31. децембра 2013. године и да стање 1. јануара 2015. године одговара стању 31. децембра 2014. године.

### **6.1.3. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања**

Приказано је на који начин Дирекција води пословне књиге, евидентира промене и на који начин је ускладила стање имовине и обавеза са стањем које је утврђено пописом.

У циљу обелодањивања података о стању средстава и изворима средстава, потраживањима и обавезама, резултату и насталим променама, као и пропуста у вођењу пословних књига и поштовања правила за књижење на књиговодственим рачунима активе и пасиве, већи број прегледа у овом Извештају дат је пресликан из

пословних књига и извештаја Дирекције, у изворном облику (прилагођено за табеларни приказ).

### 6.1.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказана у нето вредности од 21.673.817 хиљада динара: Некретнине и опрема 2.559.752 хиљаде динара, Природна имовина 618.135 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми и аванси 143.049 хиљада динара, Залихе (Робне резерве) 18.352.883. хиљада динара и Залихе ситног инвентара и потрошног материјала 9 хиљада динара.

#### 6.1.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

##### 6.1.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето вредности од 2.348.644 хиљаде динара:

Табела 16 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује 2015	Промет потражује 2015	Салдо дугује 31.12.15	Салдо потражује 31.12.15
0111251	Остале пословне зграде	0	0	50.877	0	50.877	0
0111261	Складишта, силоси и ост.грађевински објекти.	3.611.918	0	-3.611.918	0	0	0
0111262	Грађевински објекти ван употребе	102.594	0	-102.594	0	0	0
0111291	Исправка вредности осталих пословних зграда	0	1.187.793	0	-1.187.029	0	763
0111292	Исп.вред.грађ.обј.ван употребе	0	47.782	0	-47.782	0	0
0111331	Складишта, силоси и гараже	0	0	3.642.073	0	3.642.073	0
0111391	Исправка вредности складишта, силоса и гаража	0	0	0	1.347.735	0	1.347.735
0111421	Пруте	0	0	1.887	0	1.887	0
0111491	Исправка вредности саобраћајних објеката	0	0	0	981	0	981
0111521	Канализација	0	0	4.883	0	4.883	0
0111591	Исправка вредности водовodne инфраструктуре	0	0	0	1.596	0	1.596
		3.714.513	1.235.575	-14.793	115.501	3.699.720	1.351.076

$$3.699.720-1.351.076=2.348.644$$

Дирекција је у 2015. години на рачунима 011100 евидентирала следеће промене:

1) Приманотни налог (10), број документа 3112 од 30. децембра 2015. године, опис корекција спајања основних средстава, промена - сторно (предзнак минус) са дуговне и потражне стране, пренето на дуговну и потражну страну рачуна производна опрема-инвестиције у хиљадама динара 3.001/1.201;

2) Промена конта ОС (519), број документа 315 од 30. децембра 2015. године, промена – сторно са дуговне и потражне стране, на рачун опреме и одговарајућу исправку, у хиљадама динара 11.791/10.994;

Укупно са зграда и грађевинских објеката пренето на опрему 14.793/12.196 хиљада динара.

3) Промена конта ОС 519, број документа 315, 515, 715, 815 од 30. децембра 2015. године, промене конта основних средстава са једног субаналитичког рачуна и исправке вредности која му одговара, на други субаналитички рачун и исправку у оквиру овог рачуна, укупно за више промена у хиљадама динара 3.699.720/1.223.379;

$$(3.714.513-14.793)/(1.235.575-12.196)$$

4) Коначан обрачун амортизације (522), број документа 3112 од 30. децембра 2015. године, промена – потражује рачун 011100, дугује 311111, у хиљадама динара 127.697

Салдо на конту 011100 после ових промена је:  $(3.714.513-14.793)/(1.235.575-12.196+127.697)=3.699.720/1.351.076$ .

На рачунима Зграде и грађевински објекти у 2015. години нису евидентиране промене за мањак, вишак и расход.

### 6.1.3.1.1.2 Опрема – konto 011200

Опрема је исказана у нето вредности од 211.108 хиљада динара.

Табела 17 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује 2015	Промет потражује 2015	Салдо дугује 31.12.15	Салдо потражује 31.12.15
0112111	Опрема за копнени саобраћај-возила	19.581	0	0	0	19.581	0
0112191	Исправка вредн.опреме за саобр.-возила-	0	18.918	0	354	0	19.272
0112211	Канцеларијска опрема	19.179	0	-316	13	18.863	13
0112212	Канцеларијска опрема ван употребе	397	0	0	0	397	0
0112221	Рачунарска опрема	27.304	0	-1.573	2.940	25.731	2.940
0112231	Комуникациона опрема	2.103	0	76	153	2.179	153
0112241	Електронска и фотографска опрема	0	0	3.894	0	3.894	0
0112291	Исправка вредности канцеларијске опреме	0	18.890	13	2.325	13	21.215
0112292	Испр.вредн.канц.опреме ван употребе	0	397	0	0	0	397
0112293	Испр.вредн.рачунарске опреме	0	21.550	2.940	-86	2.940	21.464
0112294	Исправка вредности комуникационе, електронске и фотографске опреме	0	1.853	153	124	153	1.977
0112531	Мерни и контролни инструменти	0	0	43.041	0	43.041	0
0112591	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	0	0	0	26.973	0	26.973
0112811	Опрема за јавну безбедност	91	0	0	0	91	0
0112891	Исправка вредности опреме за јавну безбедност	0	48	0	1	0	49
0112911	Производна опрема -инвестиције	453.119	0	-28.782	21	424.337	21
0112991	Испр.вредн.производне опреме	0	217.431	21	18.228	21	235.660
		521.773	279.087	19.467	51.045	541.240	330.132

541.241-330.132=211.108

Дирекција је у 2015. години на рачуну Опрема – konto 011200 евидентирала следеће промене:

1) Приманотни налог (10), број документа 3112 од 30. децембра 2015. године, опис корекција спајања основних средстава, на рачуну производна опрема-инвестиције, дуговно/потражно у хиљадама динара 3.001/1.201;

2) Промена конта ОС (519), број документа 315 од 30. децембра 2015. године, донос са 011100 у хиљадама динарима 11.791/10.994;

3) Коначан обрачун амортизације (522), број документа 3112 од 30. децембра 2015. године, коначан обрачун амортизације, потражује рачун 011200, дугује 311112 и 311113, у хиљадама динарима 35.723;

4) Искњижење основних средстава (541) у хиљадама динара 3.128/3.129 извршено 23. априла 2015. године.

Табела 18 (у хиљадама динара)

Назив конта	Кonto	Датум књижења	Број налога	Врста документа	Број документа	Дугује	Потражује
Канцеларијска опрема	0112211	23.04.15	397015	541	615	0	13
Рачунарска опрема	0112221	23.04.15	388915	541	315	0	2.395
Рачунарска опрема	0112221	23.04.15	397315	541	715	0	545
Комуникациона опрема	0112231	23.04.15	393115	541	415	0	151
Комуникациона опрема	0112231	23.04.15	383715	541	215	0	1
Комуникациона опрема	0112231	24.04.15	383415	541	115	0	1
Исправка вредности канцеларијске опреме	0112291	23.04.15	397015	541	615	13	0
Испр.вредн.рачунарске опреме	0112293	23.04.15	397315	541	715	545	0
Испр.вредн.рачунарске опреме	0112293	23.04.15	388915	541	315	2.395	0
Исправка вредности комуникационе, електронске и фотографске опреме	0112294	23.04.15	383715	541	215	1	0
Исправка вредности комуникационе, електронске и фотографске опреме	0112294	23.04.15	393115	541	415	151	0
Исправка вредности комуникационе, електронске и фотографске опреме	0112294	24.04.15	383415	541	115	1	0
Производна опрема -инвестиције	0112911	23.04.15	396715	541	515	0	23
Испр.вредн.производне опреме	0112991	23.04.15	396715	541	515	23	0
Опрема и возила	3111121	23.04.15	383715	541	215	0	0
Опрема и возила	3111121	23.04.15	397315	541	715	0	0
						3.129	3.129

5) Активација основног средства (559) у хиљадама динара 1.546/-2:

Табела 19 (у хиљадама динара)

	Назив конта	Кonto	Датум књижења	Број налога	Врста документа	Број документа	Дугује	Потражује	Број налога
1	Канцеларијска опрема	0112211	30.07.15	1271815	559	415	415	16	0
2	Канцеларијска опрема	0112211	30.07.15	994615	559	415	415	13	0

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

3	Канцеларијска опрема	0112211	30.07.15	1271715	559	415	415	-13	0
4	Канцеларијска опрема	0112211	21.09.15	1272115	559	315	315	-259	0
5	Канцеларијска опрема	0112211	21.09.15	994515	559	315	315	259	0
6	Канцеларијска опрема	0112211	21.09.15	1272215	559	315	315	311	0
7	Рачунарска опрема	0112221	14.05.15	994915	559	515	515	125	0
8	Рачунарска опрема	0112221	14.05.15	1271915	559	515	515	-125	0
9	Рачунарска опрема	0112221	14.05.15	1272015	559	515	515	150	0
10	Рачунарска опрема	0112221	15.06.15	995215	559	815	815	41	0
11	Рачунарска опрема	0112221	04.08.15	995115	559	715	715	21	0
12	Рачунарска опрема	0112221	27.10.15	994015	559	215	215	-832	0
13	Рачунарска опрема	0112221	27.10.15	994215	559	215	215	832	0
14	Рачунарска опрема	0112221	27.10.15	988715	559	215	215	832	0
15	Рачунарска опрема	0112221	27.10.15	1272315	559	915	915	998	0
16	Рачунарска опрема	0112221	27.10.15	1270715	559	215	215	-832	0
17	Комуникациона опрема	0112231	15.05.15	995015	559	615	615	12	0
18	Производна опрема -инвестиције	0112911	23.04.15	1272515	559	115	115	0	-2
19	Испр.вред.производне опреме	0112991	23.04.15	1272515	559	115	115	-2	0
20	Административна опрема у припреми	0151221	14.05.15	1271915	559	515	515	0	-125
21	Административна опрема у припреми	0151221	14.05.15	1272015	559	515	515	0	150
22	Административна опрема у припреми	0151221	14.05.15	994915	559	515	515	0	125
23	Административна опрема у припреми	0151221	15.05.15	995015	559	615	615	0	12
24	Административна опрема у припреми	0151221	15.06.15	995215	559	815	815	0	41
25	Административна опрема у припреми	0151221	30.07.15	1271715	559	415	415	0	-13
26	Административна опрема у припреми	0151221	30.07.15	994615	559	415	415	0	13
27	Административна опрема у припреми	0151221	30.07.15	1271815	559	415	415	0	16
28	Административна опрема у припреми	0151221	04.08.15	995115	559	715	715	0	21
29	Административна опрема у припреми	0151221	21.09.15	994515	559	315	315	0	259
30	Административна опрема у припреми	0151221	21.09.15	1272215	559	315	315	0	311
31	Административна опрема у припреми	0151221	21.09.15	1272115	559	315	315	0	-259
32	Административна опрема у припреми	0151221	27.10.15	1270715	559	215	215	0	-832
33	Административна опрема у припреми	0151221	27.10.15	1272315	559	915	915	0	998
34	Административна опрема у припреми	0151221	27.10.15	988715	559	215	215	0	832
35	Административна опрема у припреми	0151221	27.10.15	994215	559	215	215	0	832
36	Административна опрема у припреми	0151221	27.10.15	994015	559	215	215	0	-832
37	Опрема и возила	3111121	14.05.15	1272015	559	515	515	0	150
38	Опрема и возила	3111121	14.05.15	1271915	559	515	515	0	-125
39	Опрема и возила	3111121	14.05.15	994915	559	515	515	0	125
40	Опрема и возила	3111121	15.05.15	995015	559	615	615	0	12
41	Опрема и возила	3111121	15.06.15	995215	559	815	815	0	41
42	Опрема и возила	3111121	30.07.15	1271815	559	415	415	0	16
43	Опрема и возила	3111121	30.07.15	994615	559	415	415	0	13
44	Опрема и возила	3111121	30.07.15	1271715	559	415	415	0	-13
45	Опрема и возила	3111121	04.08.15	995115	559	715	715	0	21
46	Опрема и возила	3111121	21.09.15	994515	559	315	315	0	259
47	Опрема и возила	3111121	21.09.15	1272115	559	315	315	0	-259
48	Опрема и возила	3111121	21.09.15	1272215	559	315	315	0	311
49	Опрема и возила	3111121	27.10.15	994015	559	215	215	0	-832
50	Опрема и возила	3111121	27.10.15	1272315	559	915	915	0	998
51	Опрема и возила	3111121	27.10.15	1270715	559	215	215	0	-832
52	Опрема и возила	3111121	27.10.15	994215	559	215	215	0	832
53	Опрема и возила	3111121	27.10.15	988715	559	215	215	0	832
54	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	14.05.15	994915	559	515	515	125	0
55	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	14.05.15	1272015	559	515	515	150	0
56	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	14.05.15	1271915	559	515	515	-125	0
57	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	15.05.15	995015	559	615	615	12	0
58	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	15.06.15	995215	559	815	815	41	0
59	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	30.07.15	994615	559	415	415	13	0
60	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	30.07.15	1271815	559	415	415	16	0
61	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	30.07.15	1271715	559	415	415	-13	0
62	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	04.08.15	995115	559	715	715	21	0
63	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	21.09.15	1272115	559	315	315	-259	0
64	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	21.09.15	1272215	559	315	315	311	0
65	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	21.09.15	994515	559	315	315	259	0
66	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	27.10.15	988715	559	215	215	832	0
67	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	27.10.15	1270715	559	215	215	-832	0
68	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	27.10.15	994015	559	215	215	-832	0
69	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	27.10.15	994215	559	215	215	832	0
70	Нефинансијска имовина у припреми	3111511	27.10.15	1272315	559	915	915	998	0
								3.094	3.094

Скраћени приказ евидентираних промена на имовини:

Табела 20 (у хиљадама динара)

Почетно стање 01.01.2015.	521.773	279.087
Донос са конта 011100	3.001	1.201
Донос са конта 011100	11.791	10.994
Искњижење опреме	3.128	3.129
Активација опреме	1.546	-2
Амортизација	0	35.723
Стање на дан 31.12.15.	541.240	330.132

У прегледу, који приказује стављање основних средстава у употребу, од укупно 70 књижених ставки 30 ставки су стварне промене, а 40 ставки или 57% су ставке које у Дирекцији називају „разовере“. Реч је о грешкама и исправкама грешака, због којих су пословне књиге и извештаји неуредни и непрегледни. (Објашњено у делу овог Извештаја под називом Рачуноводствени и информациони систем).

Утврдили смо да Дирекција расход, мањак и вишак за опрему, утврђен годишњим пописом, не евидентира под 31. децембром године за коју се врши попис, него у наредној години.

По извршеном попису за 2014. годину, Решењем в.д. директора број 119-167/2015-06 образована је Комисија за расход и мањак основних средстава и ситног инвентара. Задатак комисије је да на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза Републичке дирекције за робне резерве са стањем на дан 31. децембар 2014. године, ДТ бр. 80-8/2015-01 од 29. јануара 2015. године, провери предлоге за расход и мањак и изврши ако је то економски исплативо продају, вишкове и мањкове евидентирају у пословним књигама. Одређен је рок за реализацију 15. април 2015. године. Комисија је доставила Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, предлог за расход, мањак и вишак број 119-167/2015-06 од 23. априла 2015. године и он је прокњижен без одлуке одговорног лица, в.д. директора.

Опрема у вредности од 3.128 хиљада динара, искњижена 30. априла 2015. године, је расход - отпис утврђен годишњим пописом за 2014. годину, који је Дирекција била дужна да књижи са стањем 31. децембар 2014. године. Наведени расход је евидентиран без одлуке одговорног лица, на основу предлога Комисије за расход и мањак основних средстава и ситног инвентара.

Дирекција је више исказала основна средства са стањем 31. децембар 2015. године за 3.336 хиљада динара, јер није књижила расход од 2.946 хиљада динара и мањак од 390 хиљада динара, који је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара приказала у свом извештају са стањем 31. децембар 2015. године.

### 6.1.3.1.2. Природна имовина – конто 014000

#### 6.1.3.1.2.1. Земљишта – конто 014100

Земљишта су исказана у вредности 618.135 хиљада динара.

На конту 014100 – Земљиште у 2015. години нису књижене промене.

Власништво имовине евидентирани у пословним књигама Дирекције испитали смо на одабраном узорку од 17 инвентарних бројева, садашње вредности 1.980.821 хиљада динара. Утврдили смо да је имовина у вредности од 1.555.496 хиљада динара, што представља 79% вредности узорка или 52% од садашње вредности некретнина правилно евидентирана, представља државну имовину чији је корисник Дирекција.

Табела 21 (у хиљадама динара)

рб	Инвент број	Опис основног средства	Датум активирања	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Листа непокр/ Катас. општина
1	10774	Резервоар Р-27, Смедерево	31.12.2014	348.247	34.825	313.422	9859, Смедерево
2	113	Пристан III на Дунаву,	01.01.1989	470.822	169.778	301.043	Србијаводе
3	10166	Резервоар ФБ-1801РН Панчево,	30.11.2001	295.362	18.069	277.293	2362, Војловица
4	9170	Силос АИК Нови Пазар	26.12.1997	253.241	80.636	172.605	566, Мур
5	9182	Млин АИК Нови Пазар	31.12.1999	207.424	67.413	140.011	566, Мур
6	8623	Складиште генералног терета у Београд	31.12.1989	203.794	83.074	120.720	није укњижено
7	10775	Резервоар Р-29, Смедерево	31.12.2014	132.000	13.200	118.800	9859, Смедерево
8	9172	Саобраћајнице, АИК Нови Пазар	26.12.1997	156.123	50.740	105.383	494, Мур
9	10651	Резервоар П-3, Пожега, укњижен под рб 25	13.12.2010	67.706	33.853	33.853	413, Висибаба
10	10653	Резервоар П-7, Пожега, укњижен под рб 22	13.12.2010	67.445	33.722	33.722	413, Висибаба
11	10845	Трособан стан 83м2, Н. Сад	31.12.2014	7.059	106	6.953	9075, Нови Сад
12	9039	Пристани I и II, на Дунаву	31.12.1989	12.690	9.128	3.562	Србијаводе
		Зграде и грађевински објекти – конто 011100		2.221.911	594.543	1.627.368	

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

13	10630	Резервоар П-8, укњижен под рб 23	19.11.2010	73.922	30.061	43.860	413, Висибаба
14	10632	Резервоар П-9, укњижен под рб 24	19.11.2010	72.275	29.392	42.883	413, Висибаба
		Опрема – конто 011200		146.196	59.453	86.743	
15	10770	Земљиште - Прахово	31.12.2013	130.012	0	130.012	454, Прахово
16	6	Земљиште, Смедерево	01.01.1984	73.946	0	73.946	9859, Смедерево
17	10762	Земљиште, Чачак	31.12.2013	62.752	0	62.752	9789, Чачак
		Земљиште – конто 014100		266.710	0	266.710	
		Укупно - одабрани узорак (ОУ)		2.634.818	653.997	1.980.821	
		Укњижено (ОУ-2-6-12)				1.555.496	

Имовина садашње вредности од 304.605 хиљада динара, (Пристан III на Дунаву инвентарни број 113 и Пристани I и II на Дунаву инвентарни број 9039), што представља 15% вредности узорка или 10% од укупне садашње вредности некретнина, евидентирана је у пословним књигама Дирекције, а према листама непокретности корисник су Србијаводе.

Према подацима које нам је доставио Републички геодетски завод Дирекција је укњижена као корисник на површини 125.052 метара квадратних простора, у 25 катастарских општина међу којима је и Бач - 585 м<sup>2</sup>, а који Дирекција није евидентирала у својим пословним књигама.

#### Налаз

Дирекција је више исказала имовину за 304.605 хиљада динара. Евидентирала је у пословним књигама некретнине у државној својини над којима је као корисник укњижено друго правно лице (Налаз 17).

Ризик: неправилно извештавање.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да уреде помоћну књигу основних средстава и правилно исказу имовину* (Препорука 16).

#### Налаз

Дирекција је више исказала основна средства за 3.336 хиљада динара, јер није извршила натурално и вредносно усклађивање књиговодственог стања основних средстава и ситног инвентара са стањем из пописних листа, односно није евидентирала мањак, вишак и расход основних средстава (набавна вредност 45.406 хиљада динара, исправка вредности 42.070 хиљада, садашња вредност 3.336 хиљада динара) са стањем 31. децембар 2015. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 18).

Ризик: неправилно извештавање.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да уреде књиговодствено стање основних средстава и ситног инвентара са стањем из годишњег пописа, на дан 31.12. године за коју се попис врши* (Препорука 17).

#### 6.1.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у вредности од 143.048 хиљада динара: Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 у вредности 29.441 хиљада динара и Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200 у вредности 113.607 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Табела 22 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује 2015	Промет потражује 2015	Салдо на дан 31.12.15
0151121	Грађ. објекти у припреми	12.061	0	668	0	12.729
0151125	Грађ.обј.у припр. - Смедерево р-27	480	0	13.774	0	14.254
0151126	Грађ.обј.у припреми - Пожега	0	0	2.458	0	2.458
0151221	Административна опрема у припреми	0	0	1.548	1.548	0
0152111	Аванси за грађевинске објекте	0	0	0	0	0
0152122	Аванси за пословне зграде и друге објекте	0	0	118.773	5.166	113.607
	Укупно	12.541	0	137.221	6.714	143.048

Извештај о извршеном попису инвестиција у току, број 119-2010/2015-06 од 26. јануара 2016. године сачињен је на основу евиденција и пословне документације Дирекције.

Дирекција не води правилно промене везане за Нефинансијску имовину у сталним средствима и није успоставила билансну равнотежу између имовине и извора из које потиче имовина. Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у вредности од 3.320.935 хиљада динара, а извори из којих потиче имовина у износу од 3.139.235 хиљада динара, разлика 181.700 хиљада динара.

Табела 23 (у хиљадама динара)

Рб	Кonto	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Кonto	Капитал	Износ	Поређење (4=7)
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	2.348.644	311111	Зграде и грађевински објекти	2.348.644	0
2	011200	Опрема	211.108	311112	Опрема	211.066	42
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	42	-42
4	012100	Култивисана имовина	0	311121	Култивисана имовина	0	0
5	013100	Драгоцености	0	311131	Драгоцености	0	0
6	014100	Природна богатства	618.135	311141	Природна богатства	618.135	0
7	015100	Нефинансијска имовина у припреми	29.441	311151	Нефинансијска имовина у припреми	-38.652	68.093
8	015200	Аванси за нефинансијску имовину	113.607			0	113.607
9	016100	Нематеријална имовина	0	311161	Нематеријална имовина	0	0
			<b>3.320.935</b>			<b>3.139.235</b>	<b>181.700</b>

## Налаз

Дирекција је више исказала за 181.700 хиљада динара нефинансијску имовину у сталним средствима од извора из које потиче имовина, односно није успоставила билансну равнотежу, што није у складу са чланом 10. Правилника о Контном плану за буџетски систем, којим је прописано да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима (Налаз 19).

Ризик: неправилно извештавање.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да стицање имовине исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 010000 у корист синтетичког конта 311100, на одговарајућим субаналитичким контима (Препорука 18).*

### 6.1.3.1.4. Залихе – konto 021000

У Билансу стања и Закључном листу Залихе су исказане у вредности 18.352.873 хиљаде динара.

Закључни лист на дан 31. децембар 2015. године

Табела 24 (у хиљадама динара)

	Кonto	Робне резерве	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује	Промет потражује	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.	САЛДО
1	021110	Робне резерве-роба дата на позајмицу	918.092	0	-918.092	0	0	0	0
2	021111	Робне резерве-роба у туђем складишту	10.821.041	0	3.716.506	3.469.875	14.537.547	3.469.875	11.067.672
3	021114	Робне резерве –роба у сопственим складиштима-СД	6.882.755	0	799.477	473.563	7.682.233	473.563	7.208.669
4	021115	Дата роба у закуп-посебне намене-СДРР	5.240	0	1.880	1.800	7.120	1.800	5.320
5	021116	Робне резерве-туђа хуманитарна роба	12.746	0	826	0	13.572	0	13.572



Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

6	0211117	Робне резерве-роба дата на трајно коришћење	58.227	0	0	0	58.227	0	58.227
7	0211119	Робне резерве-исправка вредности застарелих залиха	0	588	0	0	0	588	-588
	021111	<b>Робне резерве</b>	18.698.102	588	3.600.597	3.945.238	22.298.699	3.945.826	18.352.873
8	0221311	Ситни инвентар административног материјала у употреби	200	0	0	0	200	0	200
9	0221312	Ситни инвентар админ. материјала у употреби-алат и инвентар-е	705	0	0	0	705	0	705
10	0221341	Ситни инв.мат.за саобраћај у употр.-ауто гуме	197	0	0	0	197	0	197
11	0221391	Ситни инв.мат.за специјализоване нам.у употреби-амбалажа у с	14	0	0	0	14	0	14
12	0221931	Исправка вредности залиха материјала-администр.материјали	0	200	0	0	0	200	-200
13	0221932	Исправка вредности залиха материјала-ауто гуме	0	197	0	0	0	197	-197
14	0221933	Исправка вредности залиха мат.-СД	0	705	0	0	0	705	-705
15	0221934	Испр. вредн. зал. мат.-за спец.намене,амб.у употр.	0	14	0	0	0	14	-14
16	0222341	Залихе мат. за саобр-ауто гуме	219	210	111	111	330	321	9
	022200		1.334	1.325	111	111	1.445	1.436	9
17			18.699.436	1.913	3.600.709	3.945.350	22.300.145	3.947.263	18.352.883

Дирекција залихе води по просечној набавној цени.

#### 6.1.3.1.4.1. Робне резерве – konto 021100

У Билансу стања и Закључном листу Залихе робних резерви су исказане у вредности 18.352.873 хиљаде динара.

Табела 25 (у хиљадама динара)

Стање роба робних резерви по групама производа на дан 31.12.15				
Р. б.	Група производа	Назив групе производа	Количина	Вредност
1	А	Амбалажа	133.508,00	3.283
2	ФХ	Дезинфицијенси	1,00	0
3	Ц	Опрема за интервенције и збрињавање	1.383,00	278
4	ФЛ	Лекови	1.906.573,00	411.059
5	ФО	Остало	87.228,00	32.006
6	ФП	Пластика	224.561,00	1.227
7	ФС	Санитетски материјал	1.762.372,00	37.137
8	Х	Хуманитарна роба	567.287,37	13.572
9	НЕ	Горива	67.779.245,19	7.122.179
10	НМ	Метали	3.822.780,95	274.616
11	НН	Неметали	123.289,00	5.119
12	НОИ	Опрема- интервенције	25,00	280.315
13	НП	Пољопривредна механизација	16,00	434
14	НВ	Вештачка ђубрива и средства за заштиту биља	667.075,00	17.121
15	ПЦ	Шећер	21.467.888,75	1.510.044
16	ПЛ	Млеко и млечне прерађевине	1.260.406,00	536.782
17	ПМ	Месо	5.981.085,36	1.509.443
18	ПО	Со	200.100,00	4.390
19	ППКР	Кромпир	31.641,00	949
20	ПС	Сточна храна	1.440,90	19
21	ПУ	Уља	8.882.950,55	1.052.126
22	ПВ	Вина	451.287,00	11.655
23	ПЗ	Прехрамбени производи	274.848.494,72	5.437.235
24	СИОП	Опрема	9.736,00	10.193
25	СО	Непрехрамбени производи	384,00	8.241
26	В	Ветеринарски производи	24.048,00	10.488
	<b>Укупно</b>		<b>390.234.806,786</b>	<b>18.289.914</b>

Дирекција је доставила из помоћне књиге залиха извештаје Стање залиха по групама производа и Картице производа, стање 31. децембар 2015. године у којима су залихе исказане у вредности 18.289.914 хиљаде динара. По захтеву ревизора, Дирекција је 9. јуна 2015. године, доставила и извештај Стање роба робних резерви датих у закуп – вредност 5.320 хиљада динара и роба датих на трајно коришћење – вредност 58.227 хиљада динара, на дан 31. децембар 2015. године. У Билансу стања и Закључном листу залихе су исказане у вредности 18.352.873 хиљаде динара, а у помоћним књигама у вредности 18.353.461 хиљада динара. Разлика је Исправка вредности застарелих залиха – konto 021111(9) у износу 588 хиљада динара, унето само у Главну књигу приликом преузимања података из Савезне дирекције 2003. године.

#### Налаз

Дирекција није, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, усагласила Помоћну књигу залиха са Главном књигом за 588 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Налаз 20).

Ризик: може довести до неисправног приказивања информација.

**Препоручује се одговорним лицима Дирекције да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, усагласе помоћне књиге са Главном књигом** (Препорука 19).

### 1. Робне резерве, роба дата на позајмицу – 021111(0)

У финансијским извештајима стање робе дато на зајам на 31. децембар 2015. године је нула. Евиденције о натуралним стању робе дате на зајам води комерцијални сектор.

Дирекција је претходних година, као и током 2015. године робе дате на зајам евидентирала у пословним књигама на робним резервама, конто - 0211110 и осталим сопственим изворима, конто - 3119110 и исказивала у финансијским извештајима. Налогом број 1287015 унетим 15. марта 2016. године, робне резерве дате на зајам су под датумом 31. децембар 2015. године скинуте са стања, тако што су робне резерве конто - 0211110 и остали сопствени извори, конто - 3119110 умањени за 1.312.640 хиљада динара (почетно стање 918.092 хиљаде динара и салда промета у 2015. години 394.547 хиљада динара).

Као што смо већ навели у Извештају у одељку Попис, Дирекција нема тачне податке колико и које робе је дала на зајам. Натурална потраживања за робу дату на зајам нису пописана, евиденције из књиговодства и комерцијалног сектора нису усаглашене.

### 2. Робне резерве, роба у туђем складишту – 021111(1)

Дирекција је исказала робне резерве у туђем складишту у вредности од 11.067.672 хиљаде динара (14.537.547-3.469.875).

### 3. Робне резерве, роба у сопственим складиштима – 021111(4)

Дирекција је исказала робне резерве у сопственим складиштима у вредности од 7.208.669 динара.

Промене на робним резервама у туђем и сопственом складишту су:

Табела 26 (у хиљадама динара)

ШД	Опис промене	Роба у туђем складишту		Роба у сопственом складишту		Роба у туђем и сопственом скл.	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	2	3	4	5	6	7 (3+5)	8 (4+6)
0	Почетно стање	10.821.041	0	6.882.755	0	17.703.796	0
202	Улаз робе	3.021.463	0	755.752	0	3.777.215	0
206	Излаз робе	0	2.225.453	0	467.162	0	2.692.615
211	Отпис	0	9.037	0	486	0	9.524
216	Прелокација	410.513	448.164	37.650	0	448.164	448.164
234	Корекција улазних цена	-3.587	0	0	0	-3.587	0
235	Интерна пот.– ускладиштење	290.316	0	6.075	0	296.391	0
236	Интерна пот.– ускладиштење	0	523.326	0	5.915	0	529.241
238	Надокнада мања у току год	198	0	0	0	198	0
239	Мањак у току године	0	263.895	0	0	0	263.895
252	Записник о вишку	0	0	0	0	0	0
253	Записник о мањку	-2.397	0	0	0	-2.397	0
		14.537.547	3.469.875	7.682.232	473.563	22.219.780	3.943.438

У Главној књизи (Финансијским картицама) Дирекције поља са информацијама су: 1) назив конта са интерним назнакама, 2) број конта - седмоцифрен, 3) аналитике ознаке – производ или партнер, датум књижења и датум документа који су увек исти, 4) број налога за књижење, 5) врста документа и назив врсте документа, 6) број документа, 7) спољни број документа, 8) датум валуте, 9) поља дугује, потражује и салдо динарски исказани.

Поља са информацијама за промене на робним резервама на финансијским картицама су: аналитичке ознаке - производ, шифра и назив производа; налог за књижење - задужење/одобрење на контима 021111/311211, врсте документа - ознаке за улаз, излаз, отпис и друго, број документа - број пријемнице, отпремнице и друго, спољни број - број улазног документа и друго.

У информационом систему који користи Дирекција поставке за књижење су: један став за књижење једнако један налог, а за налоге у вези једног пословног догађаја не постоји заједнички именоватељ, те се не може на непосредан начин утврдити како је један пословни догађај књижен у робно/материјалном књиговодству, а како у финансијском књиговодству. Пример: није на непосредан начин могуће проверити да ли је истовремено са излазом робе извршено и фактурисање или да ли је истовремено са скидањем робе са стања ради мањка, књижено задужење.

### Налаз

**Рачуноводствени систем Дирекције није организован на начин да постоји веза, (заједнички именоватељ, број, ознака) за сагледавање комплетне пословне промене, тако да се не може на непосредан начин утврдити како су и да ли су сви ставови за један пословни догађај књижени, што представља ризик за потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих промена (Налаз 21).**

Ризик: Ономогућене и отежане контроле, скривене грешке.

**Препоручује се одговорним лицима Дирекције да уреде евидентирање тако да се на непосредан начин може контролисати да ли су за конкретан пословни догађај, сви ставови књижени (Препорука 20).**

Улаз, излаз и прелокацију робе запослени врше на основу докумената које достављају складиштари или партнери који примају/испоручују робу.

3(1) Улаз робе од 3.777.215 хиљада динара и 3(2) излаз робе од 2.692.615 хиљада динара, евидентирали су запослени у комерцијали, на основу докумената које достављају складиштари.

3(3) Отпис робе од 9.524 хиљаде динара је евидентиран на основу уговора о складиштењу пшенице и кукуруза. Уговорено је да ће „Дирекција одобрити Складиштару кало за ускладиштени меркантилни кукуруз, пшеницу до 0,3% за период чувања од 1 године, под условом да Складиштар изврши обнављање кукуруза, пшенице из члана 7. уговора и о истом достави доказе (обавезан сертификат).

Табела 27 (у хиљадама динара)

	Назив партнера	Складиште	Износ
Кукуруз меркантилни	ДПС "Klas group" доо	ДПС "Klas group" – Силос Платичево	279
	Агроплод доо	Агроплод доо	272
	ВСМ trade доо	ВСМ trade доо Силос Идвор	235
	Агроомега доо	Агроомега доо	379
	АД Житопромет	АД Житопромет -Зајечар	40
	ЕКОКОМ Житопромет доо	ЕКОКОМ Житопромет доо -Драгиње	57
	АД Житопромет Млинпек	Житопромет Млинпек -Стара Пазова	282
	Агро Иличић доо	Агро Иличић доо	190
	„Global seed“ доо	„Global seed“ доо, Силос у Госпођинцима	76
	Млин Шкрбић доо	Млин Шкрбић доо	82
	"Сточар Ј.С.Б." доо	"Сточар Ј.С.Б." доо	162
	Житопромет млин ад	Житопромет млин ад -Сента	244
	Уљарице - Бачка доо	Уљарице - Бачка доо - Силос у Жабљу	226
Агро- Грња доо	Агро- Грња доо	107	
<b>Укупно</b>	<b>Кукуруз меркантилни</b>		2.632
Меркантилна пшеница	АКI - Komerc доо	АКI - Komerc доо Блаце	235
	ДПС "Klas group" доо	ДПС "Klas group" доо	996
	Agroplod доо	Agroplod доо	52
	NIPS Group доо	NIPS Group доо Beograd silos Grocka	120
	Filip доо	Filip доо	192
	Barkel доо	BARCEL DOO CANTAVIR	143

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

	Milfarina doo	Milfarina doo	278
	Agroomega doo	Agroomega doo	85
	AD Žitopromet	AD Žitopromet -Zajecar	484
	AD Peščara	AD Peščara Subotica	45
	EKOKOM Žitopromet doo	EKOKOM Žitopromet doo Draginje	254
	AD Žitoprodukt	AD Žitoprodukt -Kragujevac	189
	AD Žitopromet Mlinpek	AD Žitopromet Mlinpek -Stara Pazova	90
	PKB Korporacija AD Beograd	PKB Korporacija AD Beograd -u restrukturiranju	199
	ZZ Vranjevo	ZZ Vranjevo, Novi Becej	33
	Žitoprodukt AD	Žitoprodukt DP-Backa Palanka	67
	Mlin Škrbić doo	Mlin Škrbić doo	190
	Žitopromet- Ruma doo	Žitopromet- Ruma doo	424
	Protein doo	Protein doo	48
	SZR "Brajic Alekse"	SZR "Brajic Alekse"	67
		SZR "Brajic Alekse"-Partija br.21	37
	"Stochar L.S.B." doo	"Stochar L.S.B." doo	225
	AD Ratar	AD Ratar -Pančevo	448
	Žitobačka doo	Žitobačka doo, Partija br.11	134
		Žitobačka doo, Partija br.12	201
	Žitopromet mlin AD	Žitopromet Mlin-Senta	248
	AD MI Žitobanat	Žitobanat-Vrsac	116
	Sombormlin doo	Sombormlin doo, Partija br.13	108
	Panoniја promet doo	Panoniја promet doo-Stara Pazova	64
	Mlinpek-Plazane doo	Mlinpek-Plazane doo	49
	Agrogrnja doo	DOO Agro-grnja	135
	Centro-Invest	"AIK" Novi Pazar	446
	Mlin Kovačević doo, Lipolist	Mlin Kovačević doo, Lipolist	108
<b>Укупно</b>	<b>Меркантилна пшеница</b>		<b>6.512</b>
<b>Вино</b>	<b>Вино Жупа дп</b>	<b>Вино Жупа дп -Александровац</b>	<b>340</b>
<b>Вреће</b>	<b>Центро Инвест</b>	<b>АИК Нови Пазар</b>	<b>10</b>
<b>Полирани пиривач</b>	<b>ТИР Комерц</b>	<b>ГТ Београд</b>	<b>30</b>
<b>Укупно</b>			<b>9.524</b>

Дирекција је одобрила кало 0,3% за ускладиштену робу свим складиштарима, који су поднели писани захтев и доставили сертификат. Уговорени кало је до 0,3%.

#### Налаз

Дирекција нема прописане критеријуме за одобравање кала за ускладиштену робу за интервал од 0 до 0,3% (Налаз 22).

Ризик: може бити одобрено и за непостојећи кало.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да интерним актима уреде одобравање кала за ускладиштену робу* (Препорука 21).

3(4) Прелокација је улаз/излаз робе из складишта у складиште, евидентира се путем документа чија је шифра 216. Прелоцирано је робе у вредности 448.164 хиљаде динара.

3(5) Корекција улазних цена књижена у износу од минус 3.587 хиљада динара (шифра документа 234), према објашњењу Дирекције, је корекција просечне књиговодствене цене због неусклађених датума промета улазних и излазних складишних докумената (пријемница и отпремница), односно због тога што комерцијалисти не воде рачуна да датум промета улазних складишних докумената не сме бити млађи од датума промета излазних складишних докумената.

#### Налаз

У подсистему за књижење залиха не постоји ограничење евидентирања излаза робе уколико је стање нула или мање од количине која се издаје, што је од утицаја на правилност формирања просечне цене по којој се залихе воде. Накнадним корекцијама, које врши администратор система, исправља се просечна књиговодствена цена залиха, али се не отклањају и претходно настале грешке (Налаз 23).

Ризик: да просечна књиговодствена цена неће бити правилно формирана.

**Препоручује се одговорним лицима Дирекције да отклоне пропусти због којих се просечна књиговодствена цена не формира правилно** (Препорука 22).

3(6) и (7) Интерне потврде ускладиштење и искладиштење су улази/излази робе ради промене или исправке шифре робе и партнера, као и ради пребацивања на мањак, тужене и стечај. Одељење за непрехрамбене производе је доставило документацију на основу које су вршена књижења. У Информацији о насталом догађају, садржан је предлог како да се изврши евидентирање и оно је потписано од стране лица које је обрадило предмет, начелника одељења и в.д. директора. Документација се доставља одељењу за финансијске и рачуноводствене послове ради књижења. Ускладиштење (шифра документа 235) је извршено у вредности од 296.391 хиљада динара, а искладиштење (шифра документа 236) у вредности од 529.240 хиљада динара. Разлика више искладиштено су прекњижавања на потраживања за мањак, тужене и стечај.

3(8) Мањак у току године у износу 263.895 хиљада динара је књижен на основу обављених контрола стања залиха од стране ангажоване контролне куће. (докази: Извештај о квалитативној и квантитативној контроли, Информација са предлогом, потписано и оверено).

Табела 28 (у хиљадама динара)

Опис робе	Датум књижења	Складиште	Партнер	Износ
Пшеница меркантилна	29.05.15	Златно семе 33	Златно семе 33	35.110
Пшеница меркантилна	16.06.15	Од злата равнице доо	Од злата равнице доо	48.300
Пшеница меркантилна	08.10.15	Млинпродукт ад Ада	ПИ Млинпродукт ад	129.402
Укупно меркантилна пшеница				212.813
Блокови за зидање	09.06.15	"Фантини Сцианатицо"	"ИТМ грууп"	31.922
Остали материјали (санитетски и лабораторијски)	17.07.15	"Спектар траде" доо	"Спектар траде" доо	12.406
Прах гранулација 0,0-0,5мм, Камени угаљ	02.10.15	Ибарски рудници Бањевац Пискан	ЈП Ресавица	6.755
<b>Укупно мањак</b>				<b>263.895</b>

3(9) Записник о мањку у износу од минус 2.397 хиљада динара је мањак утврђен пописом за 2015. годину:

Табела 29 (у хиљадама динара)

Опис	Складиште	Износ
Цистерна за питку воду SR14	УТВА Панчево	-456
Расипач вештачког ђубрива TR-7/4R	УТВА Панчево	-613
Приколица PN 18/61 S-3	УТВА Панчево	-1.276
<b>Укупно непрехрамбени производи</b>		<b>-2.345</b>
Семенска пшеница	"Агросеме Панонија" ад, Суботица	-52
Товна јунад		0
<b>Укупно прехрамбени производи</b>		<b>-53</b>
<b>Укупно</b>		<b>-2.397</b>

Преглед отписа и мањка робних резерви по годинама:

Табела 30 (у хиљадама динара)

Опис	2013 година	2014 година	2015 година	Укупно
1	2	3	4	5(2+3+4)
Отпис	8.849	9.511	9.524	27.883
Мањак у току године	2.112.473	407.981	263.895	2.784.350
Мањак по годишњем попису	1.009	12.485	2.397	15.891
	2.122.330	429.977	275.816	2.828.123

#### 4. Робне резерве, роба дата у закуп – конто 021111(5)

Робне резерве које је Дирекција дала у закуп исказане су у вредности 5.320 хиљада динара.

#### 5. Робне резерве, (туђа) хуманитарна роба – конто 021111(6)

Вредност робних резерви, (туђа) хуманитарна роба је 13.572 хиљаде динара.

Назив „туђа“ није адекватан. Ради се о роби добијеној или набављеној из средстава донације (јапанска и турска), има статус као сва остала роба, занавља се, пописује и контролише.

Табела 31 (у хиљадама динара)

Роба	Стање на дан	Стање на дан 31. децембар 2015. Вредност	Складиште
Месни нарезак 0,150 гр.-јд	01.01.15	994	Месопромет Панчево
Товне свиње јд	01.01.15	1.659	ПП Алекса Шантић
Пшеница меркантилна - јд	01.01.15	4.654	Драган Марковић 2.931 Житобнат Вршац 1.684 Житопромет Рума.....39
Калорифер трофазни 12кв м-т са бешумном склопком (шифра 11635)-турска донација	01.01.15	300	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 6кв м-т са бешумном склопком (шифра 11633)-турска донација	01.01.15	227	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 9кв м-т са бешумном склопком (шифра 11634)-турска донација	01.01.15	91	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 9кв м-т црни (шифра 11601)-турска донација	01.01.15	1.671	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 6кв м-т црни (шифра 11600)-турска донација	01.01.15	826	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 12кв м-т црни (шифра 11602)-турска донација	01.01.15	2.324	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 9кв м-т црни (шифра 11601)-турска донација	06.02.15	590	РДРР, ГТ Београд
Калорифер трофазни 12кв м-т црни (шифра 11602)-турска донација	06.02.15	236	РДРР, ГТ Београд
		13.572	

## 6. Робне резерве, роба дата на трајно коришћење - conto 021111(7)

Вредност робних резерви, робе дате на трајно коришћење је 58.227 хиљада динара.

На основу Закључака Владе РС 05 Број: 404-2142/2006 од 28. априла 2006. године, 513-9923/2006 од 23. новембар 2006. године, 345-10918/2006-001 од 4. јануара 2007. године, 022-1216/2007 од 8. марта 2007. године, 338-4346/2007 од 19. јула 2007. године и 404-391/2008 од 14. фебруара 2008. године, Дирекција је предала на трајно коришћење опрему, робе наведеним државним органима и установама, без накнаде. Наведене робе нису искњижене из пословних књига Дирекције, нити су пописиване.

Табела 32 (у хиљадама динара)

Стање роба робних резерви датих на трајно коришћење на дан 31. децембар 2015.		
Р.б.	Назив партнера	Износ
1	Министарство одбране-управа за ванредне ситуације	35.854
2	ЈП Железнице Србије центар за унутрашњу безбедност и заштиту Београд	12.517
3	ВП 2722	2.465
4	Клинички центар Србије	1.603
5	МУП Републике Србије	569
6	Здравствени центар Ужице	470
7	Клинички центар Нови Сад	449
8	Клиничко болнички центар Крагујевац	341
9	Здравствени центар Ср. Митровица	274
10	Здравствени центар Ђуприја	216
11	З.Ц. Јужни Банат Панчево	210
12	Клинички центар Ниш	198
13	З.Ц. Радивој Симоновић	181
14	Здравствени центар Гере Иштван Сента	169
15	Дом здравља др Љубинко Ђорђевић Сврљиг	157
16	Завод за превенцију и лечење бол. крви	157
17	Дом здравља Ражањ	157
18	Здравствени центар Крушевац	157
19	Здравствени центар Краљево	157
20	Здравствени центар Књажевац	156
21	Здравствени центар Ваљево	155
22	Дом здравља Рифат Буршевић Тршо, Тутин	153
23	Гинеколошко акушерска клиника Народни фронт	146
24	Здравствени центар Бор	143
25	Дом здравља Куршумлија	131
26	Општа болница Ђорђе Јовановић	123
27	Здравствени центар Јагодина	115
28	Универзит. дечија клиника Београд	107
29	Др. Милан Јовановић Батут	87
30	Здравствени центар Зајечар	81
31	Здравствени центар Вршац	79
32	Дом здравља Житиште	59
33	З.ц. свети Лука Смедерево	58
34	Општа бол. Стефан Високи	52
35	Дом здравља Меровина	43
36	Дом здравља Дољевац	29

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

37	Завод за протетику	29
38	Инст. за онкологију	22
39	Дом здравља Брус	20
40	Дом здравља Лесковац	20
41	Дом здравља Власотинце	20
42	Дом здравља Жагубица	20
43	Здравствени центар Аранђеловац	19
44	Здравствени центар Коста Сredoјевић Шљука Кикинда	19
45	Здравствени центар Пирот	19
46	Здравствени центар Суботица	19
	<b>Укупно</b>	<b>58.227</b>

### Налаз

Дирекција је више исказала робне резерве за 58.227 хиљада динара, за вредност робе дате на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама, а по Закључцима Владе РС (Налаз 24).

Ризик: неправилно извештавање, нетачни извештаји.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да поступе у складу са Закључцима Владе РС 05 Број: 404-2142/2006 од 28. априла 2006. године, 513-9923/2006 од 23. новембра 2006. године, 345-10918/2006-001 од 4. јануара 2007. године, 022-1216/2007 од 8. марта 2007. године, 338-4346/2007 од 19. јула 2007. године и 404-391/2008 од 14. фебруара 2008. године, провере да ли за опрему предату на трајно коришћење без накнаде државним органима и установама имају уредну документацију, прибаве доказе да су корисници примљену опрему евидентирали у својим пословним књигама и предложе Влади РС, да донесе Закључак којим ће одобрити умањење залиха робних резерви за вредност робе дате на трајно коришћење (Препорука 23).*

### 7. Робне резерве, исправка вредности застарелих залиха - конто 021111(9)

Робне резерве, исправка вредности застарелих залиха у износу 588 хиљада динара (потражно) је према Објашњењу Дирекције преузето стање из базе Савезне Дирекције за робне резерве и не постоји аналитика.

Билансна неравнотежа између нефинансијске имовине у залихама и извора из којих потичу залихе:

Табела 33 (у хиљадама динара)

Конто	Нефинансијска имовина у залихама	Стање 31.12.15	Конто	Извори нефинансијске имовине у залихама	Стање 31.12.15	Разлика
2	0211111 Робне резерве-роба у туђем складишту	11.067.672	3112111	Залихе робних резерви у туђем склад.	11.067.672	0
3	0211114 Робне резерве -роба у сопственим складиштима-СД	7.208.669	3112114	Залихе робних резерви	7.208.669	0
4	0211115 Дата роба у закуп-посебне намене-СДРР	5.320	3112115	Залихе рр-збакуп	5.320	0
5	0211116 Робне резерве-туђа хуманитарна роба	13.572	3112116	Залихе рр – хуманитарна роба	13.572	0
6	0211117 Робне резерве-роба дата на трајно коришћење	58.227	3112118	Залихе рр-трајно коришћење	56.625	1.603
7	0211119 Робне резерве-исправка вредности застарелих залиха	-588	3112119	Залихе рр - онто 0211119	-588	0
	<b>021111 Робне резерве</b>	<b>18.352.873</b>	<b>311211</b>		<b>18.351.271</b>	<b>1.603</b>
8	0222341 Залихе мат. за саобр-ауто гуме	9	3112611	Залихе потр. матер. ауто гуме	9	0
17		<b>18.352.882</b>			<b>18.351.280</b>	<b>1.603</b>

### Налаз

Дирекција је више исказала за 1.603 хиљаде динара нефинансијску имовину у залихама од извора из којих потичу залихе, односно није успоставила билансну равнотежу, што није у складу са чланом 10. Правилника о Контном плану за буџетски систем, којим је прописано да се стицање имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 020000 у корист синтетичког конта 311200, на одговарајућим субаналитичким контима (Налаз 25).

Ризик: неправилно извештавање, нетачни извештаји.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да стицање нефинансијске имовине у залихама исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 020000 у корист синтетичког конта 311200, на одговарајућим субаналитичким контима (Препорука 24).*

### 6.1.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијску имовину исказану у износу од 21.023.403 хиљаде динара чине: Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000 у износу 383.229 хиљада динара, Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 у износу од 71.055 хиљада динара, Краткорочна потраживања у износу од 16.521.672 хиљаде динара, Краткорочни пласмани у износу од 2.646.607 хиљада динара и Активна временска разграничења у износу од 1.400.840 хиљада динара.

#### 6.1.3.2.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

Дугорочну домаћу финансијску имовину – конто 111000 у износу 383.229 хиљада динара чине: Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500 у износу од 43.050 хиљада динара и Домаће акције и остали капитал – конто 111900 у износу 340.179 хиљада динара.

#### 6.1.3.2.1.1. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – конто 111500

Табела 34 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује	Промет потражује	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.
1115111	Кредити домаћим јавним нефинанс.инст.-Механизација-97-00	931	348	0	0	583	0
1115112	Кредити домаћим јавним нефинанс.инст.- Механизација-УРД.308	0	801	0	0	-801	0
1115113	Кредити домаћим јавним нефинанс.инст.- Механизација-02 И 03.	1.387	618	0	0	769	0
1115114	Кредити домаћим јавним нефинанс.инст.-Репрограмирана роба	508.401	15.825	-450.076	0	42.500	0
1115116	Кредити домаћим јавним нефинанс.инст.остали дуг.пласмани	1.068	0	0	0	1.068	0
1115911	Исправка вредн.кредит.домаћим јавним нефин.инст.-дугор.пласм	0	1.068	0	0	0	1.068
	Укупно 111500	511.787	18.660	-450.076	0	44.118	1.068

Почетно стање 1. јануара 2015. године на конту 1115114 - Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама идентично је почетном стању 1. јануара 2013. године. Налогом 989415, број документа ст. 710-35/58/2015, Дирекција је потраживања од Индустије мотора и трактора (ИМТ- а), прекњижила на конто 122113 – Спорна потраживања од купаца. Са конта кредита скинут је износ од 450.076 хиљада динара.

Опис у аналитичкој евиденцији за овај конто за дуговну страну је „производ“, а за потражну „меркантилни кукуруз“, те није могуће утврдити када је ИМТ-еу одобрен кредит и да ли је правилно спроведено књижење.

Дуг по кредитима за репрограмирану робу у износу 42.500 хиљада динара се односи на предузеће ДТП „Подунавље“ из Бачке Паланке, за 5.000 тона меркантилне пшенице по Уговору Пов бр. 338-923/2001-02 од 12. марта 2001. године.

#### 6.1.3.2.1.2. Домаће акције и остали капитал – конто 111900

На основу података којима располажемо, утврдили смо да је стање 31. децембра 2015. године на конту 1115114 - Домаће акције и остали капитал идентично почетном стању 1. јануара 2013. године.

Домаће акције и остали капитал  
Табела 34 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање 01.01.2015.	Стање 31.12.2015.



1119311	Производ	136.252	136.252
1119312	14. Октобар ИМК дд	8.462	8.462
1119312	Дневник холдинг доо Дневник новине и часописи	1.305	1.305
1119312	ДП Нитекс	17.350	17.350
1119312	Група друштва МИ Лала Станковић АД Мачванка доо	1.647	1.647
1119312	Рашка ТК	165.291	165.291
1119411	Агробанка ад	3.794	3.794
1119411	Банка поштанска штедионица ад	696	696
1119412	Деон.др.у мес.своји.Јединство	5.381	5.381
<b>111900</b>	<b>Укупно</b>	<b>340.179</b>	<b>340.179</b>

Као што је приказано, опис у аналитичкој евиденцији за konto 1119311 је „производ“ као и код кредита - konto 1115114, па је непрепознатљиво код ког то партнера Дирекција има учешће у капиталу од 136.252 хиљаде динара, односно којим партнерима је одобрен кредит чије почетно стање је 1. јануара 2015. године било 492.576 хиљада динара (508.401-15.825).

#### Налаз

Дирекција није евидентирала кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 492.576 хиљада динара и домаће акције и остали капитал у износу 136.252 хиљаде динара на начин да верно приказују пословну промену и да се из њих може сазнати основ настале промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз 26).

Ризик: може довести до неисправног приказивања информација, нетачни извештаји.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирају кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама на начин да верно приказују пословну промену и основ настале промене (Препорука 25).*

Дирекција не води правилно промене везане за Дугорочну домаћу финансијску имовину и није успоставила билансну равнотежу између имовине и извора из које потиче имовина. Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у вредности од 383.229 хиљада динара, а извори из којих потиче су 0 динара, разлика је 383.229 хиљада динара.

#### Налаз

Дирекција није дугорочну домаћу финансијску имовину – konto 111000 од 383.229 хиљада динара исказала у корист извора капитала - Дугорочне домаће финансијске имовине – konto 311411, што није у складу са чланом 11. Правилника Контном плану за буџетски систем (Налаз 27).

Ризик: може довести до неисправног приказивања информација, нетачни извештаји.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да стицање финансијске имовине исказују задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 111000 у корист синтетичког конта 311411 (Препорука 26).*

#### 6.1.3.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од 71.055 хиљада динара чине: Жиро и текући рачун – konto 121100 у износу 3.050 хиљада динара и Хартије од вредности – konto 121900 у износу од 68.005 хиљада динара.

#### Налаз

Дирекција није вратила у буџет Републике Србије 3.050 хиљада динара: 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, отвореног за посебне намене – откуп кукуруза род 2011 и 2012. година, по Закључку Владе 05 Број 320-5302/2012 од 23. августа 2012. године и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ (почетно стање 1. јануар 2013. године) (Налаз 28).

Ризик: да се средства ненаменски користе.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врате у буџет Републике Србије 2.814 хиљаде динара са рачуна 840-3261721-34, посебне намене – откуп кукуруза и 236 хиљада динара са рачуна 840-24721-73 - Средства за хуманитарну помоћ* (Препорука 27).

### 6.1.3.2.3. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 16.521.672 хиљаде динара и односе се на

#### 6.1.3.2.3.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања према евиденцијама Дирекције су: Потраживања од купаца 1.071.697 хиљада динара, Спорна потраживања од купаца 7.807.146 хиљада динара, Потраживања за уговорене камате 215.852 хиљаде динара, Остала потраживања од државних органа и организација 286.290 хиљада динара, Потраживања за преплаћене порезе на производе и акцизу 1.729 хиљада динара, Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете 2.172.037 хиљада динара, Остала краткорочна потраживања 5.671.339 хиљада динара и друго.

Остала краткорочна потраживања – конто 122198 у износу од 5.671.339 хиљада динара, прецењена су за 1.403.855 хиљада динара, за реализоване робне размене у трећем и четвртном кварталу 2015. године, а за које није спроведена компензација.

Почетно стање потраживања по основу продаје и друга потраживања 1. јануара 2015. године је 14.935.536 хиљада динара (15.660.119-724.583).

Потраживања су у 2015. години повећана за 1.586.136 хиљада динара (2.924.684-1.338.548).

Табела 35 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује	Промет потражује	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.
1221111	Потраживања од купаца	1.151.765	0	-172.336	326.908	652.521	0
1221113	Потр.од купаца за продату хуман.робу	1.147	0	0	0	1.147	0
1221114	Потраж.од купаца-закуп	2.276	23	4.621	4.820	2.054	0
1221115	Потраживања од приватизације	414.967	0	0	0	414.967	0
1221116	Купци у земљи - закуп префакт. трошкови	1.014	1	4.329	4.334	1.009	0
1221117	Купци у земљи - авансно плаћање	0	0	2.059	2.059	0	0
<b>122111</b>	<b>Потраживања од купаца</b>	<b>1.571.168</b>	<b>24</b>	<b>-161.327</b>	<b>338.120</b>	<b>1.071.697</b>	<b>0</b>
1221131	Спорна потраживања од купаца-вредносно	1.511.620	0	16.909	372	1.528.157	0
1221132	Спорна потраживања-подручја Косова	14.812	932	0	0	13.881	0
1221133	Спорна потраживања-порез на мањак робе у току год	112	0	0	0	112	0
1221134	Спорна и утужена потр.-колич.-сдрр.	117.822	0	-629	0	117.193	0
1221135	Стечајна потражив.-вредносно сдрр+рддр	4.196.562	0	2.130.376	197.775	6.129.163	0
1221137	Спорна и утужена потр.-вредн.сдрр	12.343	0	0	0	12.343	0
1221139	Спорна и утужена потр.-вредн.-заложно право	6.297	0	0	0	6.297	0
<b>122113</b>	<b>Спорна потраживања од купаца</b>	<b>5.859.569</b>	<b>932</b>	<b>2.146.656</b>	<b>198.148</b>	<b>7.807.146</b>	<b>0</b>
1221191	Исправка вредности остала потраживања	0	565.021	0	0	0	565.021
1221192	Исправка вредности – СД-Црна Гора	0	32.174	0	0	0	32.174
122119	Исправка вредности потраж. од куп. у земљи	0	597.195	0	0	0	597.195
122131	Потраживања за уговорене камате	265.904	0	70.939	120.991	215.852	0
122132	Потраживања за затезне камате	12.759	0	2.905	3.082	12.582	0
122139	Исправка вред.потраживања за камате и дивиденде	0	0	81.734	0	0	0
122145	Потраживања по основу бензинских бонова	35	3	0	1	31	0
1221551	Потр.од буџета-преплата 40%	30.340	0	0	0	30.340	0
1221552	Потр од буџета за гасни аранжман	27.088	0	0	0	27.088	0
1221553	Потрж од буџета из-средст.за произв.и подст.	167.895	0	0	0	167.895	0

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

1221554	Потраживања од аграрног буџета	28.760	0	0	0	28.760	0
1221558	Потраж.од буџета-за комерцијалну банку	6.707	0	0	0	6.707	0
1221559	Потраживања од буџета-по закљ. владе	25.500	0	0	0	25.500	0
<b>122155</b>	<b>Остала потраж. од државних органа и организација</b>	<b>286.290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>286.290</b>	<b>0</b>
<b>122161</b>	<b>Потраж. за преплаћене порезе на произв. и акцизу</b>	<b>1.729</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.729</b>	<b>0</b>
<b>122162</b>	<b>Потраж. за преплаћене порезе -СД</b>	<b>92</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>92</b>	<b>0</b>
<b>122164</b>	<b>Потр.за претпл.остал.пор.и допр.-савез.пор.на пром.</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
1221941	Потраживања од превозника за мањак робе	82	0	0	0	82	0
1221942	Потраж.за неовлаш.кориш.робе рдпр-мањак у току год.	811.560	0	-54.882	24.138	732.540	0
1221944	Потраж за мањак робе по попису 1999	147	0	0	0	147	0
1221946	Потр.за мањак робе по попису од 2002 до 2014 год.	60.452	1	-499	17	59.936	0
1221947	Потраживања за робу-тужен	1.874.761	0	-496.755	347	1.377.659	0
1221948	Потраживања за неовл.кориш.робе сдрр	1.667	0	0	0	1.667	0
1221949	Потраживања за мањкове ос. и ситн.инв. Сдрр	5	0	0	0	5	0
<b>122194</b>	<b>Потраж. од др. правних и физ. лица за накн.штете</b>	<b>2.748.674</b>	<b>1</b>	<b>-552.135</b>	<b>24.502</b>	<b>2.172.037</b>	<b>0</b>
1221980	Ост. кратк.потр. -факт.поз. од 2013.	1.401.291	0	1.333.694	318.663	2.416.322	0
1221981	Остала кратк.потр.за робу уништену од нато агрес.	98.365	0	0	0	98.365	0
1221982	Остала кратк.потр.за имовину уништ.од нато агресије	426.853	0	0	0	426.853	0
1221983	Остала кратк.потр.-позајмице	2.981.853	6.492	83.952	335.042	2.724.270	0
1221984	Ост.кратк.потр.-потр.од добављача	4.830	0	0	0	4.830	0
1221986	Потр.за мањк.хум.робе 2003.2006	639	0	0	0	639	0
1221988	Спорна и утужена потраживања робе СДРР	62	2	0	0	61	0
<b>122198</b>	<b>Остала краткорочна потраживања</b>	<b>4.913.892</b>	<b>6.494</b>	<b>1.417.645</b>	<b>653.705</b>	<b>5.671.339</b>	<b>0</b>
1221992	Исправка вредности осталих потраживања-аграр	0	4.260	0	0	0	4.260
1221993	Исправка вред. осталих потраживања-робне резерве	0	10.820	0	0	0	10.820
1221994	Испр. вред. осталих потраж.-за санирана скл.роба	0	2.915	0	0	0	2.915
1221995	Испр. вред. осталих потраж.-ратна штета-енергија	0	20.123	0	0	0	20.123
1221996	Испр. вред. осталих потраж.-ратна штета-посебне	0	82	0	0	0	82
<b>122199</b>	<b>Исправка вредности осталих потраживања</b>	<b>0</b>	<b>38.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.200</b>
<b>122100</b>	<b>Потраживања по основу продаје и др. потраживања</b>	<b>15.660.119</b>	<b>724.583</b>	<b>2.924.684</b>	<b>1.338.548</b>	<b>17.238.801</b>	<b>717.130</b>

Према врсти документа у 2015. години извршене су следеће промене:

Табела 36 (у хиљадама динара)

Врста документа	Опис	Дугује	Потражује
0	Почетно стање	15.660.119	724.583
10	Приманотни налог (исправке)	620.340	199.159
202	Улаз робе	0	224.293
319	Закуп производа - фактуре	4.621	0
323	Рачун за услуге- камата	101.247	0
325	Затезна камата	385	0
327	Рачун за закуп - префактурисавање	4.261	0
330	Рачун за робу дата позајмица	1.324.772	0
331	Књижно задужење - мањак	49.606	0
332	Књижно задужење - мањак у току године	65.060	0
334	Рачун за робу дата позајмица 2012	210.156	0
335	Припис камате на зајам главници	1.609	0
345	Рачун за услуге	236	0
346	Рачун за производе	193.119	176.028
355	Рачун за авансно плаћање	13.296	13.296
357	Књижно одобрење	-47	0
358	Књижно задужење	7.380	0
427	Налог за наплату по оп	131.555	193.788
3251	Књижно задужење - обештећење по јавном	3.257	0
3321	Књижно задужење за уговоре са истеклом валутом	193.827	0
4998	Извод 840-821121843-39	0	268.049
4999	Извод 840-29785845-60	0	1.469
49900	Трезорски извод-компензације	0	262.465
	Промет без почетног стања	2.924.684	1.338.548
	<b>Укупно</b>	<b>18.584.802</b>	<b>2.063.131</b>

(18.584.802- 2.063.131 =16.521.672)

## 1. Купци од којих Дирекција потражује су:

Табела 37 (у хиљадама динара)

р.б.	Назив	Износ
<b>Потраживања од купца на дан 31. децембар 2015. к 122111(1)</b>		
1	Мили млин доо	181.691
2	Јоком доо	160.150
3	Браћа Тодоровић	72.172
4	Установа студентски центар	51.315
5	Концерн Фармаком м.б.-пик 7. јули ад	51.245
6	Градска топлана - Ниш	47.928
7	Хемофарм ад	17.216
8	НИС ад Нови Сад	15.567
9	Савезно мин.за финансије	11.199

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

10	СЗР Млин Крстић	11.027
11	Специјална болница "Златар"	6.220
12	Колонијал	2.402
13	Месар дп	1.959
14	Сви остали купци	22.429
	<b>Укупно</b>	<b>652.521</b>
<b>Потраживања од приватизације на дан 31. децембар 2015. к 122111(5)</b>		
1	Агробачка ппк у стечају	189.566
2	Житомлин ад - у стечају	155.808
3	Будимка ад	45.015
4	8. Новембар доо	14.616
5	Млин Озрен дп	5.795
6	ДМБ холдинг компанија	1.729
7	Плана маркет дп	1.633
8	Напредак дд	804
	<b>Укупно</b>	<b>414.967</b>
<b>Спорна потраживања од купаца вредносно на дан 31. децембар 2015. к 122113(1)</b>		
1	Лух ин аграр ЗЗ	489.857
2	Житостиг ад	334.439
3	Аграр фм доо	141.981
4	Комуналац јкп	137.566
5	Застава аутомобили дд	44.975
6	Бит медиа доо	34.257
7	Зорка минерална ђубрива дд	33.513
8	ДП 15. мај експортекс	32.167
9	Драган Марковић ад	29.309
10	Колубара Мионица	27.637
11	Спектар траде доо	23.610
12	Samald commerce д.о.о.	16.805
13	Шећер доо	11.193
14	РМХК Трпача	10.505
15	Гомарк доо	8.670
16	Т&М доо / Б.М.	7.647
17	Градска пекара ад	7.183
18	Н.С. Технорад	6.708
19	Агросистем	6.651
20	Бразда-кооп доо	5.998
21	Р. А., јмбг	5.440
22	С. П., јмбг	5.440
23	И. Ш., јмбг	5.440
24	Хера доо	5.374
25	Агромеханика-комерц	5.200
	Сви остали	90.594
	<b>Укупно</b>	<b>1.528.157</b>
<b>Стечајна потраживања вредносно СДРР+РДРР на дан 31. децембар 2015. к 122113(5)</b>		
1	Имт инд.машина и трактора	930.080
2	Грделица т.и. тиг	859.843
3	Minoster доо - у стечају	415.235
4	Азотара доо - у стечају	393.145
5	Гранико доо	364.561
6	Сартид ад у стечају	212.598
7	Кулски штофови дд - у стечају	184.409
8	Ад плима м фабрика уља - у стечају	178.785
9	Хабит фарм ад - у стечају	164.879
10	1. октобар - у стечају	152.272
11	Концерн фармаком м.б.-пик 7.јули ад	122.134
12	Развојна банка Војводине а.д.-у стечају	116.461
13	Агропослови доо	116.437
14	Млинко амос доо - у стечају	110.877
15	Селк 911 - у стечају	109.360
16	ЗЗ Агро-Петловача - у стечају	100.191
17	Доо Пшеница	80.501
18	Вучје т.и. - у стечају	80.246
19	Уми-пек - у стечају	78.547
20	Житопромет ад у стечају	78.044
21	Кентер доо - у стечају	69.525
22	Компанија за производњу меса "Агрожив"	64.887
23	Зорка минерална ђубрива дд	63.787
24	Фабрика шећера ад Зрењанин	62.275
25	Лази доо Торак - у стечају	54.899
26	Пиротекс - у стечају	53.036

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

27	ЗЗ Лајковац у стечају	44.867
28	Фабрика акумулатора - у стечају	44.029
29	Силос ад	40.523
30	Борац дпк - у стечају	39.091
31	Плантекс дд	38.418
32	ИПП Грмеч ад - у стечају	33.784
33	Ад Банат ИМ и конзерви	32.148
34	Рамски рит ад - у стечају	29.128
35	Будућност млин - у стечају	28.178
36	Победа доо - у стечају	27.962
37	ЗЗ Пчела - у стечају	27.394
38	ЗЗ Рас - у стечају	25.255
39	Мита доо	23.264
40	ДП Прва српска фабрика шећера Димитрије Туцовић 1898 у стечају	20.824
41	Лифам у стечају	
42	Полег плус доо	20.641
43	МИ Житоратар дд у стечају	19.886
44	Елан аип дд - у стечају	19.873
45	Перпер аграр ад - у стечају	17.979
46	ДП Зеле Вељковић - у стечају	15.031
47	Гид у стечају	14.539
48	Доо Универзал-лукс	13.374
49	"Пакс аграр" доо гд ад Варваринско поље - у стечају	13.343
50	Доо Драмакс	13.164
51	Сонта пк - у стечају	12.994
52	Подрум Палић ад у стечају	12.871
53	Еко органик лајф доо - у стечају	12.849
54	Холдинг дп Пољотехна	12.730
55	Ратар систем комп доо - у стечају	12.512
56	Агрокооп експорт-импорт ад Нови Сад	11.376
57	Бергер мат - у стечају	10.565
58	Матроз јл ад - у реструктурирању	9.070
	Сви остали	8.957
	<b>Укупно</b>	<b>205.529</b>
<b>Потраживање за уговорене камате на дан 31. децембар 2015. (122131(1))</b>		
1	Каблови ад	121.069
2	РТБ Бор дд	36.495
3	Јумко хкпк	20.107
4	Ветеринарски завод ад Земун	14.073
5	Сви остали	24.109
	<b>Укупно</b>	<b>215.852</b>

**2. Остала потраживања од државних органа и организација - конто 122155** углавном се односе на потраживања од буџета из средстава за производе и подстицаје исказана на - конту 122155(3) у износу од 167.895 хиљада динара, који одговарају исказаним Обавезама по основу текућих субвенција у пољопривреди – конто 242114(2), средства за подстицаје сировог дувана (према подацима којим располажемо почетно је стање из 2013. године).

**3. Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете конто 122194, односе се на потраживања за следеће робе:**

Табела 38 (у хиљадама динара)

Р. Б.	Назив	Износ
<b>Потраживање за неовлашћ. коришћ робе РДРР-мањак у току год. на дан 31. децембар 2015. к 122194(2)</b>		
1	Пшеница меркантилна	381.889
2	Кукуруз меркантилни	350.044
3	Бакарни лим 0,55x1000x2000	247
4	Бакарни лим 1,2x1000x2000	239
5	Бакарни лим 3,0x1000x2000	121
	<b>Укупно</b>	<b>732.540</b>
<b>Потраживања за робу тужен на дан 31. децембар 2015. к 122194(7)</b>		
1	Пшеница меркантилна	524.492
2	Шећер кристал 50/1	228.755
3	Кукуруз меркантилни	147.488
4	Вуна мерино рунска чешљарска тин 62	79.881
5	Квалитетно нефлаширано	39.538
6	Товне свиње	38.217
7	Бакар катодни	36.393
8	Бакар електролитни	36.189
9	Бакар електролитни 99,9%	33.649

10	НПК (15:15:15)	24.707
11	Дизел гориво (плинско уље) Д-2	24.075
12	Алуминијум	17.042
13	Сви остали	147.233
	<b>Укупно</b>	<b>1.377.659</b>

**4. Остала краткорочна потраживања - konto 122198** исказана су у износу 5.671.339 хиљада динара.

Потраживања по основу робе дате на зајам су 5.140.592 хиљаде динара: роба дата на позајмицу од 2013. године konto 122198(0) – у износу 2.416.321 хиљада динара и остале краткорочне позајмице (пре 2013. године) – konto 122198(3) у износу од 2.724.270 хиљада динара.

У Извештају Р 15, потраживања за робе дате на зајам са стањем 31. децембар 2015. године исказана су у износу од 5.226.197 хиљада динара, више за 85.605 хиљада динара, него на конту 122198, што указује на неусаглашеност рачуноводствених извештаја Дирекције.

Дирекција није за робе дате на позајмицу пре 2013. године - konto 122198(3) издавала рачуне, јер није била обвезник ПДВ-а. Од 2013. године, Дирекција на овом конту књижи излазне рачуне (врста документа 334) по цени из уговора, за зајмопримце који при враћању робе доставе рачун, како би се могла спровести компензација или за случај пуштања на наплату инструмената обезбеђења плаћања.

За робе дате на позајмицу од 2013. године – konto 122198(0), Дирекција је испостављала рачуне (врста документа 330) по цени из уговора. У случају да зајмопримац не врати робу, додатно се фактурише разлика до тржишне цене на одређени дан, издаје књижно задужење (документ 358).

Према врсти документа у 2015. години извршене су следеће промене код потраживања за робу дату на зајам:

Табела 39 (у хиљадама динара)

ШД	Опис промене	Ост. кратк. потр. - факт. поз. од 2013.		Остала кратк. потр. – позај. до 2013		Укупно роба дата у зајам		Салдо дугује
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7 (3+5)	8 (4+6)	9 (7-8)
0	Почетно стање	1.401.291	0	2.981.853	6.492	4.383.144	6.492	4.376.651
10	Приманоти налог - тужбе	0	0	-111.112	0	-111.112	0	-111.112
202	Улаз робе	0	0	0	224.293	0	224.293	-224.293
330	Рачун за робу	1.324.772	0	0	0	1.324.772	0	1.324.772
334	Рачун за робу	0	0	210.156	0	210.156	0	210.156
335	Припис камате на зајам	1.609	0	0	0	1.609	0	1.609
357	Књижно одобрење	0	0	47.140	0	47.140	0	47.140
358	Књижно задужење	7.313	0	0	0	7.313	0	7.313
427	Налог за наплату ПО ОП	0	117.360	-62.233	52.306	-62.233	169.666	-231.899
49900	Трезорски извод -компензација	0	201.303	0	58.443	0	259.746	-259.746
	<b>Укупно у 2015</b>	<b>1.333.694</b>	<b>318.663</b>	<b>83.952</b>	<b>335.042</b>	<b>1.417.645</b>	<b>653.705</b>	<b>763.941</b>
	<b>Укупно</b>	<b>2.734.985</b>	<b>318.663</b>	<b>3.065.804</b>	<b>341.534</b>	<b>5.800.789</b>	<b>660.197</b>	<b>5.140.592</b>

У 2015. години зајмопримци су вратили Дирекцији робу у вредности од 224.293 хиљаде динара. За потраживања у вредности 111.112 хиљаде динара поднете су тужбе. Зајмопримци су задужени (фактуре, књижна задужења/одобрења и камате) за 1.590.990 хиљада динара. Компензација је спроведена за вредност робе од 259.746 хиљада динара.

1) Остала краткорочна потраживања фактурисана позајмица од 2013. године konto 122198(0) у износу од 2.416.322 хиљаде динара:

Табела 40 (у хиљадама динара)

Ост. кратк. потраж. фак. поз. од 2013. на дан 31. децембар 2015. к 122198(0)		
Ред. Број	Назив	Износ
1	Викторијаоил ад	408.083
2	Лл Грејање - Смедерево	113.066
3	Драган Марковић ад	97.944
4	Грал Зајечар	86.514

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

5	Јксп Зајечар	86.489
6	Град Нови Пазар	84.249
7	Јп Топлана Прибој	83.487
8	Митросрем ад-акц друство за пољ.произв.	77.037
9	Агроомега доо	73.205
10	Енерготехника - јужна бачка	70.159
11	Општина Мајданпек - општинска управа	62.774
12	Доо Пумпа	56.628
13	Град Смедерево	53.917
14	Баркел доо	53.625
15	Град Врање	52.428
16	Јп нови дом - Врање	51.581
17	Специјална болница за рехабилитацију термал Врдник	48.054
18	Интерпапирон доо	44.044
19	Општина Трстеник	43.936
20	Јкп градска топлана - Нови Пазар	42.557
21	К-инг вирт силоси доо	40.040
22	Јкп Енергетика - Трстеник	37.558
23	Дпс "Клас груп" доо	36.875
24	Јп бб терм - Бајина Башта	33.379
25	Општина Неготин	31.719
26	Ртањска млекара доо	30.195
27	Стамбено предузеће - Рума	29.803
28	Сви остали	486.975
	<b>Укупно</b>	<b>2.416.322</b>

2) Остала краткорочна потраживања за имовину уништена од НАТО агресије  
конто 122198(2) у износу од 426.853 хиљаде динара

Табела 41 (у хиљадама динара)

Остала кратк. потраж. за имовину уништ. од НАТО агресије на дан 31. децембар 2015. (1221982)		
Ред. Број	Назив	Износ
1	НИС Југопетрол	283.511
2	НИС ад Нови Сад	42.797
3	НИС- рафинерија нафте	32.368
4	Сарпроизводи	15.352
5	Војна пошта	12.722
6	Милан Зечар фка уља	11.187
7	Сви остали	28.917
	<b>Укупно</b>	<b>426.853</b>

3) Остала краткорочна потраживања позајмице конто 122198(3) у износу од  
2.724.270 хиљада динара

Табела 42 (у хиљадама динара)

Остала кратк. потраж. позајмице на дан 31. децембар 2015. (1221983)		
Р. б.	Назив	Износ
1	Уље за ложење средње	2.404.550
2	Кукуруз меркантилни	110.954
3	Пшеница меркантилна	79.207
4	Уље за ложење средње (мазут)	57.491
5	Еко50 дизел	49.404
6	Шећер кристал 50/1	26.279
7	Уље рафинисано за јело	15.840
8	Дизел гориво д-2	6.889
9	Ребрасти бетонски челик цо 551 014 мм	6.437
10	Ребрасти бетонски челик цо 551 012 мм	1.779
11	Ребрасти бетонски челик цо 551 016 мм	1.759
12	Никлатоде - 99,95%	1.401
13	Вуна укрштена рунска чешљарска тип 433а	1.308
14	Ребрасти бетонски челик цо 551 010 мм	1.074
15	Ребрасти бетонски челик цо 551 08 мм	603
16	Ребрасти бетонски челик цо 551 019 мм	451
17	Пшенично брашно т-500, паковано 25/1	402
18	Бакар електролитни 99,9%	5
19	Производ	-6.492
20	Евро дизел	-35.070
	<b>Укупно</b>	<b>2.724.270</b>

У укупно исказаним потраживања Дирекције од 16.521.671 хиљада динара, са 63% учествују спорна потраживања и то: спорна потраживања од купаца 7.807.146 хиљада динара, потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете 2.172.037 хиљада динара, потраживања за имовину и робу уништена од НАТО агресије 525.218 хиљада динара и потраживања од приватизације 414.967 хиљада динара, укупно 10.919.368 хиљада динара.

Одељење за правне и опште послове и јавне набавке Дирекције доставило је Преглед судских спорова и стечајних дужника. У погледу основног дуга књиговодствени подаци и подаци из Прегледа нису усаглашени.

Према подацима Одељења за правне и опште послове, укупна потраживања Дирекције по судским пријавама, основни дуг увећан за камате и судске трошкове износи 16.314.075 хиљада динара.

Дирекција за наплату 4.040.228 хиљада динара, води 206 судских спорова и то: извршење/извршење хипотека (46), парница (154), прекид парничког поступка услед смрти тужених (1), вансудска продаја непокретности (3), спор у току (1), окончање кривичног поступка (1).

Потраживања Дирекције за која се води 151 стечајни поступак износе 12.273.847 хиљада динара.

### Налаз

У укупно исказаним потраживања Дирекције од 16.521.671 хиљада динара, спорна потраживања износе 10.919.368 хиљада динара, 63%. Наплативост спорних потраживања је неизвесна, односе се на потраживања од правних лица која су у стечају, блокади, ликвидирана, престала да постоје (Налаз 29).

Ризик: да су потраживања неправилно приказана, нереална, значајно мања и да извештаји нису по овом материјално значајном питању, поуздани.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да изврше усаглашавање потраживања са правним и физичким лицима од којих потражују, усагласе евиденције о потраживањима у својим пословним књигама, сачине Извештај са тачним прегледом потраживања и обавесте Владу Републике Србије о висини потраживања и постојећем ризику у наплати (Препорука 28).*

#### 6.1.3.2.4. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 2.646.607 хиљада динара

Табела 43 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује	Промет потражује	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.
123221	Аванси за набавку робе	249.424	0	0	0	249.424	0
123221	Аванси за набавку робе-девизни	27	0	0	0	27	0
123221	Аванси за набавку робе-девизни.усд	33	0	0	0	33	0
123231	Аванси за обављање услуга	3.583	0	34.005	3.968	33.619	0
123251	Краткорочни депозити	8.548	0	0	0	8.548	0
123291	Исправка вредности аванса депозита и кауција	0	3.465	0	0	0	3.465
<b>123200</b>	<b>Дати аванси, депозити и кауције</b>	<b>261.616</b>	<b>3.465</b>	<b>34.005</b>	<b>3.968</b>	<b>291.652</b>	<b>3.465</b>
123931	Остали кратк. пласм.-робна размена - пл	307.348	451	745.375	177.299	874.973	0
123931	Остали кратк. пласм.-текстил	60.931	0	0	0	60.931	0
123931	Остали кратк. пласм.-робна размена - пољ.газдинства	401.936	0	159.530	72.649	488.817	0
123961	ПДВ у примљеним фа.- виша стопа - осим аванс.	9.250	0	275.449	267.911	16.789	0
123962	ПДВ у прим.фа. нижа стопа, који се непр.као претх.пор у пор.пр.	5.700	0	150.706	156.355	51	0
123962	ПДВ-надокнада пољопр.произвођ.-нижа стопа	0	0	54.042	54.042	0	0
123963	ПДВ у датим авансима-виша стопа	0	0	25.754	25.754	0	0
123969	ПДВ за више плаћени порез	725.303	0	233.497	41.940	916.859	0
<b>123900</b>	<b>Остали краткорочни пласмани</b>	<b>1.510.468</b>	<b>451</b>	<b>1.644.352</b>	<b>795.950</b>	<b>2.358.419</b>	<b>0</b>
<b>123000</b>		<b>1.772.083</b>	<b>3.915</b>	<b>1.678.357</b>	<b>799.918</b>	<b>2.650.071</b>	<b>3.465</b>

#### 6.1.3.2.4.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу 288.187 хиљада динара и углавном се односе на Авансе за набавку робе - конто 123221 у износу 249.424 хиљаде динара датих следећим добављачима:

Табела 44 (у хиљадама динара)

Аванси за набавку робе на дан 31. децембар 2015. к 123221(1)		
Ред. Број	Назив	Износ



Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

1	ИМТ инд.машина и трактора	189.859
2	Застава аутомобили дд	19.952
3	ИМТ-фрц	18.576
4	ИМР-Раковица	15.752
5	ИМТ ф-ка мотокулт. и мотора	2.772
6	Сви остали	2.513
	<b>Укупно</b>	<b>249.424</b>

#### 6.1.3.2.4.2. Остали краткорочни пласмани– конто 123900

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 2.358.419 хиљада динара.

Остали краткорочни пласмани - конто 123931(1) и 123931(4) су потраживања Дирекције на име робне размене од:

Табела 45 (у хиљадама динара)

Р. Б.	Назив	Износ
<i>Остали кратк. пласм. робна размена-пл на дан 31. децембар 2015. к 123931(1)</i>		
1	Хемофарм ад	136.907
2	Шећер доо	92.160
3	Алекса Шантић ад - у реструктурирању	57.872
4	ПКБ имес доо	50.697
5	Галеника ад Београд	42.750
6	"Биг Булл фоодс" доо	39.443
7	ИМ Матић	32.644
8	Сви остали	422.500
	<b>Укупно</b>	<b>874.973</b>
<i>Остали кратк. пласм. робна размен - пољ газдинст на дан 31. децембар 2015. 123931(4)</i>		
1	Г. М.	6.985
2	А. П.	6.985
3	В. Љ.	6.983
4	С. Р.	6.970
5	В. Т.	6.337
6	В. Ј.	6.287
7	Сви остали	448.271
	<b>Укупно</b>	<b>488.817</b>

#### 6.1.3.2.5. Активна временска разграничења – 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.400.840 хиљада динара.

Табела 46 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује	Промет потражује	Салдо дугује 31.12.15.
131211	Обр.непл.расх.-нижа стопа	525	133	5.613	5.804	202
131211	Обр.непл.расх.-складишнина	7.626	253	794	794	7.373
131211	Обр.непл.расх.-прев.манипул.и др	4.452	2.357	0	0	2.095
131211	Обр.непл.расх.-попр.и одрз.склад	8.548	1.388	2.614	2.814	6.960
131211	Обр.непл.расх.-контрола;фумиг;ауто гуме;и др	586	27	1.068	1.355	272
131211	Обр.непл.расх	9.177	5.331	12.529	37.747	-21.371
131211	Обр.непл.расх.-камата	174	168	1.071	1.212	-135
131211	Обр.непл.расх.-грађевинарство	0	0	15.108	4.277	10.831
131211	Обр.непл.расх.-виша стопа	19.834	150.052	514.968	537.651	-152.900
131212	Обрачун.ненапл.изд.за робу-откуп без пдв накнаде - нижа стопа	0	0	540.424	594.466	-54.043
131212	Обрачунати непл.расходи-зарада	7.278	0	7.325	7.278	7.325
131212	Обрачунати неплаћени издаци - откуп пољопр.произв.	0	8.073	87.715	96.487	-16.844
131212	Обрачунати неплаћени издаци-роба	409.604	1.303	179.228	61.578	525.952
131212	Обрачунати неплаћени издаци-ос.ср.-виша стопа	2.290	457	1.290	4.296	-1.173
131212	Обрачунати неплаћени издаци-примљена позајмица	0	0	0	0	0
131212	Обрач.неплаћ.издаци-роба.- нижа стопа од 2013.	291.830	287.683	1.413.728	761.556	656.319
131212	Обрач.неплаћ.издаци-роба- виша стопа од 2013.	7.111	46.273	989.755	768.255	182.339
131212	Обрачунати неплаћени издаци-ос.ср.-нижа стопа	67	17	0	0	50
<b>131200</b>	<b>Обрачунати неплаћени расходи и издаци</b>	<b>769.103</b>	<b>503.513</b>	<b>3.773.231</b>	<b>2.885.569</b>	<b>1.153.252</b>
131312	Остала активна временска разграничења	56.663	68	749.370	751.770	54.194
131312	Ост.акт.врем.разг.обр непл.расх.	193.394	0	0	0	193.394
<b>131300</b>	<b>Остала активна временска разграничења</b>	<b>250.057</b>	<b>68</b>	<b>749.370</b>	<b>751.770</b>	<b>247.588</b>
<b>131000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>1.019.160</b>	<b>503.581</b>	<b>4.522.600</b>	<b>3.637.339</b>	<b>1.400.840</b>

#### 6.1.3.2.5.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци– 131200

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 1.153.252 хиљаде динара.

Приказ дела обрачунатих неплаћених расхода и издатака:

Табела 47 (у хиљадама динара)

Ред. Број	Назив	Износ
<b>Обрачунати неплаћени издаци на дан 31. децембар 2015. к 131212(4)</b>		
1	ЗЗ Агро-Петловача - у стечају	39.889
2	Кланица Полет доо - у стечају	13.568
3	В.Ј.	6.985
4	Г. М.	6.985
5	А. П.	6.985
6	С.Р.	6.970
8	Сви остали	444.570
	<b>Укупно</b>	<b>525.952</b>
<b>Обрачунати неплаћени издаци нижа стопа од 2013 на дан 31. децембар 2015. к 131212(7)</b>		
1	Викторианоил ад	370.985
2	Хемофарм ад	111.551
3	Алекса Шантић ад - у реструктурирању	38.250
4	Концерн Фармаком м.б.-пик 7. јули ад	36.713
5	Галеника ад Београд	35.752
6	Дпс "Клас Гроуп" доо	27.332
7	Сомбормлин доо	23.490
8	Сви остали	12.246
	<b>Укупно</b>	<b>656.319</b>

**6.1.3.2.5.2. Остала активна временска разграничења – 131300**

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 247.588 хиљада динара.

**6.1.3.3. Обавезе – 200000**

Обавезе су исказане у износу од 18.052.973 хиљаде динара: Обавезе по основу расхода за запослене – конто 231000 у износу од 5.893 хиљаде динара; Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 у износу од 1.077 хиљада динара; Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у износу од 242 хиљаде динара; Обавезе по основу отплате камата – конто 241000 у износу од 5 хиљада динара; Обавезе по основу субвенција – конто 242000 у износу од 187.273 хиљаде динара; Обавезе за остале расходе – конто 245000 у износу од 192 хиљаде динара; Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000 у износу од 61.874 хиљаде динара; Обавезе према добављачима - конто 252000 у износу од 2.304.165 хиљада динара; Остале обавезе - конто 254000 у износу од 133.689 хиљада динара; Пасивна временска разграничења - конто 291000 у износу од 15.358.564 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима - конто 252000 у износу од 2.304.165 хиљада динара, прецењене су за 1.403.855 хиљада динара, за реализоване робне размене у трећем и четвртном кварталу 2015. године, а за које није спроведена компензација.

**6.1.3.3.1. Обавезе по основу субвенција - конто 242000**

**6.1.3.3.1.1. Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима - конто 242100** исказане су у износу од 187.272 хиљаде динара:

Табела 48 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.
242114	Обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди	0	19.377	0	19.377
242114	Обав. за примљ. сред. за произв. сир. дувана	0	167.895	0	167.895
	<b>Укупно 2421</b>	<b>0</b>	<b>187.272</b>	<b>0</b>	<b>187.272</b>

**6.1.3.3.2. Обавезе према добављачима - конто 252000**

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 2.304.165 хиљаде динара и у целини се односе на Добављаче у земљи - конто 252111.

Табела 49 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно	Почетно стање	Промет дугује	Промет	Салдо	Салдо потражује
-------	------	---------	---------------	---------------	--------	-------	-----------------

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

		стање дугује 01.01.15.	потражује 01.01.15.		потражује	дугује 31.12.15.	31.12.15.
2521110	Доб.у земљи - враћена позајмица	0	276.199	262.465	881.349	0	895.084
2521111	Добављачи у земљи	0	138.419	1.567.314	1.575.110	0	146.215
2521112	Добављачи у земљи-нефактурисана роба	433	874	0	0	0	441
2521113	Добављачи у земљи-порез пољопривредних произвођача	1	7.992	0	0	0	7.991
2521114	Добављачи у земљи-робна размена - пољ.газдинства	0	345.733	65.108	180.610	0	461.236
2521115	Добављачи у земљи-робна размена - пл	0	115.532	183.537	779.576	0	711.571
2521116	Добављачи у земљи-откуп пољопривредних пр.	0	0	690.953	690.953	0	0
2521117	Добављачи у земљи - натурална размена, из ранијих година	0	10.060	0	0	0	10.060
2521118	Добављачи у земљи - авансни рачун	0	0	135.447	135.447	0	0
2521119	Добављачи у земљи за застареле обавезе	0	71.567	0	0	0	71.567
	Укупно 252111	435	966.377	2.904.823	4.243.045	0	2.304.165

Добављачи којима Дирекција дугује су:

Табела 50 (у хиљадама динара)

Р. Б.	Назив	Износ
<b>Доб. у земљи враћена позајмица на дан 31. децембар 2015. к 252111(0)</b>		
1	Викториаоил ад	408.083
2	Јкп новосадска топлана	67.204
3	Градска топлана - Ниш	53.649
4	ЈКП градска топлана - Пирог	45.825
5	Алекса Шантић ад - у реструктурирању	41.310
6	ДПС "Клас Грууп" доо	36.873
7	Сомбормлин доо	25.839
8	Житопроект - Рума доо	24.577
9	Кондивик услуге доо	24.577
10	Уљарице - бачка доо	21.833
11	Параћинка ад	20.367
12	ЈКП топлана - Лесковац	19.677
13	Панонија промет доо	13.741
14	СЗР Чековић	12.291
15	Банатски клас доо	12.291
17	Сви остали	66.944
	<b>Укупно к 252111(0)</b>	<b>895.084</b>
<b>Добављачи у земљи на дан 31. децембар 2015. к 252111(1)</b>		
1	Концерн Фармаком м.б- пик 7.јули ад	39.650
2	НИС ад Нови Сад	16.515
3	Лукс ин аграр ЗЗ	12.896
4	Генерали осигурање Србија а.д.о	12.408
5	Сви остали	64.746
	<b>Укупно</b>	<b>146.215</b>
<b>Добављачи у земљи-робна размена пољ. газд. на дан 31. децембар 2015. к 252111(4)</b>		
1	В.Љ.	6.985
2	Г.М.	6.985
3	А. П.	6.985
4	С.Р.	6.970
5	В.Л.	6.287
6	М. К.	5.440
7	Сви остали	421.585
	<b>Укупно</b>	<b>461.236</b>
<b>Добављачи у земљи-робна размена-пл на дан 31. децембар 2015. к 252111(5)</b>		
1	Хемофарм ад	136.907
2	ПКБ Имес доо	50.696
3	Галеника ад Београд	42.750
4	ЗЗ Агро-Петловача - у стечају	39.889
5	"Биг Булл фоодс" доо	39.443
6	ИМ Матић	32.644
7	Јухор експорт ад	26.355
8	"Здравље" ад	25.686
9	Пумпа доо	25.399
10	Неопланта индустрија меса	25.054
11	Мбе техно доо	24.585
12	Алф промет доо	23.877
17	Сви остали купци	218.285
	<b>Укупно</b>	<b>711.571</b>

6.1.3.3.3. Остале обавезе - конто 254000

Остале обавезе исказане су у износу од 133.689 хиљада динара и у целини се односе на Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100, пренето почетно стање из ранијих година.

Табела 51 (у хиљадама динара)

Конто	Пис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.
254111	Обав. Према буџ. за испл. произв. пољомехан. из 1997.	0,00	46,790	0,00	46,790

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

254111	Обавезе према буџету-редовно пословање	0,00	43.454	0,00	43.454
254111	Обавезе према буџету-министарство за рад и борач.питања	0,00	12.000	0,00	12.000
254111	Обавезе према буџету-п и о из 94 и 95.	0,00	18.000	0,00	18.000
254111	Обавезе према буџету-по реал.јемству	0,00	10.254	0,00	10.254
254111	Обавезе према буџету-за пшеницу род-2001	0,00	3.078	0,00	3.078
<b>254100</b>	<b>Укупно</b>	<b>0,00</b>	<b>133.576</b>	<b>0,00</b>	<b>133.576</b>

#### 6.1.3.3.4. Пасивна временска разграничења 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 15.358.564 хиљаде динара.

Табела 52 (у хиљадама динара)

Контно	Опис	Почетно стање дугује 01.01.15.	Почетно стање потражује 01.01.15.	Промет дугује	Промет потражује	Салдо дугује 31.12.15.	Салдо потражује 31.12.15.
291112	Разграничени приходи из донација – италијанска дон	0	19.341	0	0	0	19.341
2911911	Разграничени остали приходи-по основу репрограма	0	771.829	0	-771.829	0	0
2911913	Разграничени остали приходи-вишкови по попису	0	78	0	0	0	78
2911916	Разгран. приходи-тужбе-стечај-остало	471	3.757.058	192.463	1.180.133	0	4.744.257
2911917	Разграничени прих.-мањкови робе	600	601.714	16	-524	0	600.574
<b>291100</b>	<b>Разграничени приходи и примања</b>	<b>1.071</b>	<b>5.150.021</b>	<b>192.480</b>	<b>407.780</b>	<b>0</b>	<b>5.364.250</b>
291211	Плаћени аванси за набавку материјала	0	1.476	1.555	2.400	0	2.321
291212	Плаћени аванси за немат.улаг.и основна средства	0	0	5.166	118.773	0	113.607
291213	Плаћени аванси за куповину услуга	0	26	192	192	0	26
291213	Плаћени аванси за куповину услуга	0	1.005	940	2.250	0	2.315
<b>291200</b>	<b>Разграничени плаћени расходи и издаци</b>	<b>0</b>	<b>2.507</b>	<b>7.852</b>	<b>123.614</b>	<b>0</b>	<b>118.268</b>
2913111	Обрач.ненаплаћ.приходи-закуп-неопорезива роба	8	217	0	0	0	210
2913112	Обрачунати ненаплаћени приходи-остало	361	1.317	0	0	0	956
2913113	Обрач.ненапл.прим.- опорезива роба	0	27	0	0	0	27
2913114	Обрач.ненаплаћ.приходи-закуп, услуге-виша стопа од 2013.	3.266	1.540	5.041	4.048	0	-2.718
2913115	Обрач.ненапл.прих.од приватизације	0	414.967	0	0	0	414.967
2913116	Обр.ненапл.прих. од зак.-префакт.трошкови	1.225	463	4.334	3.608	0	-1.488
2913117	Обр.ненапл.прих.-грађевинарство	0	0	15.108	81.943	0	66.835
2913118	Ненаплаћени приходи по гаранцијама	0	244.353	169.964	-6.383	0	68.005
2913120	Обрач.ненапл.приходи - нефактурисана позајмица	0	0	383.527	3.017.250	0	2.633.724
2913121	Обрач.ненапл.примања из продаје нефин.имов.-купци	1.044.187	824.207	118.839	34.728	0	-304.091
2913122	Обрач.ненапл.примања из прод.нефин.имов.-робна разм.	18.820	1.521.364	4.030	0	0	1.498.514
2913123	Обр.ненапл.прим.из прод.нефин.имов.-купци хум.робе	0	1.694	0	0	0	1.694
2913124	Обрач.ненапл.прим. из прод.нефин.имов.-роб.разм.хум.робе	0	13.056	0	0	0	13.056
2913125	Обрач.ненапл.прим.из продаје нефин.имов.-камате	975	227.215	124.070	73.843	0	176.013
2913127	Обрач.ненапл.прим.из продаје нефин.имов.-виша стопа	558.442	938.620	102.432	432.069	0	709.816
2913128	Обрач.ненапл.прим.из продаје нефин.имов.-нижа стопа	238.038	2.980.985	609.583	2.081.712	0	4.215.075
<b>291300</b>	<b>Обрачунати ненаплаћени приходи и примања</b>	<b>1.865.321</b>	<b>7.170.025</b>	<b>1.536.928</b>	<b>5.722.819</b>	<b>0</b>	<b>9.490.594</b>
2919191	Остала пасивна временска разграничења-нато агр.	0	8.201	0	0	0	8.201
2919192	Остала пасивна временска разграничења-10%,9%,17% пореза	0	52.924	0	0	0	52.924
2919193	Остала пасивна временска разграничења-3% за железницу	0	7.251	0	0	0	7.251
2919194	Остала пасивна временска разграничења-3% такса за Бгд	0	7.550	0	0	0	7.550
2919195	Остала пасивна временска разграничења-виша стопа	0	95.429	0	0	0	95.429
2919196	Остала пас. временска разграничења-2%,4%,3% пос.сав.пор.	0	12.693	0	0	0	12.693
2919197	Остала пасивна временска разграничења-накнада за путеве	0	815	0	0	0	815
2919198	Остала пас.временска разграничења-накнада на дерив.нафт	0	9.797	0	0	0	9.797
2919199	Ост.пас.врем.разгран.	0	190.791	0	0	0	190.791
<b>291900</b>	<b>Остала пасивна временска разграничења</b>	<b>0</b>	<b>385.451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>385.451</b>
<b>291000</b>		<b>1.866.393</b>	<b>12.708.003</b>	<b>1.737.260</b>	<b>6.254.213</b>	<b>0</b>	<b>15.358.564</b>

#### 6.1.3.3.4.1. Разграничени приходи и примања 291100

Разграничени приходи и примања исказани су у износу од 5.364.250 хиљада динара.

Приказ дела разграничених прихода и примања:

Табела 53 (у хиљадама динара)

Р.б.	Назив	Износ
<b>Разграничени приходи тужбе стеч. остало на дан 31. децембар 2015. к291191(6)</b>		
1	Грделица т.и. тиг	859.843
2	ИМТ инд.машина и трактора	798.719
3	Градска пекара ад	182.616
4	Ад плица м фабрика уља - у стечају	178.785
5	Хабит фарм ад - у стечају	164.879
6	Шећер доо	156.641
7	Вулин комерц доо	136.467
8	Азотара доо - у стечају	122.688
9	Развојна банка војводине ад.-у стечају	116.461
10	Агропослови доо	116.348
11	Аграр фм доо	114.054
12	Млинко амос доо - у стечају	110.875
13	Селк 911 - у стечају	109.170

14	ЗЗ Агро-Петловача - у стечају	100.191
15	Индустрија каблова	97.108
16	Доо Пшеница	80.501
17	Уми-пек - у стечају	78.547
18	Житопромет ад у стечају	78.039
19	Вучје т.и. - у стечају	71.030
20	Кентер доо - у стечају	69.525
21	ПД Бранко Перишић ад - у реструктурирању	68.084
22	Фабрика акумулатора - у стечају	44.029
23	Силос ад	40.523
24	Лази доо Торак - у стечају	39.684
25	Сви остали	809.451
	<b>Укупно</b>	<b>4.744.257</b>
<b>Разграничени приходи мањкови робе на дан 31. децембар 2015. к291191(7)</b>		
1	Прогрес доо експорт-импорт	199.429
2	Будућност ад	118.625
3	Ристичевић компани ад	101.599
4	доо О.М.М.Д.	31.037
5	МПАД Вапек чланица Лутре групе	13.893
6	Сви остали	135.991
	<b>Укупно</b>	<b>600.574</b>

#### 6.1.3.3.4.2. Разграничени плаћени расходи и издаци 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 118.268 хиљада динара, а највећим делом се односе на плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства - конто 291212 у износу 113.607 хиљада динара, датих следећим добављачима:

Табела 54 (у хиљадама динара)

Плаћени аванси за немат улагања и основна средст на дан 31. децембар 2015. (2912121)		
Р. Б.	Назив	Износ
1	„Ludan Engineering“ д.о.о.	97.244
2	Термоенерго инжењеринг	7.320
3	Процес пројект инжењеринг доо	5.760
6	Сви остали	3.283
	<b>Укупно</b>	<b>113.607</b>

#### 6.1.3.3.4.3. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 9.490.594 хиљаде динара.

**Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311** исказани су у износу од 546.794 хиљаде динара и већим делом се односе на Обрачунате ненаплаћене приходе од приватизације конто 291311(5) у износу од 414.967 хиљада динара:

Табела 55 (у хиљадама динара)

Обрач ненаплаћ приходи од приватизације на дан 31. децембар 2015. к 291311(5)		
Ред. Број	Назив	Износ
1	Агробачка ппк у стечају	189.566
2	Житомлин ад - у стечају	155.808
3	ад Будимка	45.015
4	8. новембар доо	14.616
5	Млин Озрен дп	5.795
6	ДМБ холдинг компанија	1.729
7	Сви остали	2.437
	<b>Укупно</b>	<b>414.967</b>

#### Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине - конто 291312

Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине 291312 приказана су у износу од 8.943.801 хиљада динара. Односе се на обрачуната ненаплаћена примања за: робу дату на зајам 2.633.724 хиљаде динара, робу у размени 1.498.514 хиљаде динара, камате 176.013 хиљаде динара и продају нефинансијске имовине 4.924.891 хиљада динара и друго.

#### 6.1.3.3.4.4. Остала пасивна временска разграничења – konto 291900

##### Остала пасивна временска разграничења - konto 291919

исказана су у износу од 385.451 хиљада динара и углавном се односе на:

Табела 56 (у хиљадама динара)

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2015. к291919(9)		
Ред. Број	Назив	Износ
1	Рашка ТК	165.291
2	Буџет Републике Србије	25.500
	Укупно	190.791

Дирекција није у рачуноводствено информационом систему и у ручним налозима правилно одредила ставове за књижење пословних догађаја и повезивање, као што су: натурална размена, давање робних резерви на зајам, давање наменске опреме у закуп, набавка готових производа за потребе робних резерви на основу закључених уговора са произвођачима, набавка робних резерви, продаја робе из робних резерви, књижна одобрења, задужења и прекњижавања.

#### Налаз

Дирекција није правилно евидентирала следеће пословне промене:

**Натурална размена:** издате фактуре за испоручену робу пољопривредним произвођачима није књижила на конту 122111 - Потраживања од купаца, него на конту 123931 – Остали краткорочни пласмани; одобрила је пољопривредног произвођача за предату робу за укупан износ са обрачунатим порезом на додату вредност, односно није исказала надокнаду пољопривредном произвођачу (обрачунати порез на додату вредност) на Осталим активним временским разграничењима – konto 131312; више је исказала Примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике – konto 821121 за износ пореза на додату вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – konto 291312; више је исказала издатке Робне резерве – konto 521111 за износ пореза на додату вредност по примљеним и плаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунате неплаћене издатке – konto 131212.

**Давање робних резерви на зајам:** до 31. децембра 2015. године није раздуживала магацин за робе предате на зајам; није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – konto 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – konto 352140; након повраћаја робе од зајмопримца затворила је Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – konto 291312 више за износ пореза на додату вредност у примљеним фактурама.

**Давање робних резерви у закуп:** није примљене менице и банкарске гаранције, као средства обезбеђења и повраћај истих, евидентирала на Осталој ванбилансној активи – konto 351151 и Осталој ванбилансној пасиви – konto 352140; више је исказала Приход од давања у закуп – konto 742122 за износ пореза на додату вредност по издатим и наплаћеним фактурама и истовремено мање исказала Обрачунати ненаплаћени приход – konto 291311 (Налаз 30).

Ризик: да ће информације садржане у Извештају бити неправилно приказане.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене у вези натуралне размене, давања робних резерви на зајам и у закуп, евидентирају на прописан начин (Препорука 29).*

Дирекција није правилно евидентирала и следеће пословне промене:

На Разграниченим приходима и примањима - конто 291100 у износу 5.364.250 хиљада динара, није исказала наплаћене приходе и примања у текућем периоду која се односе на наредни период, него ненаплаћене разграничене приходе по основу тужби, стечаја и осталих спорних потраживања и потраживања за ненаплаћене мањкове. На субаналитичким контима у оквиру овог синтетичког конта књиже се наплаћени приходи и примања у текућем периоду, који се односе на наредни период. Приликом састављања годишњег извештаја, због готовинске основе, наплаћени приходи и примања, који се односе на наредни период, са ових конта разграничења преносе се на одговарајућа конта класе 700000 и 800000, приходе и примања.

Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 исказала је у износу 118.268 хиљада динара и они не одговарају стању на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. На конту 291200 евидентирају се плаћени аванси и аконтације за службена путовања који у моменту исплате нису евидентирани на терет текућих расхода, већ на терет групе конта 122000, односно 123000. У обрачунском периоду, при састављању финансијских извештаја, у складу са готовинском основом утврђивања резултата пословања, ови расходи књиже се задуживањем одговарајућих конта класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење конта у оквиру категорије 290000 – Пасивна временска разграничења. У наредном обрачунском периоду, када се изврши правдање ових трошкова, врши се „затварање“, књижењем дуговним ставом конта 290000 – Пасивна временска разграничења и потражним ставом одговарајућих конта групе 122000/123000.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300, односно стање фактурисаних, а ненаплаћених прихода и примања по основу нефинансијске имовине (потраживања) у износу 9.490.594 хиљаде динара не одговара стању на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања које је исказано у износу 16.521.672 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200, односно евидентирани расходи и издаци за нефинансијску имовину који се односе на створене обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода, исказани су у износу 1.153.252 хиљаде динара и не одговарају стању на одговарајућим контима категорије 230000, 240000 и 250000, који су исказани у износу 2.694.409 хиљада динара.

### Налаз

**Дирекција није на разграниченим приходима и примањима - конто 291100 у износу 5.364.250 хиљада динара, исказала наплаћене приходе и примања у текућем периоду која се односе на наредни период, него ненаплаћене разграничене приходе по основу тужби, стечаја и осталих спорних потраживања и потраживања за ненаплаћене мањкове.**

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300, односно стање фактурисаних, а ненаплаћених прихода и примања по основу нефинансијске имовине (потраживања) у износу 9.490.594 хиљаде динара не одговара стању на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања које је исказано у износу 16.521.672 хиљаде динара, разлика је 7.031.077 хиљада динара.**

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200, односно евидентирани расходи и издаци за нефинансијску имовину који се односе на створене обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода, исказани су у износу 1.153.252 хиљаде динара и не одговарају стању на одговарајућим контима категорије 230000, 240000 и 250000, који су исказани у износу 2.694.409 хиљада динара, разлика је 1.541.157 хиљада динара (Налаз 31).**

Дирекција није правилно евидентирала пословне промене на категоријама Дугорочна финансијска имовина – 110000, Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - 120000, Активна временска разграничења – 130000, Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – 240000, Обавезе из пословања – 250000 и Пасивна временска разграничења – 290000, тако да одређена исказана стања конта из класе Финансијска имовина – 100000, не одговарају стањима из класе Обавезе – 200000, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: да ће информације садржане у Извештају бити неправилно приказане.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене на финансијској имовини, новчаним средствима, активним временским разграничењима, обавезама и пасивним временским разграничењима евидентирају на прописан начин (Препорука 30).*

#### **6.1.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција је исказан у износу од 24.644.260 хиљада динара: Капитал – конто 311000 у износу од 21.333.352 хиљаде динара; Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – конто 321311 у износу од 3.310.908 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година –конто 321311 који је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан у износу од 3.310.908 хиљада динара (историјски податак, потиче из ранијих година) неодговара исказаном стању новчаних средстава.(Два Објашњења Дирекције са прилозима).

#### **Налаз**

Дирекција је са стањем 31. децембар 2015. године исказала Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу 3.310.908 хиљада динара и он не одговара исказаном стању новчаних средстава у износу од 3.050 хиљада динара (Налаз 32).

Ризик: да ће Извештаји неправилно бити сачињени.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да, уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, спроведу потребне исправке у пословним књигама и сачине исправне Финансијске извештаје за 2015. годину на прописаним образцима (Препорука 31).*

#### **6.2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Дирекција је исказала Текуће расходе – конто 400000 у износу од 598.889 хиљада динара и издатке за нефинансијску имовину – конто 500000 у износу од 2.406.073 хиљада динара.



Расходи и издаци извршени су у складу са Финансијским планом и Планом набавки према економским класификацијама.

### **6.2.1. Текући расходи – конто 400000**

Дирекција је исказала Текуће расходе – конто 400000 у износу од 598.889 хиљада динара.

#### **6.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000**

##### **6.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100**

Расходе за плате, додатке и накнаде запослених Дирекција је извршила у износу од 73.032 хиљаде динара: Плате по основу цене рада су 56.571 хиљада динара, Додатак за рад дужи од пуног радног времена 422 хиљаде динара, Додатак за време проведено на раду (минули рад) 4.747 хиљада динара, Накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 559 хиљада динара, Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 10.225 хиљаде динара и Остали додаци и накнаде запосленима 508 хиљада динара.

Тестирање је вршено кроз обрачун плата, књижење и извештавање о платама.

Обрачун зарада запослених врши се у Управи за трезор на бази јединственог програма за све кориснике, на основу одобреног и потписаног Прегледа података о часовима за обрачун зарада запослених за месец са пратећом документацијом.

Проверени су подаци за четрнаест запослених кроз досије, евиденције радног времена и обрачуне плата за дванаест месеци. Провера признавања минулог рада извршена је за све запослене.

Извршен је увид у месечне рекапитулације коначних обрачуна плата исплаћених у 2015. години (дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2014 - новембар 2015. године) и оне су упоређене са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи. Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентичне.

**Утврђено је да се обрачун, исплата и књижење плата за Дирекцију обавља на прописан начин. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно су исказани.**

#### **6.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца извршени су у износу од 13.103 хиљаде динара: Допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу 8.784 хиљаде динара, Допринос за здравствено осигурање – конто 412200 у износу 3.770 хиљада динара и Допринос за незапосленост – конто 412311 у износу 549 хиљада динара.

Тестирање је вршено у склопу тестирања обрачуна, књижења и извештавања о платама. Социјални доприноси на терет послодавца правилно су исказани.

#### **6.2.1.3. Накнада трошкова запослених - конто 415000**

Закон о раду<sup>51</sup>: Запослени има право на надокнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са општим актом и уговором о раду (члан 118. став 1).

Дирекција није посебним актом уредила исплату накнаде за превоз.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 3.316 хиљада динара и односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.

#### **Накнаде за превоз на посао и са посла – конто 415112**

Дирекција је извршила исплату накнада за превоз на посао и са посла за 12 месеци у укупном износу од 3.316 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију која се налази у прилогу обрачуна накнаде за превоз за месеце август, септембар и октобар 2015. године: Спискове запослених са исплатама превоза по месецима, Списак запослених са адресама и општином становања, Извештаје о извршеним исплатама, Пореске пријаве о обрачунатом и исплаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа по месецима.

Накнаде за превоз на посао и са посла исплаћене су на основу евиденције присуства на раду. Дирекција је извршила обрачун пореза и сачинила пореске пријаве. Накнаде за превоз на посао и са посла правилно су исказане.

#### **6.2.1.4. Стални трошкови – конто 421000**

Стални трошкови Републичке дирекције за робне резерве исказани су у износу од 340.665 хиљада динара: Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу 13 хиљада динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу 705 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу 387 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у износу 3.992 хиљада динара, Трошкови осигурања – конто 421500 у износу 8.564 хиљада динара, Закуп имовине и опреме – конто 421600 у износу 326.994 хиљада динара и Остали трошкови – конто 421900 у износу 10 хиљада динара.

##### **6.2.1.4.1. Трошкови осигурања – конто 421500**

Дирекција је исказала трошкове осигурања у укупном износу од 8.564 хиљада динара: Осигурање возила- конто 421512 у износу од 165 хиљада динара, Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519 у износу од 7.639 хиљада динара и Осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521 у износу од 760 хиљада динара.

**ЈН број 20/2014-05** услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила у 2014. години

Директор Дирекције је 26. септембра 2014. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-552/2014-05 за набавку услуге осигурања имовине, запослених и аутомобила број 20/2014-05, процењене вредности од 10.657 хиљада динара без пореза. Предмет јавне набавке обликован је у две партије, и то: Партија 1 – Осигурање имовине и запослених и Партија 2 – Осигурање аутомобила.

Директор Дирекције је 26. септембра 2014. године донео Решење о образовању комисије број 404-552/2014-05 за спровођење отвореног поступка јавне набавке. Чланови комисије су 13. септембра 2014. године потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-152-33/2014-06.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама<sup>52</sup> у ставу 1. прописано је да: „Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца“ а у ставу 11. прописано је да: „Након доношења решења, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса“.

Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-152-33/2014-06 од 13. септембра 2014. године чланови комисије су потписали пре него што су имали сазнање да ће бити

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12

именовани, односно тринаест дана пре него што је их је Директор Решењем број 404-552/2014-05 од 26. септембра именовано за чланове комисије.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. У позиву за подношење понуде Дирекција је назначила да је предмет набавке обликован у две партије, и то Партија 1- Осигурање имовине и запослених и Партија 2 - Осигурање аутомобила, као и да је критеријум за оцењивање понуде најнижа понуђена цена. У делу конкурсне документације која се односи на модел уговора, за Партију 1 - Осигурање имовине и запослених Дирекција је предвидела два модела уговора и то уговор о осигурању запослених и уговор о осигурању имовине. За Партију 2 - Осигурање аутомобила предвиђен је модел уговора о осигурању возила.

Законом о јавним набавкама<sup>53</sup> у члану 10. који се односи на начело обезбеђивања конкуренције, прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију као и да наручилац не може да ограничи конкуренцију. Предмет јавне набавке у оквиру Партије 1 - Осигурање имовине и запослених, обликован је на начин који ограничава конкуренцију што не би био случај да је јавна набавка обликована у три партије: Партија 1 – осигурање имовине, Партија 2 – осигурање запослених и Партија 3 – осигурање аутомобила, односно на начин како је наручилац и предвидео конкурсном документацијом у делу „Модел уговора“ (У конкурсној документацији су предвиђана три уговора: уговор о осигурању запослених, уговор о осигурању имовине, уговор о осигурању возила).

Комисија за јавне набавке је 21. новембра 2014. године сачинила Записник са отварања понуда број 404-552/2014-05 у коме је констатовала да су до истека рока за подношење понуда на адресу Дирекције приспеле две понуде и то: Компанија Дунав осигурање а.д.о. и Generali osiguranje Srbija a.d.o.

Комисија је 25. новембра 2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-552/2014-05. Применом критеријума најнижа понуђена цена, комисија је предложила доделу уговора за партију 1 – осигурање имовине и запослених понуђачу Generali osiguranje Srbije a.d.o. а за партију 2 – осигурање аутомобила, понуђачу Дунав осигурање а.д.о.

Директор Дирекције је 26. новембра 2014. године донео Одлуку о додели уговора број 404-552/2014-05 којом је прихватио предлог Комисије за јавну набавку о додели уговора.

### **Трошкови осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519**

Трошкови осигурање остале дугорочне имовине исказани су у укупном износу од 7.639 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила број 20/2014-05, Дирекција је 28. новембра 2014. године закључила уговор о осигурању имовине број 338-652/2014-05 са компанијом „Генерали Осигурање Србија“ а.д.о, вредност уговора је 9.167 хиљада динара.

Законом о јавним набавкама<sup>54</sup> у члану 112. став 1. прописано је: „Наручилац може закључити уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, након доношења одлуке о додели уговора, односно одлуке о закључењу оквирног споразума и ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права или је захтев за заштиту права одбачен или одбијен.“ Даље, чланом 113. став 1. прописано је: „Наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем којем је додељен уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права“ а члан

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12

149. став 6. прописује да „После доношења одлуке о додели уговора, рок за подношење захтева за заштиту права је десет дана од дана пријема одлуке, а у случају јавне набавке мале вредности је пет дана од дана пријема одлуке“. Чланом 163. став 1. дефинисано је да: „Републичка комисија може сама или на захтев подносиоца захтева или заинтересованог лица, поништити уговор о јавној набавци ако утврди да је наручилац“ како је прописано тачком 2) „заключио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права“.

Уговором је дефинисана премија услуге која изражена за 12 месеци осигурања износи 9.167 хиљада динара без пореза. Осигуравач је доставио Дирекцији полисе осигурања од: пожара и неких других опасности (основни и допунски пожарни ризици) у укупном износу годишње премије од 9.048 хиљада динара, осигурање машина од лома у укупном износу годишње премије од 44 хиљаде динара и комбиновано осигурање електронских рачунара у укупном износу годишње премије од 75 хиљада динара. Уговором је утврђено плаћање премије осигурања имовине по испостављеној фактури.

Осигуравач је испоставио фактуру заведену у Дирекцији 2. децембра 2014. године број I-14002/2014 у износу од 9.625 хиљада динара са порезом на премију осигурања који доспева у 12 месечних рата. У 2015. години Дирекција је платила 10 рата у укупном износу од 7.639 хиљада динара. Укупно плаћена премија осигурања за период од 12 месеци износи 9.625 хиљада динара.

### **Трошкови осигурања запослених у случају несреће на раду – конто 421521**

Трошкови осигурања запослених у случају несреће на раду – конто 421521 исказани су у укупном износу од 760 хиљада динара.

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила број 20/2014-05, Дирекција је 28. новембра 2014. године закључила уговор о осигурању запослених број 338-653/2014-05 са компанијом „Генерали Осигурање Србија“ а.д.о, вредности 913 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана за 91. запосленог радника. Осигуравач је доставио Дирекцији две полисе осигурања: Полису за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) у укупном износу годишње премије од 606 хиљада динара и Полису за колективно додатно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција у укупном износу годишње премије од 307 хиљада динара. У складу са чланом 4. Уговора Дирекција се обавезала да плати премију осигурања запослених по испостављеној фактури у износу од 913 хиљада динара. Осигуравач је испоставио две фактуре заведене у Дирекцији 2. децембра 2014. године: фактуру број N-4340/2014 у износу од 606 хиљада динара и фактуру број D-1693/2014 у износу од 307 хиљада динара. У 2015. години Дирекција је платила десет рата у укупном износу од 760 хиљада динара. Укупно плаћена премија осигурања за период од 12 месеци износи 913 хиљада динара.

Дирекција није правилно спровела поступак „Јавне набавке услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила у 2014. години“, (ЈН 20/2014-05), на основу ког је закључила Уговор о осигурању имовине број 338-652/2014-05 и Уговор о осигурању запослених број 338-653/2014-05, укупне уговорене вредности 10.080 хиљада динара и по којима је у 2015. години извршила расход у износу од 8.399 хиљада динара):

- Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-152-33/2014-06 од 13. септембра 2014. године није валидна. Чланови комисије су је потписали тринаест дана пре него

што су Решењем број 404-552/2014-05 од 26. септембра именовани, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;

- Набавка није обликована на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција, односно у три партије, према ближем одређењу предмета набавке/ознаци из општег речника набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;

- Уговори број 338-652/2014-05 и број 338-653/2014-05 су закључени 28. новембра 2014. године, само два дана након доношења Одлуке о додели уговора број 404-552/2014-05 од 26. новембра 2014. године, односно пре истека периода за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. став 1, 113. став 1 и 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

## **Јавна набавка услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила у 2015. години**

### **ЈН број 22/2015-05**

Вршилац дужности Директора је 30. септембра 2015. године донео Одлуку број 404-1330/2015-05 о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга број 22/2015-05, процењене вредност 12.349 хиљада динара без пореза. Јавна набавка је обликована у три партије: осигурање имовине, осигурање запослених и осигурање аутомобила.

Вршилац дужности директора је 30. септембра 2015. године донео решење о образовању комисије број 404-1330/2015-05 за спровођење наведеног поступка јавне набавке.

Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса о чему је достављен допис Дирекције од 3. јуна 2016. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције 14. октобра 2015. године. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена.

Приликом отварања понуда комисија за јавне набавке је сачинила Записник са отварања понуда број 404-1330/2015-05 од 13. новембра 2015. године.

Комисија је 18. новембра 2015. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-1330/2015-05 и предложила да се за Партију 1 - осигурање имовине, уговор додели понуђачу Generali osiguranje Srbije a.d.o. За Партију 2 – осигурање запослених, комисија је предложила доделу уговора понуђачу Generali osiguranje Srbije a.d.o. За Партију 3 – осигурање аутомобила комисија је предложила доделу уговора понуђачу Компанији Дунав осигурање а.д.о.

Вршилац дужности директора Дирекције је 18. новембра 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-1330/2015-05 којом је прихватио предлог Комисије за јавну набавку о додели уговора.

Дирекција није правилно спровела поступак „Јавне набавке услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила у 2015. години“, (ЈН 22/2015-05), на основу ког је закључила Уговор о осигурању имовине број 338-1884/2015-05 и Уговор о осигурању запослених број 338-1885/2015-05, укупне уговорене вредности 11.864 хиљаде динара (расход по овим уговорима није вршен у 2015. години), јер чланови комисије који су Решењем о образовању комисије број 404-1330/2015-05 од 30. септембра 2015. године одређени за спровођење поступка, нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. а у вези са чланом 29. и 30. Закона о јавним набавкама.

### **Трошкови осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519**

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила број 22/2015-05, Дирекција је 4. децембра 2015. године закључила уговор о осигурању имовине број 338-1884/2015-05 са компанијом „Генерали Осигурање Србија“ а.д.о. Премија услуге изражена за 12 месеци осигурања износи 10.874 хиљаде динара. Осигуравач је доставио Дирекцији полисе осигурања од: пожара и неких других опасности (основни и допунски пожарни ризици) у укупном износу годишње премије од 10.763 хиљада динара, осигурање машина од лома у укупном износу годишње премије од 46 хиљада динара и комбиновано осигурање електронских рачунара у укупном износу годишње премије од 65 хиљада динара. Дирекција се уговором обавезала на плаћање Премије осигурања имовине по испостављеном рачуну. Осигуравач је испоставио фактуру заведену у Дирекцији 16. децембра 2015. године број I-15008/2015 у износу од 11.418 хиљада динара са порезом који доспева у 12 месечних рата почев од јануара 2016. године. У 2015. години нису вршена плаћања по овом уговору.

### **Трошкови осигурања запослених у случају несреће на раду – конто 421521**

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга осигурања имовине, запослених и аутомобила број 22/2015-05, Дирекција је 4. децембра 2015. године закључила уговор о осигурању запослених број 338-1885/2015-05 са компанијом „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о. Уговор је закључен на период од годину дана за 86 запослених радника. Осигуравач је доставио Дирекцији две полисе осигурања: Полису за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) у укупном износу годишње премије од 658 хиљада динара и Полису за колективно додатно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција у укупном износу годишње премије од 332 хиљаде динара. У складу са чланом 3. Уговора Дирекција се обавезала да плати премију осигурања запослених по испостављеном рачуну у износу од 990 хиљада динара. Осигуравач је испоставио две фактуре заведене у Дирекцији 16. децембра 2015. године и то: фактуру број N-5020/2015 у износу од 658 хиљада динара са порезом и фактуру број D-1671/2015 у износу од 332 хиљада динара са порезом који доспевају у 12 месечних рата почев од 25. јануара 2016. године. У 2015. години нису вршена плаћања по овом уговору.

#### **6.2.1.4.2. Закуп имовине и опреме - конто 421600**

Закуп имовине и опреме исказан је у износу од 326.994 хиљаде динара и односи се на закуп осталог простора – конто 421619.

#### **6.2.1.4.3 Закуп осталог простора – конто 421619**

Дирекција је исказала трошкове за закуп осталог простора у износу од 326.994 хиљаде динара.

#### **ЈН број 12/2014-01 и ЈН број 28/2014-01**

За услуге складиштења, чувања и занављања роба робних резерви Дирекција је у току 2014. године спровела два поступка јавне набавке: отворени поступак по партијама број 12/2014-01, Одлука број 404-394/14-06 од 9. јуна 2014. године и преговарачки поступак по партијама број 28/2014-01, Одлука број 404-627/14-06 од 18. новембра 2014. године.

### **ЈН број 30/2014-01**

Отворени поступак јавне набавке број 30/2014-01, Дирекција је покренула Одлуком број:404-755/2014-01 од 30. децембра 2014. године. Предмет јавне набавке услуге, избор складиштара за меркантилну пшеницу и меркантилни кукуруз, за период од две године. Набавка је обликована по партијама, које су одређене по окрузима. Процењена вредност набавке износи 140.800 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем бр:404-755/2014-01 од 30. децембра 2014. године, образована је комисија за јавну набавку. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса бр:404-152/2014-06 од 31. децембра 2014. године. Сачињена је конкурсна документација.

Конкурсна документације је измењена 15. јануара 2015. године. Промењени су услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и члана 76. Закона о јавним набавкама. Услов је да, ако се код понуђача код којих се већ на залихама налази меркантилна пшеница и меркантилни кукуруз који су власништво Републичке дирекције за робне резерве, утврди мањак робе у било којој фази поступка јавне набавке, та се понуда неће узимати у разматрање.

Достављено је 25 понуда. На отварању понуда вођен је Записник бр:404-755/2014-01 од 9. фебруара 2015. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда бр: 404-755/2014-01 од 22. априла 2015. године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је у Извештају изразила мишљење да је разлог достављања неприхватљивих понуда, тај што већина понуђача нема довољно искуства у припремању понуда у поступцима јавних набавки. Од покренуте 22 партије за избор складиштара за меркантилну пшеницу, обустављено је 11 партија, док је од 13 партија за избор складиштара за меркантилни кукуруз, обустављено девет партија. Донета је Одлука о додели уговора бр:404-755/2014-01 од 23. априла 2015. године.

Закључено је 11 уговора за набавку за избор складиштара за меркантилну пшеницу и 4 уговора за избор складиштара за меркантилни кукуруз. Уговори важе за период од две године, од дана закључења. За оне партије за које нису закључени уговори, Дирекција је донела Одлуку о обустави отвореног поступка.

### **ЈН број 11/2015-01, ЈН број 18/2015-01 и ЈН број 24/2015-01**

Дирекција је у 2015. години спровела и следеће поступке јавних набавки за услуге складиштења: преговарачки поступак број 11/2015-01, Одлука број 404-950/15-01 од 4. јуна 2015. године, отворени поступак број 18/2015-01, Одлука број 404-1308/15-01 од 21. септембра 2015. године и преговарачки поступак број 24/2015-01, Одлука бр. 404-1928/15-01 од 8. децембра 2015. године.

Уговори закључени о складиштењу, чувању, и обнављању меркантилне пшенице односно меркантилног кукуруза су типски. Закључени су по партијама. Предмет уговора је набавка услуге складиштења, чувања и обнављања меркантилне пшенице/кукуруза. У цену из уговора је урачунато: цена услуге складиштења (складиштење, чување, обнављање меркантилне пшенице/кукуруза), цена услуге улаза меркантилне пшенице/кукуруза у силос (до 50% укупно уговорене количине за складиштење) и цена излаза меркантилне пшенице/кукуруза из силоса(до 50% укупно уговорене количине за складиштење). Дирекција поверава Складиштару, а Складиштар се обавезује да складишти, чува и обнавља меркантилну пшеницу/кукуруз, власништво Дирекције, као и количине меркантилне пшенице/кукуруза које накнадно ускладишти по налогу Дирекције. Складиштар се обавезује да меркантилну пшеницу/кукуруз који је предмет овог уговора складишти у посебно одвојеним сило ћелијама, са ознаком "роба Републичке дирекције за робне резерве". Пријем меркантилне пшенице/ кукуруза у име Дирекције врши Складиштар. О извршеном пријему сачињава се записник кога потписују представник испоручиоца и овлашћено лице Складиштара. Квантитативни

пријем се врши мерењем на баждареној колској ваги Складиштара. Квалитативни пријем се врши на основу документа о извршеној анализи пшенице/кукуруза-сертификата издатог од стране акредитоване контролне куће за контролу квалитета и квантитета пољопривредних производа. Складиштар је у обавези да изда пријемну документацију (потврду о ускладиштењу, пријемницу, записник и сл.) да је за рачун Дирекције примио меркантилну пшеницу/кукуруз на чување и складиштење, у којој ће навести ознаку сило - ћелије у којој је смештена и податке о количини и квалитету у складу са сертификатом издатим од стране акредитоване куће за контролу квантитета и квалитета. Складиштар се обавезује да меркантилну пшеницу/кукуруз складишти и чува у свом или закупљеном силосу у складу са технолошким захтевима за дугорочно чување и да врши обнављање пшенице/кукуруза на начин који у потпуности омогућује очување квалитета. Складиштар је дужан да писмено обавести Дирекцију о извршеном обнављању меркантилне пшенице/кукуруза, уз обавезу да у сваком моменту има на стању меркантилну пшеницу/кукуруз који одговара књиговодственој евиденцији Дирекције. Доказ о извршеном обнављању је сертификат о количини и квалитету, издат од стране акредитоване контролне куће. Складиштар је дужан да у процесу складиштења, од пријема до испоруке меркантилне пшенице/кукуруза о свом трошку преузме све техничко технолошке и организационе мере, као и мере заштите ради сузбијања складишних штеточина (дезинсекција-фумигација, дезинфекција и дератизација) и о предузетим мерама достави доказе Дирекцији. Складиштар мора да изврши наведене мере како би се очувао квалитет и здравствена исправност зрна, а уз што мање губитака. Одговорност Складиштара је потпуна и обухвата све промене у количини и квалитету, као и губитак, мањак, квар и друге штете. Складиштар се обавезује да ускладиштену меркантилну пшеницу/кукуруз у својим пословним књигама води на ванбилансној евиденцији као пшеницу/кукуруз власништво Републичке дирекције за робне резерве. Искладиштење, отпрема и преузимање меркантилне пшенице/кукуруза врши се искључиво по налогу Дирекције и у кругу Складиштара, где се утврђује количина и квалитет.

У члану 13. Уговора о складиштењу, чувању и обнављању меркантилне пшенице/кукуруза Дирекција се обавезује да Складиштару по основу фактуре које складиштар доставља Дирекцији у року од 8 дана од дана извршене услуге, плати извршене услуге у року од 45 дана од дана достављања фактуре-рачуна, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>55</sup>, и то:

1. Накнаду за истовар из возила и уношење у силос прописана су два износа за пшеницу 0,00 д/т и 44,17 д/т (за кукуруз 37,50 д/т.). Ова накнада обухвата истовар из возила, пријем и вагање. Уз фактуру-рачун доставити документацију о обављеном пријему (потврда о ускладиштењу, пријемница, и сл.) и плаћа се до износа 50% од укупно ускладиштене количине.

2. Накнаду за складиштење, чување и одржавање количине, квалитета, месечно за пшеницу 88,33 д/т (за кукуруз 75,00 д/т). Накнада се обрачунава према стању залиха задњег дана у месецу. Складиштар је у обавези да Дирекцији уз фактуру достави и потврду о стању залиха на дан фактурисања, са бројевима ћелија у ком је иста смештена.

У цену накнаде из тачке 2. овог члана, урачунате су све техничко- технолошке мере као и мере заштите од складишних штеточина - фумигација, које је Складиштар обавезан да предузме ради очувања квалитета и количине ускладиштене пшенице/кукуруза власништво Дирекције.

<sup>55</sup> "Сл. гласник РС" број 119/12



3. Накнада за отпрему из силоса по налогу Дирекције прописана су два износа за пшеницу 0,00 д/т и 44,17 д/т (за кукуруз 37,50 д/т). Ова накнада обухвата изношење, утовар у возило и вагање. Уз фактуру рачун доставити документацију о обављеној отпреми (потврда о искиладиштењу, отпремница, товарни листови, превознице и сл.) и плаћа се до износа 50% од укупно ускладиштене количине.

Дирекција нема обавезу плаћања складиштару накнаде из тачке 1 и 3, уколико се испорука или пријем меркантилне пшенице/кукуруза врши на основу правног посла закљученог између Дирекције и Складиштара (уговор о натуралној размени, зајму, продаји и сл.)

Цене услуге из тачке 1, 2 и 3 овог члана су без ПДВ-а.

Дирекција ће одобрити Складиштару кало за ускладиштену меркантилну пшеницу/кукуруз до 0,3% за период чувања од 1 године, под условом да Складиштар изврши обнављање пшенице/кукуруза и о истом достави доказ (сертификат). Дирекција ће складиштару одобрити растур до 0,3% на испоручену количину меркантилне пшенице/кукуруза на испоручену количину у превозна средства по налогу Дирекције. У случају правног посла закљученог између Дирекције и Складиштара растур приликом испоруке се не признаје. Уколико се контролом залиха власништва Дирекције код Складиштара утврде одређене неправилности у чувању и одржавању квалитета, Дирекција ће престати да плаћа накнаду трошкова, а Складиштар се одриче права на накнаду трошкова. Дирекција ће издати налог за премештање залиха о трошку складиштара. У случају да Складиштар неовлашћено употреби или отуђи пшеницу/кукуруз који је примио на чување или је не испоручи у количини и квалитету из налога Дирекције, Дирекција се овлашћује да на тржишту купи одговарајућу количину одговарајућег квалитета, ради попуњавања робних резерви и наплати трошкове куповине и превоза, након реализације примљених средстава обезбеђења, рачунато по цени пшенице на Продуктној берзи у Новом Саду, на дан реализације. Складиштар се обавезује да омогући овлашћеним представницима Дирекције несметану контролу документације и меркантилне пшенице/кукуруза коју чува за рачун Дирекције.

Услуге складиштења меркантилне пшенице и кукуруза  
Табела 57 (у хиљадама динара)

Р Б	План хиљад. дин.	Број ЈН/Н	Одлука о покретању поступка јавне набавке /захтев за набавку, број/датум	Врста поступка	Процењена вредност са ПДВ	Одлука о избору најповољнијег понуђача број/датум	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Вредност уговора/ фактура, са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2015. години
0	1	3	5	6	7	8	9	10	11	12
1	410.000	ЈН 12/2014- 01	Одлука бр. 404-394/14-06 од 09.06.14/ захтев бр. 110/14 од 23.05.14.	<b>О П</b>	800.000	404-394/14-06 од 31.10.14.				
				П 57	11.946		АКИ Комерц доо, Блаце	80-72/14-01 од 18.12.14.	11.946	5.845
				П 19	28.566		"Ратар" ад, Панчево	80-73/14-01 од 18.12.14.	28.566	13.410
				П 46	52.717		ДПС "Клас група" доо Шабац	80-75/14-01 од 18.12.14.	52.717	25.415
				П 60	34.279		"Маковица" ад, Младеновац	80-78/14-01 од 22.12.14.	34.279	16.698
				П 55	2.078		"Млинпек-Плажане" доо, Деспотовац	80-79/14-01 од 22.12.14.	2.078	1.051
				П 44	12.465		"Екоком-Житопромет" ад, Драгиње	80-90/14-01 од 23.12.14.	12.465	6.239
				П 101	2.205		"Екоком Житопромет" ад, Драгиње	80-91/14-01 од 24.12.14.	2.205	1.013
				П 56	22.074		"Житопромет" ад, Зајечар	80-95/14-01 од 25.12.14.	22.074	10.718
				П 69	4.851		"Браћа Борић", доо Лукићево	80-115/14-01 од 30.12.14.	4.786	2.203
				П 47	11.167		МППД "Браћа Ружић" доо, Клење	80-118/14-01 од 31.12.14.	1.238	372
				П 8	1.558		"Браћа Борић", доо Лукићево	80-121/14-04 од 31.12.14.	1.552	756

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

			П 58	519		"АМД Живков млин" доо, Бошњаци	80-122/14-01 од 31.12.14.	519	145
			П 104	1.103		"Житопроект" ад, Зајечар	80-6/15-01 од 22.01.15.	1.103	46
2	410.000	ЈН 28/2014- 01	Одлука бр. 404-627/14-06 од 18.11.14. захтев бр. 241/14 од 14.11.14.	<b>П П</b> чл. 35. став 1. тачка 1)	297.414	404-627/14-06 од 05.12.14.		0	0
			П 15	3.895		"АWISS" доо, Београд	80-92/14-01 од 24.12.14.	3.895	1.901
			П 74	7.718		"АWISS" доо Београд	80-96/2014-01 од 25.12.14.	7.718	3.724
			П 50	9.089		"Тамнавац Ј.С.Б." доо Уб	80-109/14-01 од 29.12.14.	9.089	5.204
			П 61	6.752		"НИПС група" доо, Београд	80-110/14-01 од 29.12.14.	6.752	3.136
			П 103	5.292		"Тамнавац Ј.С.Б." доо, Уб	80-113/14-01 од 29.12.14.	5.292	2.518
			П 51	12.985		"Милфарина", доо Велика Плана	80-116/14-01 од 30.12.14.	12.985	6.267
			П 53	5.973		АД "Војно-лозни расадник", Жабари	80-117/14-01 од 30.12.14.	5.973	2.906
			П 62	22.983		"Драган Марковић" А.Д., Обреновац	80-135/14-01 од 31.12.14.	22.983	12.039
			П 43	9.349		"Млин Шкрбић" доо, Мартинци	80-131/14-01 од 31.12.14.	9.349	4.459
			П 99	5.292		"Млин Шкрбић" доо, Мартинци	80-132/14-01 од 31.12.14.	5.292	1.139
			П 63	12.725		"ПКБ Корпорација, Београд, Падинска Скела	80-141/14-01 од 31.12.14.	12.578	5.617
3	410.000	ЈН 30/2014- 01	Одлука бр. 404-755/14-01 од 30.12.14. захтев бр. 293/14 од 24.12.14.	<b>О П</b>	168.960	404-755/14-01 од 23.04.15.		0	0
			П 21	2.597		СЗР ПМП "Брајић Алексе", Слепчевић	338-849/15-06 од 11.05.15.	2.597	842
			П 22	3.895		СЗР ПМП "Брајић Алексе", Слепчевић	338-850/15-06 од 11.05.15.	3.895	1.166
			П 3	3.318		МДН "АГРИ" доо, Баваниште	338-851/15-06 од 11.05.15.	3.240	1.019
			П 4	4.410		МДН "АГРИ" доо, Баваниште	338-852/15-06 од 11.05.15.	4.320	1.440
			П 10	649		МДН "АГРИ" доо, Баваниште	338-852/15-06 од 11.05.15.	636	318
			П 11	2.205		"Маковица" ад, Младеновац	338-882/15-06 од 22.05.15.	2.205	182
			П 4	10.388		"05 Саникол" доо, Трстеник	338-886/15-06 од 22.05.2015.	9.668	2.789
			П 9	3.376		"05 Саникол" доо, Трстеник	338-887/15-06 од 22.05.15.	3.108	884
			П 23	2.597		"05 Саникол" доо, Трстеник	338-888/15-06 од 22.05.15.	2.417	661
4	68.181	ЈН 11/2015- 01	Одлука бр. 404-950/15-01 од 04.06.15. захтев бр. 142 од 27.05.15.	<b>П П</b> чл. 35. став 1. тачка 1)	37.492	404-950/15-01 од 01.07.15.		0	0
			П 2	10.584		"БЦМ ТРЕЈД" доо, Београд	338-1105/15- 01 од 15.07.15.	10.584	2.776
5	398.300	ЈН 18/2015- 01	Одлука бр. 404-1308/15-01 од 21.09.15. захтев бр. 224/15-01 од 10.09.15.	<b>О П</b>	49.976	404-1308/15-01 од 18.11.15.		0	0
			П 6 м. пшеница	2.597		"Сточар Ј.С.Б.", Трњаци, Уб	338-1858/15- 01 од 01.12.15.	2.597	
			П 5 м. кукуруз	2.205		"Сточар Ј.С.Б.", Трњаци, Уб	338-1859/15- 01 од 01.12.15.	2.205	90
			П 3 м. пшеница	2.597		"МДН АГРИ", доо,Баваниште	338-2022/15- 01 од 22.12.15.	2.496	
			П 2 м. кукуруз	4.410		"МДН АГРИ", доо, Баваниште	338-2037/15- 01 од 24.12.15.	4.116	34
6	398.300.	ЈН 24/2015- 01	Одлука бр. 404- 1928/15-01 од 08.12.15. захтев бр. 287/15-01 од 03.12.15.	<b>П П</b> чл. 35. став 1. тачка 1)	8.661	404-1928/15-01 од 16.12.15.		0	0
			П 1	6.064		"Ратар", ад, Панчево	338-2017/15- 01 од 21.12.15.	6.064	148
				<b>445.602</b>				<b>337.582</b>	<b>145.170</b>

#### **6.2.1.5. Трошкови путовања – конто 422000**

Трошкови путовања исказани су у износу од 9.199 хиљада динара.

##### **6.2.1.5.1. Остали трошкови транспорта - конто 422900**

Остали трошкови транспорта извршени су у износу од 8.259 хиљада динара и односе на трошкове селидбе и превоза – конто 422911.

#### **Трошкови селидбе и превоза – конто 422911**

##### **ЈН број 15/2015-01**

Одлуком о покретању отвореног поступка број 404-1211/2015-01 од 7. августа 2015. године, коју је донео помоћник директора Дирекције по овлашћењу број 338-1165/2015-06 од 28. јула 2015. године, редни број набавке за 2015. годину ЈН број 15/2015-01 од 5. августа 2015. године, покренут је поступак за набавку услуге транспорта - превоз меркантилне пшенице у складиште Дирекције "АИК" у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем о образовању комисије број 404-1211/2015-01 од 7. августа 2015. године утврђена су овлашћења, задаци и одговорност Комисије за законитост спровођења поступка. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-34/2015-06 од 7. августа 2015. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена.

Комисија је сачинила Записник са отварања понуда број 404-1211/2015-01 од 16. септембра 2015. године, у коме је констатовала да су до истека рока за подношење понуда на адресу Дирекције приспеле две понуде и то: "Дуљевић" д.о.о. Нови Пазар и "Агропродукт" д.о.о.

Комисија је 12. октобра 2015. године, сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-1211/2015-01. Комисија је 17. септембра 2015. године, примила допис од стране понуђача "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар у ком се скреће пажња Комисији да провери да ли понуђач "Агропродукт" д.о.о. испуњава све услове у погледу техничких капацитета тражених у предметној јавној набавци. Услови тражени конкурсном документацијом:

- Финансијско средство за озбиљност понуде - једна бланко сопствена меница, попуњено и оверено менично овлашћење - писмо, са назначеним износом 10% од укупне вредности понуде без ПДВ-а, доказ о регистрацији меница, оверен од стране пословне банке понуђача, копије картона депонованих потписа са оригиналном овером од стране пословне банке понуђача, с тим да овера не сме бити старија од пет дана пре истека рока за достављање понуда;

- Кадровски капацитет: да понуђач има у радном односу минимум 6 возача;

- Технички капацитет: да има најмање 6 теретних моторних возила за друмски превоз, минималне носивости 25 тона, чије се бочне стране скидају;

Комисија је констатовала да се понуда понуђача "Агропродукт" д.о.о одбија из следећих разлога: није доставио средство обезбеђења за озбиљност понуде тражено конкурсном документацијом; не испуњава додатни услов- кадровски капацитет; не испуњава додатни услов- технички капацитет.

Применом критеријума најнижа понуђена цена, комисија је предложила доделу уговора понуђачу "Дуљевић" д.о.о. Нови Пазар са укупно понуђеном ценом за превоз 3.024.371 килограма меркантилне пшенице у износу од 4.832 хиљаде динара без ПДВ-а.

В.д директора Дирекције је 12. октобра 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-1211/2015-01 којом је прихватио предлог Комисије о додели уговора.

У Одлуци о покретању отвореног поступка број 404-1211/2015-01 са редним бројем набавке: ЈН број 15/2015-01 од 5. августа 2015. године за набавку услуге транспорта, превоз меркантилне пшенице у складиште Дирекције "АИК" у Новом Пазару и у Позиву за подношење понуда и конкурсној документацији објављеној на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције, није наведено да се одвоз пшенице врши из складишта Житопrodukта а.д. из Крагујевца, што је утицало на број достављених понуда. Због непотпуног одређивања предмета набавке, ненавођења у конкурсној документацији полазишта за одвоз робе, Дирекција је ограничила конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Са добављачем "Дуљевић" д.о.о. Нови Пазар закључен је Уговор број 338-1412/2015-01 од 28. октобра 2015. године. Предмет уговора је пружање услуга транспорта- друског превоза 3.024.371 килограма меркантилне пшенице, власништво Републичке дирекције за робне резерве, из силоса у Крагујевцу, ул. Танкосићева бб, у складиште Дирекције "АИК" у Новом Пазару, ул. Мур бб. Услуга транспорта, друског превоза обухвата: уговор, превоз и истовар робе. Укупна уговорена цена износи 4.832 хиљаде динара без ПДВ-а. Квантитативну и квалитативну контролу меркантилне пшенице на место утовара и истовара врши привредно друштво регистровано за контролу квантитета и квалитета о чему сачињава записник и издаје сертификат. Дирекција је у обавези да изврши плаћање услуге транспорта у року од 45 дана, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама по извршеном превозу, а од дана пријема следеће документације: рачун (у два примерка), отпремнице и потврде о ускладиштењу меркантилне пшенице оверене и потписане од стране овлашћеног лица складиштара, праћене одговарајућим превозницама; пријемнице и потврде о ускладиштењу меркантилне пшенице у силос Дирекције у Новом Пазару оверене и потписане од стране овлашћеног лица; сертификат о квалитету и квантитету.

Складиштар Житопrodukт а.д, Крагујевац је издао потврду о ускладиштењу робе по уговору, диспозицији бр. 1-3715 од 28. октобра 2015. године датум издавања потврде је 13. новембар 2015. године. Власник робе је Дирекција. Роба је ускладиштена за складиште-силос Дирекције "АИК" у Новом Пазару у укупној количини од 2.005.266 килограма.

Складиштар "Центро-инвест", који је складиштар у "АИК"-у Нови Пазар, је издао потврду о ускладиштењу број 001/2015 од 13. новембра 2015. године и пријемнице о улазу меркантилне пшенице од Житопrodukта, укупне тежине 2.005.200 килограма (66 килограма мање).

Југоинспект, Београд је издао сертификат број 002828, 13. новембра 2015. године о извршеној контроли квалитета и квантитета меркантилне пшенице рода 2014 у количини од 2.005.200 килограма и одговарајућег квалитета са местом контроле у Новом Пазару. Југоинспект је издао и записник о контроли пријема и квалитету меркантилне пшенице у којима није исказао примедбе.

"Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар је издао рачун број 405 у износу од 3.845 хиљада динара за превоз на релацији Крагујевац - Нови Пазар за количину од 2.005.200 килограма. Рачун је плаћен 30. новембра 2015. године.

Дирекција није пратила реализацију уговора. На основу документације о превозу, утврдили смо да превоз није извршио понуђач "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар са којим је потписан уговор. "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар је ангажовао подизвођаче и они су превезли из складишта у Крагујевцу у складиште Дирекције "АИК" у Новом Пазару 97% уговорене количине  $(1.952.306/2.005.200)*100$ .

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Услугу превоза пшенице извршили су превозници:

Табела 58 (у хиљадама динара)

Р.Б	Превозник	Превозница бр.	Датум	Број отпремнице	кг
1	Анамарица	1	9.11.15	0911/15-010	25.980
2	Анамарица	2	10.11.15	1011/15-002	26.000
3	Анамарица	3	12.11.15		26.220
4	Анамарица	4	13.11.15	1311/15-002	25.166
	<b>Укупно</b>				<b>103.366</b>
5	Вучићевић	2/2015	2.11.15		25.980
6	Вучићевић	3/2015	4.11.15		26.040
7	Вучићевић	4/2015	5.11.15		26.160
8	Вучићевић	5/2015	6.11.15		26.000
9	Вучићевић	6/2015	7.11.15		26.180
10	Вучићевић	7/2015	10.11.15		26.320
	<b>Укупно</b>				<b>156.680</b>
11	Интер шпед	06/11	7.11.15	039/15	24.460
12	Интер шпед	4	7.11.15	038/15	24.220
13	Интер шпед	2	9.11.15	055/015	24.280
14	Интер шпед	07/11	9.11.15	054/015	24.520
15	Интер шпед	08/15	10.11.15	068/015	24.660
16	Интер шпед	3	10.11.15	067/015	24.440
	<b>Укупно</b>				<b>146.580</b>
17	Презент	03	2.11.15	0211/15-006	25.860
18	Презент	112/15	2.11.15	0211/15-005	25.940
19	Презент	04	4.11.15	0311/15007	26.060
20	Презент	113/15	4.11.15	0311/15-008	26.020
21	Презент	55	4.11.15	0311/15-006	25.980
22	Презент	05	4.11.15	0411/15-004	26.040
23	Презент	56	5.11.15	0411/15-006	25.980
24	Презент	06	5.11.15	0511/15-011	26.020
25	Презент	57	6.11.15	0511-15-006	26.000
26	Презент	115/15	6.11.15	0511/115-010	25.980
27	Презент	58	7.11.15	0611/15-014	26.000
28	Презент	116/15	7.11.15	0611/15-016	25.980
29	Презент	07	7.11.15	0611/15-015	26.020
30	Презент	59	9.11.15	0911/15-011	25.980
31	Презент	117/15	9.11.15	0911/15-012	26.160
32	Презент	08	9.11.15	0911/15-013	26.120
33	Презент	60	10.11.15	1011/15-001	25.840
34	Презент	118/15	10.11.15	1011/15-003	26.000
35	Презент	61	13.11.15	1211/15-009	25.980
	<b>Укупно</b>				<b>493.960</b>
36	Интерлагос	055/15	9.11.15	0911/15-012	26.680
37	Интерлагос	056/15	10.11.15	1011/15-004	26.820
38	Интерлагос	09	12.11.15	1211/15-007	26.200
39	Интерлагос	057/15	12.11.15	1211/15-006	26.800
40	Интерлагос	068/15	13.11.15	1311/15-001	26.000
	<b>Укупно</b>				<b>132.500</b>
41	Агропродукт	01/15	4.11.15	0311/15-004	25.640
42	Агропродукт	01/15	4.11.15	0311/15-005	24.520
43	Агропродукт	2/15	5.11.15	0411/15-012	24.700
44	Агропродукт	02/15	5.11.15	0411/15-11	25.680
45	Агропродукт	3/15	6.11.15	0511/15-007	24.820
46	Агропродукт	03/12	6.11.15	0511/15-008	24.440
47	Агропродукт	4/15	7.11.15	0611/15-009	25.700
48	Агропродукт	04/15	7.11.15	0611/15-010	25.760
49	Агропродукт	05/15	10.11.15	0911/15-018	25.600
50	Агропродукт	10/15		0911/15-019	25.840
	<b>Укупно</b>				<b>252.700</b>
51	пр Александар Савић	18	2.11.15	40654	27.000
52	пр Александар Савић	19	4.11.15	40670	27.100
53	пр Александар Савић	20	6.11.15	0511/15-005	27.060
54	пр Александар Савић	21	7.11.15	0611/15-008	27.020
	<b>Укупно</b>				<b>108.180</b>
55	Голф Шпед	001/15	3.11.15		27.020
56	Голф Шпед		3.11.15		27.120
57	Голф Шпед	1/11	3.11.15		27.160
58	Голф Шпед		4.11.15		27.320
59	Голф Шпед	003/15	4.11.15		27.100
60	Голф Шпед	265/15	4.11.15		27.000
61	Голф Шпед	257/15	4.11.15		27.080
62	Голф Шпед	04/15	4.11.15		24.820
63	Голф Шпед		6.11.15		27.240
64	Голф Шпед	06/15	6.11.15		25.480

65	Голф Шпед		5.11.15		27.380
66	Голф Шпед		5.11.15		27.180
67	Голф Шпед	267/15	6.11.15		26.980
68	Голф Шпед	268/15	7.11.15		26.900
69	Голф Шпед	07/15	7.11.15		25.460
70	Голф Шпед		9.11.15		25.840
71	Голф Шпед	4/11	12.11.15	1211/15-011	26.520
72	Голф Шпед		12.11.15	1211/15-010	26.200
73	Голф Шпед	6/11	13.11.15	1311/15-003	26.000
	<b>Укупно</b>				<b>505.800</b>
74	Ципра транспорт	08/2015	10.11.15	0911/15-023	26.440
74	Ципра транспорт	07/15	02.11.15	0211/15-007	26.100
	<b>Укупно</b>				<b>52.540</b>
	<b>Укупно сви</b>				<b>1.952.306</b>

## Налаз

Дирекција је преузела обавезе и платила 3.845 хиљада динара, по рачуну број 405 и Уговору број 338-1412/2015-01 од 28. октобра 2015. године, услуге транспорта – друмског превоза меркантилне пшенице на релацији Крагујевац - Нови Пазар, за количину од 2.005.200 килограма, добављачу "Дуљевић" д.о.о, Нови Пазар, иако он није извршио уговорену услугу, него подизвођачи које је ангажовао, а које није навео у понуди на основу које је изабран у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 80. Закона о јавним набавкама (Налаз 33).

Ризик: од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да не извршавају обавезе без валидне рачуноводствене исправе* (Препорука 32).

### 6.2.1.6. Услуге по уговору - конто 423000

Републичка дирекција за робне резерве исказала је трошкове за услуге по уговору у укупном износу 15.552 хиљаде динара: Остале административне услуге - конто 423191 у износу 1.868 хиљада динара; Услуге за израду софтвера - конто 423211 у износу 8.344 хиљаде динара; Услуге одржавања рачунара - конто 423221 у износу 623 хиљаде динара; Котизација за семинаре - конто 423321 у износу 469 хиљаде динара; Услуге објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432 у износу 701 хиљада динара; Услуге вештачења - конто 423531 у износу 1.263 хиљаде динара и Остале опште услуге - конто 423911 у износу 2.284 хиљаде динара.

### Остале административне услуге-конто 423191

На конту Остале административне услуге исказани су расходи за привремене и повремене послове у износу 1.868 хиљада динара.

Чланом 197. Закона о раду<sup>56</sup> је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Дирекција је у 2015. години за обављање привремених и повремених послова ангажовала 4 лица, два лица су корисници старосне пензије, а два лица су незапослена. На основу закључених уговора, обрачунато је и исплаћено 1.868 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима.

Са корисником старосне пензије А.Н. закључен је Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-566/2014-06 од 9. октобра 2014. године, за

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

период од 10. октобра 2014. године до 31. децембра 2014. године. Уговорена је месечна накнада у износу од 63 хиљаде динара. Анексом уговора број 112-566/2014-06 од 1. децембра 2014. године, промењена је месечна накнада за вршење послова и износи 56 хиљада динара. Предмет уговора су послови „ из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, који се односе на повећан обим посла на радном месту аналитичко-финансијски послови ГОП-а, и то на изради анализа за реализацију буџета у складу са Законом о буџету, промену апропријација и квота, циклично планирање, послове везане за БПМИС, припрема и израда предлога Програма робних резерви са Финансијским планом као и на изради ПОФ-а, и других послова по налогу послодавца“ Дирекција је по овом уговору извршила расход у износу 165 хиљада динара (бруто). Нето исплаћен износ је 112 хиљада динара.

Уговорени послови по својој природи нису привремени и повремени, него редовни, из делокруга рада и садржани у опису послова систематизованих радних места. Дирекција није водила евиденцију о присутности на раду за ангажовано лице А.Н. и није захтевала од њега да достави извештаје о извршеним пословима. Обрачун и исплата су извршени без писаног доказа да су уговорене услуге извршене.

Са корисником старосне пензије З.М, закључени су уговори о обављању привремених и повремених послова:

- Уговор број 112-708/2014-06 од 15. децембра 2014. године, за период од 16. децембра 2014. до 31. децембра 2014. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, и то сачињавање годишњег финансијског извештаја, сачињавање пореског биланса и обрачуна пореза и других јавних прихода, сачињавање извештаја о извршењу буџета и упоређивање података из рачуноводствене евиденције са подацима Трезора“.

- Уговор број 112-750/2014-06 од 29. децембра 2014. године, за период од 5. јануара 2015. године до 30. априла 2015. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, и то сачињавање годишњег финансијског извештаја, сачињавање пореског биланса и обрачуна пореза и других јавних прихода, сачињавање извештаја о извршењу буџета и упоређивање података из рачуноводствене евиденције са подацима Трезора“.

- Анекс Уговора број 112-750/2014-06 од 27. јануара 2015. године којим је измењена висина месечне накнаде, продужен период трајања уговора до 30. јуна 2015. године и измењен и допуњен опис послова који је извршилац дужан да изврши: „Учествује у обезбеђивању примене и одржавање јединственог контног плана Дирекције, књижење пословних промена, учествује у вођењу пословних књига Дирекције, учествује у сачињавању годишњег финансијског извештаја, годишњег пописа, учествовања у сачињавању пореског биланса и обрачуна пореза и других јавних прихода, учествује у сачињавању извештаја о извршењу буџета и упоређивању података из рачуноводствене евиденције са подацима из Трезора“.

- Уговор број 112-1081/2015-06 од 6. јула 2015. године, за период од 6. јула 2015. године до 18. децембра 2015. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, односно учествовање у сачињавању годишњег извештаја, учествовање у сачињавању пореског биланса и обрачуна пореза и доприноса и других јавних прихода, учествовање у сачињавању извештаја о извршењу буџета и упоређивање података из рачуноводствене евиденције са подацима Трезора, учествовање у сачињавању биланса стања и биланса успеха, обрачун осталих личних примања и примања ван радног односа, обрада и достављање документације Управи за трезор као и праћење стања расположивих квота за те намене као и учествовање у сачињавању ППП ПД и осталих пореских пријава

По наведеним уговорима, Дирекција је извршила расход у 2015. години у износу 772 хиљаде динара (брuto). Нето исплаћен износ је 524 хиљаде динара.

Уговорени послови по својој природи нису привремени и повремени, него редовни, из делокруга рада и садржани у опису послова систематизованих радних места. Дирекција није водила евиденцију о присутности на раду за ангажовано лице З.М. и није захтевала од њега да достави извештаје о извршеним пословима. Обрачун и исплата су извршени без писаног доказа да су уговорене услуге извршене.

Са незапосленим лицем М.И, закључени су уговори о привременим и повременим пословима:

- број 112-994/2015-06 од 16. јуна 2015 године, за период од 17. јуна до 17. септембра 2015. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, који се односе на учествовање у контроли реализације уговорених обавеза о куповини, продаји, зајму, репрограму, учествовање у сачињавању кварталног извештаја рада, учествовање у провери техничке и формалне исправности документације у раду Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, учествовање у изради информација и анализа у делу који се односи на прехранбене и непрехранбене производе Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, и других стручних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорени период рад“;

- број 112-1307/2015-06 од 17. септембра 2015. године, за период од 18. септембра 2015. године до 3. децембра 2015. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, који се односе на учествовање у контроли реализације уговорених обавеза о куповини, продаји, зајму, репрограму, учествовање у сачињавању кварталног извештаја рада, учествовање у провери техничке и формалне исправности документације у раду Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, учествовање у изради информација и анализа у делу који се односи на прехранбене и непрехранбене производе Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, и других стручних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорени период рад“;

- број 112-1877/2015-06 од 3. децембра 2015. године, за период од 4. децембра 2015. године до 27. маја 2016. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Центра за прехранбене и непрехранбене производе Нови Сад, који се односе на подршку стручним пословима везаним за откуп пољопривредних производа по Закључку Владе и годишњег пописа стања залиха роба републичких робних резерви, и других сличних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорени период рада“.

По наведеним уговорима, Дирекција је извршила расход у 2015. години у износу 329 хиљада динара (брuto). Нето исплаћен износ је 195 хиљада динара (рачунајући и 29 хиљада које су на име Закључка суда плаћене на рачун предузећа „Телеком“ а.д).

Уговорени послови по својој природи нису привремени и повремени, него редовни, из делокруга рада и садржани у опису послова систематизованих радних места. За извршене послове достављен је Извештај број 130/2015-04 од 3. децембра 2015. године за Уговор бр. 112-1307/2015-06. За извршене послове по Уговору број 112-994/2015-06 и број 112-1877/2015-06 извештаји нису достављени.



**Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

*Преглед ангажовани лица и исплаћених накнада за уговорене послове:  
Табела 59 (у хиљадама динара)*

Лице	Број уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Извештај	Исплаћено нето	Исплаћено бруто
1	2	3	4	5	6	7
А.Н.	112-566/14-06 од 9.10.14. и Анекс 112-566/14-06 од	10.10.14. до 31.12.14.	Послови „ из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, који се односе на повећан обим посла на радном месту аналитичко-финансијски послови ГОП-а, и то на изради анализа за реализацију буџета у складу са Законом о буџету, промену апропријација и квота, циклично планирање, послове везане за БПМИС, припрема и израда предлога Програма робних резерви са Финансијским планом као и на изради ПОФ-а, и других послова по налогу послодавца“	нема	112	165
З.М.	112-708/14-06 од 15.12.14.	16.12.14. до 31.12.14.	Послови „из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, и то сачињавање годишњег финансијског извештаја, сачињавање пореског биланса и обрачуна пореза и других јавних прихода, сачињавање извештаја о извршењу буџета и упоређивање података из рачуноводствене евиденције са подацима Трезора“	нема	20	30
З.М.	112-750/14-06 од 29.12.14.	5.01.15. до 30.04.15.	Послови „из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, и то сачињавање годишњег финансијског извештаја, сачињавање пореског биланса и обрачуна пореза и других јавних прихода, сачињавање извештаја о извршењу буџета и упоређивање података из рачуноводствене евиденције са подацима Трезора“	нема	87	128
З.М.	112-750/14-06 од 27.01.15.	1.02.15. до 30.06.15.	Послови „Учествује у обезбеђивању примене и одржавање јединственог контног плана Дирекције, књижење пословних промена, учествује у вођењу пословних књига Дирекције, учествује у сачињавању годишњег финансијског извештаја, годишњег пописа, учествовања у сачињавању пореског биланса и обрачуна пореза и других јавних прихода, учествује у сачињавању извештаја о извршењу буџета и упоређивању података из рачуноводствене евиденције са подацима из Трезора“.	нема	188	277
З.М.	112-1081/15-06 од 06.07.15.	6.07.15. до 18.12.15.	Послови „из делокруга рада Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП, односно учествовање у сачињавању годишњег извештаја, учествовање у сачињавању пореског биланса и обрачуна пореза и доприноса и других јавних прихода, учествовање у сачињавању извештаја о извршењу буџета и упоређивање података из рачуноводствене евиденције са подацима Трезора, учествовање у сачињавању биланса стања и биланса успеха, обрачун осталих личних примања и примања ван радног односа, обрада и достављање документације Управи за трезор као и праћење стања расположивих квота за те намене као и учествовање у сачињавању ППП ПД и осталих пореских пријава.“	нема	229	337
<b>З.М.</b>	<b>Укупно З.М.</b>			<b>нема</b>	<b>524</b>	<b>772</b>
М.И.	112-994/15-06 од 16.06.15.	17.06.15. до 17.09.15.	Послови „из делокруга рада Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, који се односе на учествовање у контроли реализације уговорених обавеза о куповини, продаји, зајму, репрограму, учествовање у сачињавању кварталног извештаја рада, учествовање у провери техничке и формалне исправности документације у раду Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, учествовање у изради информација и анализа у делу који се односи на прехранбене и непрехрамбене производе Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, и других стручних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорени период рад“.	нема	106	179
М.И.	112-1307/15-06 од 17.09.15.	18.09.15. до 3.12.15.	Послови „из делокруга рада Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, који се односе на учествовање у контроли реализације уговорених обавеза о куповини, продаји, зајму, репрограму, учествовање у сачињавању кварталног извештаја рада, учествовање у провери техничке и формалне исправности документације у раду Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, учествовање у изради информација и анализа у делу који се односи на прехранбене и непрехрамбене производе Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, и других стручних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорени период рад“.	130/2015-04 од 03.12.15.	89	150
М.И.	112-1877/15-06 од 03.12.15.	4.12.15. до 27.05.16.	Послови „из делокруга рада Центра за прехранбене и непрехрамбене производе Нови Сад, који се односе на подршку стручним пословима везаним за откуп пољопривредних производа по Закључку Владе и годишњег пописа стања залиха роба републичких робних резерви, и других сличних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорени период рада“.	нема		
<b>М.И.</b>	<b>Укупно М.И.</b>				<b>195</b>	<b>329</b>
Н.Д.	112-65/2014-06 од 26.01.15	26.01.15. до 17.07.15.	Послова „из делокруга рада Центра за непрехрамбене послове, који се односе на подршку за обављање стручних послова из области комерцијале везаних за закуп, зајам, израду калкулација, рачуна, књижних писама, налога за	1374/2015-02 од 17.07.15.	218	367

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

			пријем и отпрему робе, учествовање у изради извештаја о стању реализације по закљученим уговорима“.			
Н.Д.	112-1111/15-06 од 16.07.15.	20.07.15. до 31.12.15.	Послови „из делокруга рада Одељења за непрехрамбене послове, који се односе на подршку стручним пословима, и то: за подршку стручним пословима везаним за закуп опреме посебних намена и медицинских средстава, зајам метала и грађевинског материјала, старање о непрехрамбеним производима на складишту, посебно металима, грађевинском материјалу, медицинској опреми и опреми намењеној за интервенције у ванредним ситуацијама, и других сличних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорен период рада.“	нема	140	235
Н.Д.	Укупно Н.М:				358	602
	Укупно		Укупно за све уговоре		1.189	1.868

Са незапосленим лицем Н.М, закључени су уговори о привременим и повременим пословима:

- број 112-65/2014-06 од 26. јануара 2015. године. Уговор је закључен за период од 26. јануара 2015. године до 17. јула 2015. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Одељења за непрехрамбене послове, који се односе на подршку стручним пословима, и то: комерцијална припрема и обрада документације за програм робних резерви, комерцијални послови везани за реализацију програма и евиденције везане за пословање са непрехрамбеним производима, припрема, обрада и праћење спровођење уговорно-комерцијалних послова везаних за зајам, закуп, израда калкулација, рачуна, књижних писама, налога за пријем и отпрему робе, припрема и обрада документације за књижење, као и комерцијално-књиговодствених послова, вођење потребне интерне евиденције и учествовање у изради извештаја о стању реализације по закљученим уговорима“

- број 112-1111/2015-06 од 16. јула 2015. године. Уговор је закључен за период од 20. јула 2015. године до 31. децембра 2015. године. Предмет уговора су послови „из делокруга рада Одељења за непрехрамбене послове, који се односе на подршку стручним пословима, и то: за подршку стручним пословима везаним за закуп опреме посебних намена и медицинских средстава, зајам метала и грађевинског материјала, старање о непрехрамбеним производима на складишту, посебно металима, грађевинском материјалу, медицинској опреми и опреми намењеној за интервенције у ванредним ситуацијама, и других сличних послова по налогу руководиоца унутрашње јединице, за уговорен период рада.“

По наведеним уговорима, Дирекција је извршила расход у 2015. години у износу 602 хиљаде динара (брuto). Нето исплаћен износ је 358 хиљада динара.

Уговорени послови по својој природи нису привремени и повремени, него редовни, из делокруга рада и садржани у опису послова систематизованих радних места. За извршене послове достављен је Извештај о раду број 1374/2015-02 од 17. јула 2015. године и потврђено је да је ангажовано лице извршило послове из уговора за Уговор број 112-65/2014-06. За извршене послове по Уговору број 112-1111/2015-06 извештај није достављен.

Дирекција у Објашњењу број: 400-51/2016-05 од 28. априла 2016. године, а у вези захтева да достави извештаје о извршеном послу и евиденције о присутности на послу лица ангажованих на привременим и повременим пословима, наводи: „да чланом 197. Закона о раду и закљученим уговорима није прописана обавеза достављања извештаја о извршеном послу и да непосредни руководиоци организационих јединица у којима су ангажована лица, непосредно и свакодневно прате њихов рад и присутност на раду, а такође и да дају предлог са описаним разлозима за њихово ангажовање пре закључења уговора“.

### **Налаз**

Дирекција је закључила са четири лица девет уговора о привременим и повременим пословима и исплатила 1.868 хиљада динара за послове који по својој природи нису привремени и повремене него стални, трају дуже од 120 радних дана у календарској години, одговарају пословима одређених систематизованих радних места са пуним радним временом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 197. Закона о раду (Налаз 34).

Дирекција је извршила обрачун и исплату накнаде за уговорене привремене и повремене послове у износу 1.351 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, писаног доказа да су ангажована лица обавила уговорене послове, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз 35).

Ризик: од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да не закључују уговоре о привременим и повременим пословима за сталне и редовне послове, односно оне који су по природи такви да трају дуже од 120 радних дана у току календарске године и који су систематизовани* (Препорука 33).

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да не врше исплату уговорених послова/услуга, без писаног доказа, исправе којом одговорни наручилац прима услугу/посао и потврђује, да је извршена/обављена на уговорен начин (пример: извештај вршиоца услуге, потписан и оверен од стране одговорног лица и лица које прима услугу)* (Препорука 34).

### **Услуге за израду софтвера – конто 423211**

Трошкови услуга исказани су у износу од 8.344 хиљада динара за: Одржавање и иновирање пословног програма Breza ERP и администрирање системског софтвера у износу од 6.956 хиљада динара; Одржавање софтверског програма за управљање и праћење токова кретања документације и пословних процеса „Продакта систем“ у износу од 720 хиљада динара; Услугу Oracle техничка подршка у износу од 421 хиљаде динара; Набавку антивирус програма у износу од 239 хиљада динара и друге потребе.

1) Одржавање и иновирање пословног програма Breza ERP и администрирање системског софтвера, извршено 6.956 хиљада динара

Дирекција је позивајући се на члан 36. став 2. Закона о јавним набавкама упутила Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 404-911/2015-06 од 27. маја 2015. године, при спровођењу набавке услуга одржавања и иновирања пословног програма Breza ERP и администрирање системског софтвера Linux. Управа за јавне набавке је дописом бр. 404-02-2004/15 од 11. јуна 2015. године, одговорила да је мишљења: „да су у конкретном случају испуњени услови за примену преговарачког поступка, уз напомену да је наручилац обавезан да у складу са чланом 36. став 8. Закона о јавним набавкама, обезбеди да уговорена цена у преговарачком поступку не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом проверава квалитет предмета јавне набавке“.

## ЈН број 9/2015-05

Дирекција је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка број 404-911/2015-05 од 23. јуна 2015. године. Предмет набавке је услуга одржавања и иновирања пословног програма Breza ERP и администрирање системског софтвера.

Набавка је обликована по партијама: Партија 1 - Услуга одржавања и иновирања пословног програма Breza ERP и Партија 2 - Услуга администрирања системског софтвера.

Процењена вредност јавне набавке је 6.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.200 хиљада динара са ПДВ-ом: Партија 1. је процењена на 4.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Партија 2. је процењена на 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.400 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У Записнику о преговарању број 404-911/2015-05 од 10. јула 2015. године, наведено је да је поступак преговарања обављен у три круга и да је току преговарања понуђач у трећем кругу понудио најнижу цену.

(1) За партију 1. закључен је Уговор о одржавању и иновирању пословног програма Breza ERP са предузећем „Breza software engineering“ из Београда, број 338-1161/2015-06 од 28. јула 2015. године. Вредност Уговора је 3.996 хиљада динара, уговорена цена на месечном нивоу за услугу одржавања и иновирања пословног програма „Breza ERP“ износи 333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 400 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на 12 месеци.

Дирекција је у 2015. години платила предузећу „Breza software engineering“ из Београда, за услугу одржавања и иновирања пословног програма Breza ERP, укупно 4.622 хиљаде динара: на основу Уговора број 338-455/2014-06 од 14. јула 2014. године, закљученог на период од 12 месеци, платила је 2.797 хиљада динара; на основу Уговора број: 338-1161/2015-06 од 28. јула 2015. године, платила је 1.825 хиљада динара.

(2) За партију 2. закључен је Уговор о администрирању системског софтвера са предузећем „Breza software engineering“ из Београда, број 338-1162/2015-06 од 28. јула 2015. године. Вредност уговора је 2.208 хиљада динара са ПДВ-ом, на месечном нивоу 153 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 184 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дирекција је у 2015. години платила предузећу „Breza software engineering“ из Београда, за услугу администрирање системског софтвера укупно 2.334 хиљаде динара: на основу Уговора број 338-454/2014-06 од 14. јула 2014. године платила је 1.494 хиљаде динара; на основу Уговора број 338-1162/2015-06 од 28. јула 2015. године платила је 840 хиљада динара.

2) Одржавање софтверског програма за управљање и праћење токова кретања документације и пословних процеса „Продакта систем“, извршено 720 хиљада динара

Дирекција је упутила Управи за јавне набавке Захтев за мишљење број 404-1230/2015-06 од 21. августа 2015. године о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, а у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. У захтеву је наведено да услугу одржавања софтверског програма-програма за управљање и праћење токова кретања документације и пословних процеса “Продакта систем“ може пружити само привредно друштво „Слоган.“

Управа за јавне набавке је актом број 404-02-2004/15 од 15. септембра 2015. године, одговорила да су мишљења“ да су у конкретном случају испуњени услови за примену преговарачког поступка, уз напомену да је наручилац обавезан да у складу са чланом 36. став 8. Закона о јавним набавкама, обезбеди да уговорена цена у

преговарачком поступку не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом проверава квалитет предмета јавне набавке“.

### **ЈН број 20/2015-06**

Дирекција је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуге одржавање софтверског програма број 404-1230/2015-06 од 30. септембра 2015. године. Процењена вредност набавке је 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом.

У Записнику о преговарању број 404-1230/2015-06 од 23. октобра 2015. године, Дирекција је навела да је поступак обављен у два круга. У тачки 10. Записника је наведено да је у трећем кругу преговарања понуђач остао при својој раније понуђеној цени.

Са привредним друштвом „Слоган“ закључен је Уговор о одржавању софтверског програма за управљање и праћење токова кретања документације и пословних процеса „Продакта систем“ број 338-1441/2015-06 од 5. новембра 2015. године. Вредност уговора износи 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је дефинисано да се плаћање врши у 12 месечних рата на основу испостављених рачуна. Месечна накнада за одржавање система „Продакта систем“ износи 50 хиљада динара без ПДВ-а, односно 60 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је потписан на 12 месеци.

Дирекција је привредном друштву „Слоган“ платила у 2015. години 720 хиљада динара: 600 хиљада динара је плаћено по Уговору о одржавању софтверског програма за управљање и праћење токова кретања документације и пословних процеса „Продакта систем“ број 338-622/2014-06 од 13. новембра 2014. године, а 120 хиљада динара по Уговору број 338-1441/2015-06 од 5. новембра 2015. године.

### **Остале опште услуге – конто 423911**

Остале опште услуге исказане су износу од 2.284 хиљаде динара, а углавном се односе на расход за услугу посредовања при откупу меркантилног кукуруза у износу од 2.040 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 339-11826/2015-1 од 5. новембра 2015. године, дата је сагласност да Дирекција изврши куповину 25.020 тона меркантилног кукуруза род 2015. године. Цена меркантилног кукуруза по килограму са ПДВ-ом је 19 динара. Рок за куповину меркантилног кукуруза је до 30. новембра 2015. године. Дирекција је куповину меркантилног кукуруза вршила од физичких лица-носилаца пољопривредних газдинстава и земљорадничких задруга, који су уписани у регистар пољопривредних газдинстава и који се налазе у активном статусу и земљорадничких задруга регистрованих у АПР.

Дирекција је, на основу Закључка Владе, закључила Уговор о посредовању број 338-1470/2015-01 од 13. новембра 2015. године са Продуктном берзом а.д, Нови Сад. Дирекција се обавезала да посреднику исплати накнаду у висини од 0,4% (без ПДВ-а) на укупну вредност уговореног, испорученог и плаћеног меркантилног кукуруза по свим закљученим уговорима.

Продуктна берза (у даљем тексту: Посредник) се уговором обавезала да нађе и доведе у везу са Дирекцијом лица која би закључила уговоре о купопродаји меркантилног кукуруза у укупној количини од 25.020 тона. Чланом 8. Уговора, Посредник се обавезао да: 1) Обавести сва регистрована пољопривредна породична газдинства и земљорадничке задруге у Републици Србији о покретању поступка куповине која је предмет овог уговора; 2) Сачини спискове заинтересованих физичких

лица уписаних у Регистар пољопривредних газдинстава и земљорадничких задруга и достави коначни списак истих физичких лица и земљорадничких задруга, која ће продати меркантилни кукуруз Дирекцији, водећи рачуна о количинама и територијалној заступљености; 3) Провери документа која се односе на регистровано пољопривредно породично газдинство кроз Извод Регистра пољопривредних газдинстава за текућу годину; 4) Сачини коначни списак физичких лица и земљорадничких задруга које ће Дирекцији продати меркантилни кукуруз, а који садржи потребне податке; 5) Упозна сва заинтересована физичка лица и земљорадничке задруге са основним елементима из уговора о купопродаји меркантилног кукуруза; 6) Обавести регистрована пољопривредна породична газдинства и земљорадничке задруге о документима, која је потребно да прибаве ради закључивања уговора са Дирекцијом; 7) Обавести све заинтересоване да доставе и следећу документацију: Потврду о ускладиштењу – магацински улаз меркантилног кукуруза, издате од стране овлашћеног складиштара Дирекције и Сертификат о квалитету и квантитету издат од стране овлашћеног предузећа за контролу квалитета и квантитета. Трошкови издавања сертификата су обавеза Продавца.

Тражили смо од Дирекције да достави објашњење зашто је предложен и ангажован посредник, за послове из њеног делокруга рада (за куповину меркантилног кукуруза).

У Објашњењу о разлозима ангажовања Продуктне берзе а.д. Нови Сад, као посредника, број 400-51/2016-05 од 25. априла 2016. године, Дирекција је навела да Продуктна берза а.д. Нови Сад има техничке, кадровске и искуствене капацитете да на транспарентан начин обезбеди брзо обавештавање великог броја индивидуалних газдинстава и да изврши брзу проверу података. У Објашњењу је наведено и да је Продуктна берза достављала у електронској форми, свакодневно, почев од 18. новембра до окончања откупа 30. новембра 2015. године, извештај о примљеним и обрађеним налозима за продају меркантилног кукуруза. Такође је наведено и да Дирекција не поседује доказ на који начин је Продуктна берза ступала у контакт са газдинствима нити на који начин је вршила проверу тачности података, али да су сви закључени уговори реализовани и да је на основу њих извршено плаћање преко Трезора, што је доказ да су достављени подаци исправни и тачни, што указује да је Продуктна берза испоштовала и поступила у складу са обавезама из закљученог уговора са Дирекцијом.

Према уговору посао Посредника је био да обавести заинтересоване, провери у регистру пољопривредних газдинстава и земљорадничких задруга који се воде у Управи за трезор и АПР податке и сачини списак заинтересованих. (Продуктна берза је доставила Дирекцији Преглед 726 власника пољопривредних газдинстава и земљорадничких задруга). Исте послове је обавила и Дирекција. Објавила је на својој интернет страници релевантне податке у вези откупа. Приликом закључивања уговора, проверавала је да ли су пољопривредна газдинстава и земљорадничке задруге у регистру Управе за трезор и АПР, прикупљала је и проверавала сву потребну документацију, што указује да је исти посао или део посла дупло рађен и плаћен.

**Дирекција је предложила, а Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 339-11826/2015-1 од 5. новембра 2015. године дала сагласност да се куповина меркантилног кукуруза род 2015. године, изврши посредством Продуктне берзе АД Нови Сад. Послови откупа пољопривредних производа су из делокруга рада Дирекције.**

Дирекција је са власницима пољопривредних газдинстава и земљорадничким задругама закључила 317 уговора. Откупљено је укупно 22.364 тона меркантилног

кукуруза. Продуктној берзи а.д. Нови Сад за услугу посредовања плаћено је 2.040 хиљада динара.

#### **6.2.1.7. Специјализоване услуге – конто 424000**

##### **6.2.1.7.1. Остале специјализоване услуге - конто 424900**

Остале специјализоване услуге исказане су у износу од 15.299 хиљада динара и односе се на остале специјализоване услуге – конто 424911.

##### **Остале специјализоване услуге - конто 424911**

Дирекција је у пословним књигама на конту 424911(7) - остале специјализоване услуге исказала расход у износу од 2.768 хиљада динара.

Компанији Југоинспект Београд ад, Београд по Уговору број 338-913/2015-06 плаћено је 2.524 хиљаде динара.

Дирекција је планирала и спровела поступак јавне набавке мале вредности за услугу контроле квалитета и издавање сертификата за брашно и сточно брашно и контроле квалитета брашна Т-500 и пшеничног сточног брашна и израда сертификата, контрола квалитета и квантитета робе власништво Републичке дирекције за робне резерве, на стању и контрола квалитета и квантитета меркантилне пшенице приликом испоруке и пријема у силосу у Новом Пазару. Средства су предвиђена Финансијским планом за 2015. годину.

##### **ЈНМВ број 01/2015-01**

Документа и подаци за ову набавку су: Захтев Комерцијалног Сектора број 106/2015 достављен Одељењу за правне и опште послове и јавне набавке; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-475/2015-01 од 22. априла 2015. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-475/2015-01 од 22. априла 2015. године; Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-2/2015-06; Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције 30. априла 2015. године; Процењена вредност јавне набавке 2.400 хиљада динара без ПДВ-а, Критеријум за оцењивање понуде - најнижа понуђена цена; Записник са отварања понуда број 404-475/2015-01 од 13. маја 2015. године, две понуде Југоинспект ад Београд, Београд и СГС Београд д.о.о, Београд; Извештај о стручној оцени понуда број 404-475/2015-01 од 13. маја 2015. године и предлог за доделу уговора понуђачу Југоинспект ад Београд, Београд; Вршилац дужности директора је 14. маја 2015 године донео Одлука о додели уговора број 404-475/2015 којом је прихваћен предлог Комисије.

Дирекција је 28. маја 2015. године закључила уговор број 338-913/2015-06 са компанијом Југоинспект Београд ад, Београд. Укупна уговорена вредност је максимално до 2.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно максимално до 2.880 хиљада динара са ПДВ-ом, зависно од потреба Дирекције за услугом контроле за време трајања уговора. Уговором је дефинисано да је Дирекција дужна да изврши плаћање у року до 45 дана, од дана пријема рачуна и сертификата о здравственој исправности и квалитету брашна Т-500 и пшеничног сточног брашна и од дана пријема рачуна, са пратећом документацијом (записник и сертификат о извршеној контроли квалитета и квантитета робе на стању залиха, контроле квалитета и квантитета меркантилне пшенице приликом испоруке и пријема у силосу у Новом Пазару).

Према извештајима, Југоинспект је извршио квантитативну и квалитативну контролу: 1) меркантилне пшенице која је прелоцирана из складишта Житопrodukта а.д, Крагујевац у складиште "АИК" у Новом Пазару (2.005.200 килограма); 2) пшеничног сточног брашна (50.000 килограма) и пшеничног брашна Т-500 (163.000

килограма) у складишту "АИК" у Новом Пазару; и 3) меркантилне пшенице (168.753.624 килограма) и меркантилног кукуруза (103.731.374 килограма), код 55 складиштара који са Дирекцијом имају закључене уговоре о складиштењу, чувању и занављању.

#### **Остале специјализоване услуге- конто 424911(9)**

Остале специјализоване услуге исказане су у износу од 12.531 хиљада динара.

На основу закључених уговора са кланицама (Закључак Владе 05 Број 339-339-3090/2015-1, 3091/2015-1 и 339-12816/2015-10), Дирекција се обавезала да за извршену прераду товних свиња у месни нарезак/паштету, плати: 1) провизију од 5% од вредности улазне тежине товних свиња у депоу кланице, рачунато у односу на просечну телесну масу откупљених грла што износи 7,5 дин/кг са ПДВ-ом; 2) накнаду за истовар из возила и уношење у складиште са свим осталим радњама у износу од 18,00 дин/т; 3) накнаду за складиштење, очување количине и квалитета (месечно) у износу од 18,00 дин/т, обрачунато на основу стања залиха месног нареска у робном књиговодству Дирекције на дан петнаести у месецу; и 4) накнаду за изношење из складишта, утовар у возило и утврђивање количине и квалитета месног нареска код отпреме, укључујући и коришћење индустријског колосека, у износу од 18,00 дин/т са ПДВ-ом.

За прераду товних свиња у месни нарезак/паштету, провизију од 5% и уговорене накнаде, Дирекција је кланицама платила 12.531 хиљада динара:

1) Јухор-Експорт а.д, по фактурама број: 1989, 1992, 2143 и 6598 у износима од 1.173 хиљаде динара, 507 хиљада динара, 748 хиљада динара и 1.299 динара, укупно 3.727 хиљада динара;

2) ПКБ Имес доо, по фактури 15000326 плаћено је 1.825 хиљада динара;

3) "Big bull foods" доо, по фактурама 0038 и 15-3600-000068 у износима од 1.672 хиљада динара и 466 хиљада динара, укупно 2.138 хиљада динара;

4) ИМ Топола, по фактурама 445/0/2015 и 446/0/2015 у износима од 327 хиљада динара и 1.284 хиљада динара, укупно 1.611 хиљада динара;

5) ИМ Матијевић, по фактури 01/1599900000440 плаћено је 928 хиљада динара;

6) ALF Promet доо, по фактури 41 и 42 плаћено је 852 хиљаде динара;

7) Pro Mes доо, по фактури 110002572-15 плаћено је 805 хиљада динара.

8) ИМ Матић доо, по фактури 00672, плаћено је 645 хиљада динара.

#### **6.2.1.8. Текуће поправке и одржавање - конто 425000**

Републичка дирекција за робне резерве исказала је трошкове за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 118.509 хиљада динара: Остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119 у износу од 275 хиљада динара; Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191 у износу од 116.542 хиљаде динара; Механичке поправке - конто 425211 у износу од 1.243 хиљаде динара; Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај - конто 425219 у износу од 5 хиљада динара и Остале поправке и одржавање административне опреме - конто 425229 у износу од 444 хиљаде динара.

#### **Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191**

За текуће поправке и одржавање осталих објеката Дирекција је исказала расход у износу од 116.542 хиљаде динара за: 1) Услуге руковања силосом, млином и робом у складишту АИК, Нови Пазар 24.155 хиљада динара; 2) Радове на текућем одржавању манипулативног и противпожарног система на инсталацији „Пожега“ 21.840 хиљада динара; 3) Електричну енергију 7.029 хиљада динара, 4) Комуналне услуге (одвожења



смећа) 5.475 хиљада динара; 5) Услуге руковања складиштима генералног терета (ГТ) 26.839 хиљада динара; 6) Услуге пријема и отпреме робе, физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у складиштима генералног терета Дирекције 3.373 хиљаде динара; 7) Услуге руковања складиштима санитета 5.443 хиљаде динара; 8) Услуге физичко техничког обезбеђења у складишту санитета у износу од 304 хиљаде динара; 9) Услуге руковања и одржавања складишта нафтних деривата и складишта уља и мазива у износу од 12.269 хиљада динара; 10) Услуге коришћења телефона у износу од 220 хиљада динара; 11) Услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 736 хиљада динара; 12) Сервисирање и баждарење мерно регулационе опреме у износу 281 хиљада динара; 13) Услуге поправке, сервисирања и набавке делова за складиште у АИК, Нови Пазару износу 1.185 хиљада динара; 14) Услуге контроле исправности громобранске инсталације у износу 385 хиљада динара; 15) Лимарски радови на покривању дела равног крова у складишту ГТ Београд у износу 1.219 хиљада динара; 16) Лимарске радове у ГТ складиштима у износу 1.973 хиљаде динара; 17) Услуге одржавања лифтова у износу 700 хиљада динара; 18) Услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата и хидрантне мреже у износу 316 хиљада динара; 19) Услуге одржавања и сервисирања стабилне инсталације за дојаву пожара у складиштима Дирекције у износу 929 хиљада динара; 20) Услуге превентивне и систематске заштите роба и складишта од штеточина и сузбијање корова у износу 227 хиљада динара; 21) Услуге поправке лифтова у ГТ Београд и АИК-у Нови Пазар у износу 417 хиљада динара; 22) Услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 391 хиљаду динара и друге услуге.

#### **1) Услуге руковања силосом, млином и робом у складишту АИК, Нови Пазар**

Дирекција је платила 24.155 хиљада динара предузећу „Центроинвест“ д.о.о. Нови Београд. Износ од 3.749 хиљада динара плаћен је на основу уговора који је закључен у 2013. години, а 20.406 хиљада динара плаћено је на основу уговора из 2015. године.

Уговор о руковању и одржавању складишта и робе у Новом Пазару број 338-1944/2013-03 од 27. децембра 2013. године закључен је на основу спроведеног преговарачког поступак са објављивањем јавног позива.

#### **ЈН број 13/2013-03**

Акта и документација за ову набавку су: План набавки и Финансијски план за 2013. годину; Одлука о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива број 404-820/2013-03 од 28. новембра 2013. године, процењене вредности 23.382 хиљаде динара без ПДВ-а; за 2013. годину 2.925 хиљаде динара без ПДВ-а и за 2014. годину 20.475 хиљада динара без ПДВ-а; Записник о отварању понуда број 404-820/2013-03 од 18. децембра 2013. године, пристигле две понуде, од којих је једна неблаговремена, а друга је заједничка од Предузећа „Центро-инвест“ д.о.о и „Центро-Рас“ д.о.о. из Новог Пазара; Извештај о стручној оцени понуда број 404-820/2013-03 од 23. децембра 2013. године; Одлука о додели уговора број 404-820/2013-03 од 24. децембра 2013. године. Уговорена је месечна надокнада од 1.700 хиљада без ПДВ-а (2.039 хиљада са ПДВ-ом, укупно за 12 месеци 20.388 хиљада без ПДВ-а, односно 24.466 хиљада динара са ПДВ-ом). Уговор је закључен са роком трајања од 12 месеци, почев од дана закључења. На основу наведеног уговора у 2014. години плаћено је 20.388 хиљада динара, а у 2015. години 3.749 хиљада динара.

Уговор о руковању силосом, млином и робом у АИК, Нови Пазар пов.број 338-1/2015-03 од 12. јануара 2015. године закључен је на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

### **ЈН број 22/2014-03**

Акта и документација за набавку су: Одлука о покретању отвореног поступка набавке услуге руковања силосом, млином и робом у АИК, Нови Пазар број 40-569/2014-03 од 13. октобра 2014. године. Процењена вредност набавке за 12 месеци је 21.000 хиљада динара без ПДВ-а (25.200 хиљада динара са ПДВ-ом): за 2014. годину 300 хиљада динара без ПДВ-а (360 хиљада са ПДВ-ом) и за 2015. годину 20.700 хиљада динара без ПДВ-а (24.840 са ПДВ-ом); Решење о образовању комисије број 404-569/2014-03 од 13. октобра 2014. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-152-35/2014-06 од 14. септембра 2014. године; Записник о отварању понуда број 404-569/2014-03 од 1. децембра 2014. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-569-03 од 22. децембра 2014. године, Одлука о додели уговора број 404-569/2014-03 од 23. децембра 2014. године.

Закључен је Уговор о руковању силосом, млином и робом у АИК, Нови Пазар пов.број 338-1/2015-03 од 12. јануара 2015. године. Уговорена месечна надокнада за извршене услуге је 1.595 хиљада без ПДВ-а (1.914 хиљада динара са ПДВ-ом), укупно за 12 месеци 19.140 хиљада динара без ПДВ-а (22.968 хиљада динара са ПДВ-ом). Рок трајања уговора је 12 месеци. Дирекција је за услуге руковања силосом у АИК, Нови Пазар у 2015. години платила 20.406 хиљада динара.

### **2) Радови на текућем одржавању манипулативног и противпожарног система на инсталацији „Пожега“**

Дирекција је предузећу „Термоенерго инжењеринг“ из Београда платила 21.840 хиљада динара за: израду пројектно-техничке документације; испоруку, монтажу и конфигурисање система за даљинско управљање; и испоруку, уградњу и повезивање даљински управљаних вентила који су у функцији гашења и хлађења резервоара Р-1, Р-2 и Р-4.

### **ЈН број 17/2015-03**

Акта и документација за отворени поступак јавне набавке ЈН 17/2015-03 од 9. септембра 2015. године су: Одлука број 404-1275/2015-03 од 10. септембра 2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-1275/2015-03 од 10. септембра 2015. године; Позив за подношење понуде и Конкурсна документација број 404-1275/2015-03 од 29. септембра 2015. године; Записник о отварању понуда број 404-1275/2015-03 од 29. октобра 2015. године, достављена једна понуда групе понуђача Термоенерго инжењеринг, Мера д.о.о, Proces Projekt Inženjering д.о.о. Београд, Controlpoint д.о.о. Ужице, нема недостатака у понуди; Извештај о стручној оцени понуда број 404-1275/2015-03 од 3. новембра 2015. године; Одлука о додели уговора број 404-1275/2015-03 од 4. новембра 2015. године.

Уговор о извођењу радова на текућем одржавању манипулативног и противпожарног система на инсталацији „Пожега“ број 338-1482/2015-03 закључен је 18. новембра 2015. године. Вредност уговора је 18.200 хиљада без ПДВ-а (21.840 хиљада са ПДВ-ом). Рок за извођење радова је 31. децембар 2015. године.

Извођач радова „Термоенерго инжењеринг“ је 19. новембра 2015. године, доставио захтев за продужење рока извођења радова. Навео је да извођење радова на инсталацији не може почети без добијања дозволе за извођење радова по члану 145. Закона о изградњи, а и да су рокови испоруке вентила који се уграђују на инсталацију 10 недеља. Предложио је да рок за завршетак уговорених радова буде најдуже до 31. марта 2016. године. На основу члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама, Дирекција је конкурсном документацијом и Уговором (члан 15 уговора), предвидела да: „Након

закљученог уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи измену рока за завршетак уговорених радова из објективних разлога који се нису могли предвидети, а који су настали после закључења уговора“. Сходно томе Дирекција је донела Одлуку о измени уговора број 338-1482/2015-03 од 25. новембра 2015. године и Извештај о измени уговора о јавној набавци број 338-1482/2015-03 од 27. новембра 2015. године. Закључен је Анекс I уговора број 338-1482/2015-03 од 1. децембра 2015. године, одређен је нови рок за завршетак уговорених радова, најдуже до 31. марта 2016. године.

### **3) Трошкови електричне енергије**

Дирекција је за утрошену електричну енергију извршила расход 7.029 хиљада динара, платила је добављачима „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, Нови Сад 4.398 хиљада динара и „ЕПС Снабдевању“ 2.631 хиљада динара.

#### **ЈН број 01/2014-03**

Одлуком број 404-151/2014-03 од 4. марта 2014. године, Дирекција је покренула отворени поступак јавне набавке добара-електричне енергије за складишта Дирекције. Процењена вредност јавне набавке је 9.250 хиљада динара без ПДВ-а (11.100 хиљада динара са ПДВ-ом): за 2014. годину 7.536 хиљада динара са ПДВ-ом и за 2015. годину 3.564 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Дирекција је донела Одлуку о додели уговора бр:404-151/2014-03 од 8. маја 2014. године за партије 1, 2, 3, 4, 6 и 7.

У Извештају о стручној оцени понуда бр:404-151/2014-03 од 8. маја 2014. године, комисија је оценила да су за партију 5 - објекат Ириг, 8 - објекат АИК Нови Пазар и Партију 9 - објекат Центар Нови Сад, добијене две понуде од којих је једна неприхватљива, а једна неодговарајућа. За ове партије поступак је обустављен Одлуком број 404-151/2014-03 од 8. маја 2014.

#### **ЈН број 11/2014-03**

Одлуком о покретању отвореног поступка број 404-365/2014-03 од 30. маја 2014. године покренут је поступак јавне набавке електричне енергије за складишта Ириг, АИК Нови Пазар и Центар Нови Сад. Набавка је обликована по партијама. Донета су следећа акта: Решење о образовању комисије број 404-151/2014-06 од 4. марта 2014. године, Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-152-21/2014-03 од 30. маја 2014. године, Записник о отварању понуда број 404-365/2014-03 од 7. јула 2014. године, Извештај о стручној оцени понуда број 404-365/2014-03 од 16. јула 2014. године, Одлука о додели уговора број 404-365/2014-03 од 18. јула 2014. године.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-365/2014-03 од 16. јула 2014. године, Комисија се позивала на члан 107. став 4. Закона о јавним набавкама и навела да је за партију 3 - Центар Нови Сад, понуђач понудио већу цену од процењене вредности и да је разлика занемарљиво мала у односу на трошкове које би изискивало још једно спровођење поступка јавне набавке за ту партију.

Одлуком о додели уговора број 404-365/2014-03 од 18. јула 2014. године, понуђачу „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник Нови Сад, додељени су уговори за све три партије (1, 2 и 3).

Са понуђачем „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, Нови Сад Дирекција је закључила уговоре за период од 12 месеци, за партије:

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Табела 60 (у хиљадама динара)

	Процењена вредност за 2014 са ПДВ-ом	Процењена вредност за 2015 са ПДВ-ом	Укупно процењена вредност са ПДВ	Укупно понуђена цена са ПДВ-ом	Уговор	Уговорено са ПДВ- ом	Разлика уговорено -понуђено	Плаћено у 2015. години	Разлика плаћено у 2015 процењено за 2015
1	2	3	4	5	6	7	8(7-5)	9	10(9-3)
П 1 ГТ Београд	2.400	1.200	3.600	3.021	338-381/2014-03 од 03.06.14.	3.600	579	1.744	544
П 2 ГТ Лесковац	480	180	660	494	338-380/2014-03 од 03.06.14.	660	166	232	52
П 3 ГТ Лозница	480	180	660	552	338-379/2014-03 од 03.06.14.	660	108	319	139
П 4 ГТ Одаци	240	120	360	211	338-378/2014-03 од 03.06.14.	360	91	146	26
П 6 ГТ Пријеполје	420	180	600	400	338-377/2014-03 од 03.06.14.	600	200	265	85
П 7 ГТ Пожега	420	180	600	272	338-376/2014-03 од 03.06.14.	600	328	94	-86
П 1 ГТ Ириг	480	240	720	719	338-496/2014-03 од 11.08.14.	720		420	180
П 2 АИК Н. Пазар	2.400	1.200	3.600	3.501	338-497/2014-03 од 11.08.14.	3.600	99	1.178	-22
<b>Конто 4251</b>	<b>7.320</b>	<b>3.480</b>	<b>10.800</b>	<b>9.170</b>		<b>10.800</b>	<b>1.571</b>	<b>4.398</b>	<b>918</b>
П 3 Центар Н. Сад	216	84	300	302	338-495/2014-03 од 11.08.14.	300	-2	153	69
<b>Конто 4212</b>	<b>216</b>	<b>84</b>	<b>300</b>	<b>302</b>		<b>300</b>	<b>-2</b>	<b>153</b>	<b>69</b>
<b>Укупно</b>	<b>7.536</b>	<b>3.564</b>	<b>11.100</b>	<b>9.472</b>		<b>11.100</b>	<b>1.571</b>	<b>4.551</b>	<b>987</b>

Уговори закључени са добављачем „Вуковић 1967“ су типски и садрже више пропуста: закључени су по ценама вишим од цена које је понуђач понудио у својим Обрасцима структуре цена; вредност уговора није одређена - за ставке које улазе у цену (зависне трошкове) нису наведени износи; вредност уговора није одређена по годинама.

Дирекција је са понуђачем „Вуковић 1967“ д.о.о, Ветерник из Новог Сада закључила девет уговора о набавци електричне енергије (3. јуна 2014. године закључени су уговори број: 338-381/2014-03, 338-380/2014-03, 338-379/2014-03, 338-378/2014-03, 338-377/2014-03 и 338-376/2014-03; а 11. августа 2014. године закључени су уговори број 338-496/2014-03, 338-497/2014-03 и 338-495/2014-03), према којима је укупна уговорена вредност са ПДВ-ом до 11.100 хиљада динара. Уговорима није одређено колико се односи на 2014, односно 2015. годину. Међутим, како је укупно процењена вредност ове набавке до 11.100 хиљада динара, за 2014. годину 7.536 хиљада динара, а за 2015. годину 3.564 хиљада динара, то значи да Дирекција по годинама није могла платити више од процењеног. Дирекција је предузећу „Вуковић 1967“ д.о.о, Ветерник из Новог Сада, платила у 2015. години 4.551 хиљада динара.

Дирекција је добављачу „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, из Новог Сада, због непотпуности рачуна, шест пута враћала рачуне за април и мај 2015. године.

Добављач „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, из Новог Сада је у рачунима које је достављао Дирекцији исказивао трошкове обраде података за утрошену електричну енергију. Дирекција се обратила Агенцији за енергетику Републике Србије Захтевом за мишљење број 404-151/2014-03 од 12. марта 2015. године. У одговору Агенције за енергетику број 180/2015-Д-03 од 13. марта 2015. године, је наведено да се трошкови обраде података не могу фактурисати непосредном применом прописа, да могу бити предмет уговора и да уколико нису уговором предвиђени, нема основа за њихово исказивање у рачунима“.

Дирекција је предузећу „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, из Новог Сада упутила Обавештење о раскиду уговора о набавци електричне енергије број 404-151/2014-03 од 4. јуна 2015. године, са даном 29. мај 2015. године, наводећи да је Уверењем од Агенције за енергетику Републике Србије број 180/2015-Д-03 од 3. јуна 2015. године предузећу „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, из Новог Сада, одузета лиценца за обављање енергетске делатности снабдевања електричном енергијом.

Предузећу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о, Београд, са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Дирекција је платила 2.631 хиљада динара.

### ЈН број 1/2015-03

Одлуком број 404-478/2015-03 од 22. априла 2015. године, Дирекција је покренула јавну набавку добара - електричне енергије за складишта ГТ Дирекције (Београд,

Лесковац, Лозница, Оџаци, Ириг, Пријепоље и Пожега) и АИК, Нови Пазар и Центар Нови Сад. Процењена вредност јавне набавке износи 13.700 хиљада динара без ПДВ-а (16.440 хиљада са ПДВ-ом: за 2015. годину 8.910 хиљада без ПДВ-а, за 2016. годину 4.790 хиљада без ПДВ-а).

Дирекција је донела: Решење о образовању комисије број 404-478/2015-03 од 22. априла 2015. године, Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-6/2015-06 од 22. априла 2015. године, Записник о отварању понуда број 404-478/2015-03 од 8. јуна 2015. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-478/2015 од 9. јуна 2015. године, у коме је констатовано да се јавио један понуђач са понудом у износу од 5.588 хиљада динара без ПДВ-а, (6.706 хиљада са ПДВ-ом). Дирекција је донела Одлуку о додели уговора број 404-478/2015-03 од 9. јуна 2015. године. Закључен је Уговор о купопродаји електричне енергије број 338-1025/2015-03 од 23. јуна 2015. године са предузећем „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд. Вредност уговора је 5.588 хиљада динара без ПДВ-а, (6.706 хиљада са ПДВ-ом). Уговор је закључен за период годину дана, од закључења уговора. Добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. плаћено је са конта 425191- Текуће поправке и одржавање опреме 2.631 хиљада динара и са конта 421211 - Услуге за електричну енергију 133 хиљаде динара.

Дирекција је расход за утрошену електричну енергију у износу 7.029 хиљада динара извршила са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката (добављачу „Вуковић 1967“ д.о.о плаћено 4.398 хиљада динара, а добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о 2.631 хиљада динара) уместо са конта 421211.

**4) Комуналне услуге (одвожење смећа),** Дирекција је платила 5.475 хиљада динара комуналним предузећима у градовима у којима се налазе складишта ГТ Дирекције: Београд, Лесковац, Ириг, Нови Пазар, Оџаци.

Дирекција је расход за комуналне услуге (одвожење смећа) у износу 5.475 хиљада динара извршила са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 421300 – Комуналне услуге.

**5) Услуге руковања складиштима генералног терета у:** Београду, Лесковцу, Лозници, Оџацима, Иригу и Пријепољу.

За услуге руковања складиштима генералног терета Дирекција је платила:

- предузећу „Тиг коммерс“ 26.931 хиљаду динара (на основу: Споразума број 338-161/2014-03 од 27. октобра 2014. године 206 хиљада динара, уговора из 2014. године 22.709 хиљада динара, два анекса уговора из 2015. године 743 хиљаде динара и уговора закључених на основу поступка јавне набавке мале вредности 3.373 хиљаде динара).

- предузећу „Алфа транс“ 3.281 хиљада динара (на основу уговора из 2014. године 3.021 хиљаду динара и 259 хиљада динара).

#### **ЈН број 9/2014-03**

Акта и документација су: Одлука број 404-326/2014-03 од 20. маја 2014. године, отворени поступак набавке услуга руковања складиштима генералног терета у Београду, Лесковцу, Лозници, Оџацима, Иригу и Пријепољу, набавка је обликована по партијама, процењена вредност за 12 месеци је 24.000 хиљаде динара без ПДВ-а, (28.800 хиљада са ПДВ-ом): за 2014. годину 8.218 хиљада динара без ПДВ-а (9.862 хиљада динара са ПДВ-ом), за 2015. годину 15.782 хиљаде без ПДВ-а (19.938 хиљаде динара са ПДВ-ом); Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-326-2014-03 од 20. маја 2014. године, Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-152-18/2014-06 од 20. маја 2014. године; Записник о отварању понуда број 404-326/2014-03 од 14. јула 2014. године; Достављене три понуде: „Алфа транс“; група понуђача „BG

G2 Sitem Security д.о.о.” и „Sistem fire protection services” и заједничка понуда „Tir commerc и Sion Gard; Извештај о стручној оцени понуда број 404-326/2014-03 од 7. новембра 2014. године. Понуда групе понуђача „BG G2 Sitem Security д.о.о.” и „Sistem fire protection services” је одбијена као неприхватљива; Одлука о додели Уговора број 404-326/2014-03 од 17. јула 2014. године.

Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки поднео је „BG G2 Sitem Security“ д.о.о. 28. јула 2014. године. Предмет захтева за заштиту права су партије 3, 4, 5 и 6. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је Решењем број 4-00-1947/2014 од 20. октобра 2014. године, усвојила захтев за заштиту права. Поступак је делимично поништен. Дирекцији је наложено да подносиоцу захтева надокнади трошкове поступка од 118 хиљада динара. Оспорена је правилност стручне оцене понуда у Извештају о стручној оцени понуда број 404-326/2014-03 од 16. јула 2014. године и Одлуци о додели уговора број 404-326/2014-03 од 17. јула 2014. године.

На основу Решења Републичке комисије за заштиту права, Дирекција је доставила групи понуђача „BG G2 Sitem Security” д.о.о. и „Sistem fire protection services”, Позив за допуну документације број 404-326-03 од 31. октобра 2014. године. Понуђач „BG G2 Sitem Security“ д.о.о. је 4. новембра 2014. године, доставио допуну документације везану за кадровски капацитет. Дописом број 404-326-03 од 6. новембра 2014. године, Дирекција се обратила Централном регистру обавезног социјалног осигурања да изврши проверу поднетих пријава и одјава за обавезно социјално осигурање за „BG G2 Sitem Security“ д.о.о. Од Централног регистра обавезног осигурања, Дирекција је добила одговор број 112-01-28/2014-01 од 7. новембра 2014. године, да у систему Централног регистра нису регистроване пријаве на осигурање које су у оквиру тендерске документације достављене Дирекцији и да ће се преузети законске мере против привредног друштва због злоупотребе пријава.

На основу Решења Републичке комисије за заштиту права, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-326-03 од 7. новембра 2014. године. Заједничка понуда “BG G2 Sitem Security“ д.о.о. и „Sistem fire protection services” је одбијена као неприхватљива, не испуњава додатни услов за кадровски капацитет.

За партије које нису биле предмет заштите права, Дирекција је 4. августа 2014. године са понуђачима (заједничка понуда) „Tir commerc“ и „ Sion Gard”, закључила уговоре за: Партију 1. Складиште ГТ Београд - број 338-70/2014-03 године у износу од 6.537 хиљаде динара са ПДВ-ом; Партију 2. Складиште ГТ Лесковац - број 338-69/2014-03 у износу од 6.321 хиљада динара са ПДВ-ом, на 12 месеци, са почетком примене од 13. августа 2014. године.

За партије које су биле предмет заштите, у циљу превазилажења проблема обезбеђења објеката, Дирекција је са претходним руковоцем „Tir commerc“ и „Sion Gard”, закључила Споразум број 338-161/2014-03 од 27. октобра 2014. године о руковању складиштима ГТ у Оџацима, Иригу и Лозници. Споразум је закључен на период до окончања поступка по јавној набавци. Стране су се споразумеле да „Tir commerc“ Београд, настави да обавља услуге руковања складиштима генералног терета у Оџацима, Иригу и Лозници. По доношењу одлуке од стране Републичке комисије за заштиту права у јавним набавкама, у случају да „Tir commerc“ Београд, не буде изабран као најповољнији понуђач по ЈН број 9/2014-03, исти се одриче накнаде за обављање послова руковања до 26. новембра 2014. године. На основу Споразума број 338-161/2014-03 од 27. октобра 2014. године, Дирекција је платила „Tir commercu“ Београд 206 хиљада динара.

По окончању поступка набавке, Дирекција је са руковоцем „Tir commerc“ и „Sion Gard”, закључила уговоре о услугама руковања складиштима генералног терета за: Партију 3 Складиште ГТ Лозница – број 338-177/2014-03 од 21. новембра 2014. године

у износу 4.262 хиљаде динара са ПДВ-ом; Партију 4 Складиште ГТ у Оџацима – број 338-175/2014-03 од 25. новембра 2014. године у износу од 4.262 хиљаде динара са ПДВ-ом; Партију 5 Складиште ГТ у Иригу - број 338-176/2014-03 од 25. новембра 2014. године у износу 4.262 хиљаде динара са ПДВ-ом.

За партију 6 Складиште ГТ у Пријепољу закључен је уговор са предузећем „Алфа – транс“ број 338-182/2014-03 од 1. децембра 2014. године, у износу од 3.021 хиљада динара.

Рок важности закључених уговора је 12 месеци.

Дирекција је на основу Уговора закључених у 2014. години платила предузећу „Tig commerce” 22.709 хиљада динара.

### **ЈН број 8/2015-03**

Набавка услуге руковања складиштима генералног терета за 2015. годину, акта и документација: Одлука о покретању отвореног поступка број 404-880/2015-03 од 20. маја 2015. године. Набавка је обликована по партијама. Процењена вредност без ПДВ-а је 26.000 хиљада динара, односно 31.200 хиљада динара са ПДВ-ом (за 2015. годину 6.413 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.696 са ПДВ-ом и за 2016. годину 19.587 без ПДВ-а, односно 23.504 са ПДВ-ом); Решење о образовању комисије број 404-880/2015-03 од 20. маја 2015. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-51-19/2015-06 од 20. маја 2015. године; Записник о отварању понуда број 404-880/2015-03 од 9. јула 2015. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-880/2015-03 од 15. јула 2015. године. За Партије: 1, 2, 3, 4 и 5 уговор је додељен групи понуђача: „Tig commerce” д.о.о. Београд и „Sion Gard“ д.о.о. Београд. За партију број 6 уговор је додељен понуђачу „Алфа транс“ д.о.о. Пријепоље.

Захтев за заштиту права поднела је фирма „Tas Security“ која је у набавци учествовала у заједничкој понуди са понуђачем „Inex plus“.

Због пролонгирања спровођења набавке које је проузроковано поднетим Захтевом за заштиту права, Дирекција је закључила са дотадашњим Руковоцем „Tig commerce” анексе уговора и платила му 743 хиљаде динара. Закључени су анекси уговора:

- Анекс број 1 уговора о услугама руковања складиштем генералног терета у Београду број 338-70/2014-03 од 13. августа 2015. године. Анексом је уговорена месечна надокнада од 272 хиљаде динара без ПДВ-а (327 хиљада динара са ПДВ-ом) за период од 13. августа 2015. године до 13. септембра 2015. године. Дирекција је на основу Анекса број 338-70/2014-03 платила „Tig commerce” 327 хиљада динара;

- Анекс 1 уговора о услугама руковања складиштем генералног терета у Лесковцу број 338-69/2014-03 од 13. августа 2015. године. Анексом је уговорена месечна надокнада за период од 13. августа 2015. године до 13. септембра 2015. године, у износу од 263 хиљаде динара без ПДВ-а (316 хиљада са ПДВ-ом). Руковоцу „Tig commerce” Дирекција је на основу Анекса број 338-69/2014-03 године платила „Tig commerce” 316 хиљада динара.

Решењем број 4-00-2180/2015 од 13. новембра 2015. године, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, одбила је захтев по свим тачкама као неоснован.

По окончању поступка јавне набавке, Дирекција је са „Tig commerce” д.о.о. Београд и „Sion Gard“ д.о.о. Београд закључила, 1. децембра 2015. године, уговоре о услугама руковања складиштима генералног терета за:

- Партију 1 - Уговор број 338-1866/2015-03, складиште генералног терета у Београду, уговорена месечна надокнада 444 хиљада динара без ПДВ-а (533 хиљаде динара са ПДВ-ом), укупно за 12 месеци 5.328 хиљада динара без ПДВ-а (6.393 хиљаде динара са ПДВ-ом);

- Партију 2 - Уговор број 338-1865/2015-03, складиште генералног терета у Лесковцу, уговорена месечна надокнада 429 хиљада динара без ПДВ-а (515 хиљада динара са ПДВ-ом), укупно за 12 месеци 5.148 хиљада динара без ПДВ-а (6.177 хиљада динара са ПДВ-ом);

- Партију 3 - Уговор број 338-1868/2015-03, складиште генералног терета у Лозници, уговорена месечна надокнада 290 хиљада динара без ПДВ-а (348 хиљада динара са ПДВ-ом), укупно за 12 месеци 3.480 хиљада динара без ПДВ-а (4.176 хиљада динара са ПДВ-ом);

- Партију 4 - Уговор број 338-1867/2015-03, складиште генералног терета у Оџацима, уговорена месечна надокнада 290 хиљада динара без ПДВ-а (348 хиљада динара са ПДВ-ом), укупно за 12 месеци 3.480 хиљада динара без ПДВ-а (4.176 хиљада динара са ПДВ-ом);

- Партију 5 - Уговор број 338-1864/2015-03, складиште генералног терета у Иригу, уговорена месечна надокнада 290 хиљада динара без ПДВ-а (348 хиљада динара са ПДВ-ом), укупно за 12 месеци 3.480 хиљада динара без ПДВ-а (4.176 са ПДВ-ом).

За Партију 6, складиште генералног терета у Пријеполу, Уговор број 338-1852/2015-03 закључен је са предузећем „Алфа- транс“ д.о.о. Пријеполје. Уговорена је месечна надокнада од 198 хиљада динара без ПДВ-а (238 хиљада динара са ПДВ-ом). укупно за 12 месеци 2.376 хиљада динара без ПДВ-а (2.851 хиљада динара са ПДВ-ом).

Расходе по уговорима од 1. децембра 2015. године Дирекција је евидентирала у 2016. години.

**б) Услуге пријема и отпреме робе, физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у складиштима генералног терета Дирекције, плаћене су 3.373 хиљаде динара предузећу „Тir commerce“ Београд.**

До окончања поступка пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки, а пошто су закључени уговори истицали у септембру и октобру 2015. године, Дирекција је покренула поступак јавне набавке мале вредности услуга пријема и отпреме робе, физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у складиштима ГТ у Београду, Лесковцу, Лозници, Оџацима и Иригу.

### **ЈНМВ број 22/2015-03**

Дирекција је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1253/2015-03 од 1. септембра 2015. године. Набавка је обликована по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 4.590 хиљаде динара без ПДВ-а (5.508 хиљада динара са ПДВ-ом). Решењем број 404-1253/2015-03 од 1. септембра 2015. године, образована је комисија за јавну набавку. Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-51-37/2015-06 од 1. септембра 2015. године, потписана је од стране свих чланова комисије. Позив за подношење понуде број 404-1253/2015-03 и конкурсна документација, објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дирекције, 2. септембра 2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-1253/2015-03 од 10. септембра 2015. године и Извештај о стручној оцени понуда бр:404-1253/2015-03.

Процењена вредност јавне набавке мале вредности је 4.590 хиљада динара без ПДВ-а (5.508 хиљада динара са ПДВ-ом), по партијама:

- |                                     |                                |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| - Партија 1 - складиште ГТ Београд  | 1.550 хиљада динара без ПДВ-а; |
| - Партија 2 - складиште ГТ Лесковац | 1.450 хиљада без ПДВ-а;        |
| - Партија 3 - складиште ГТ Лозница  | 530 хиљада динара без ПДВ-а;   |
| - Партија 4 - складиште ГТ Оџаци    | 530 хиљада динара без ПДВ-а;   |
| - Партија 5 - складиште ГТ Ириг     | 530 хиљада динара.             |



Достављене су две понуде, од којих је понуда понуђача „Sistem - FPS Obezbeđenje“ д.о.о, одбијена као неприхватљива. Одлуком број 404-1253/2015-03 од 11. септембра 2015. године, за свих пет партија уговори су додељени групи понуђача „Tir commerce“ д.о.о. Београд и Sion Gard“ д.о.о. Београд.

Закључени уговори су типски, односе се на обавезу пружаоца услуге у вези пријема и отпреме робе, ускладиштавања и искиладиштавања робе на основу налога Дирекције, преузимања робе од добављача, магационерске послове, очување квалитета и квантитета робе, физичко - техничко обезбеђење и противпожарну заштиту 24 часа дневно. Уговорене су дневне накнаде и накнаде за сто дана. Уговори су закључени на период до окончања отвореног поступка за јавну набавку услуге руковања складиштима генералног терета, а најдаље до 31. децембра 2015. године и то за:

Партију 1 - Складиште ГТ Београд, закључен је Уговор број 338-1293/2015-03 од 14. септембра 2015. године. Вредност уговора за 100 дана је 1.450 хиљада динара без ПДВ-а (1.740 хиљада динара са ПДВ-ом). Дирекција на основу овог уговора платила 1.357 хиљада динара.

Партију 2 - Складиште ГТ Лесковац, закључен је Уговор број 338-1292/2015-03 од 14. септембра 2015. године. Вредност уговора за 100 дана је 1.420 хиљада динара без ПДВ-а (1.704 хиљаде динара са ПДВ-ом). Дирекција је на основу овог уговора платила 1.329 хиљада динара.

Партију 3 - Складиште ГТ Лозница, закључен је Уговор број 338-1294/2015-03 од 15. септембра 2015. године. Вредност уговора за 100 дана је 530 хиљада динара без ПДВ-а (636 хиљада динара са ПДВ-ом). Дирекција је на основу закљученог уговора платила 229 хиљада динара.

Партију 4 - Складиште ГТ Озаци, закључен је уговор број 338-1295/2015-03 од 15. септембра 2015. године. Вредност уговора за 100 дана је 530 хиљада динара без ПДВ-а (636 хиљада динара са ПДВ-ом). Дирекција је на основу овог уговора платила 229 хиљада динара.

Партију 5 - Складиште ГТ Ириг, закључен је уговор број 338-1296/2015-03 од 15. септембра 2015. године. Вредност уговора за 100 дана је 530 хиљада динара без ПДВ-а (636 хиљада динара са ПДВ-ом). Дирекција на основу овог уговора платила 229 хиљада динара.

**7) Услуге руковања складиштима санитета,** Дирекција је платила 5.443 хиљаде динара.

### **ЈН број 2/2015-03**

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке бр:404-479/2015-03 од 22. априла 2015. године, покренута је набавка услуге руковања складиштима санитета у Куршумлији, Бајиној Башти и Лозници. Набавка је обликована по партијама. Процењена вредност набавке за 12 месеци износи 5.220 без ПДВ-а (6.264 са ПДВ-ом): за 2015. годину 3.045 хиљада динара без ПДВ-а (3.654 хиљада динара са ПДВ-ом) и за 2016. годину 2.175 хиљада динара без ПДВ-а (2.610 хиљада динара са ПДВ-ом).

Дирекција је донела следећа акта везана за спровођење набавке: Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51/2015-06 од 22. априла 2015. године, Записник о отварању понуда број 404-479/2015-03 од 25. априла 2015. године, Извештај о стручној оцени понуда број 404-479/2015-03 од 26. маја 2015. године.

Одлуком број 404-4179/2015-03 од 27. маја 2015. године, обустављен је поступак јавне набавке услуге руковања складиштима санитета за Партију 2 - складиште санитета у Бајиној Башти у фази после истека рока за подношење понуда, а пре доношења одлуке о додели уговора, јер су поднете све неодговарајуће и неприхватљиве понуде, а у складу са чланом 109. ставом Закона о јавним набавкама.

Одлуком о додели уговора број 404-479/2015-03 од 27. маја 2015. године, додељени су уговори за Партије 1 и 2. За партију 1. Уговор је додељен Дому здравља Куршумлија, а за партију 2. Општој болници Лозница.

Дирекција је за партију 1 - складиште санитета у Куршумлији, закључила са Домом здравља Куршумлија, Уговор број 338-944/2015-03 од 4. јуна 2015. године. Уговорена је надокнада за период од 12 месеци 2.388 хиљада динара без ПДВ-а. Месечна надокнада је 199 хиљада динара. У 2015. години Дирекција је платила Дому здравља Куршумлија 2.587 хиљада динара (1.393 хиљаде динара на основу Уговора број 338-353/2014-03 од 27. маја 2014. године и 1.194 хиљаде динара на основу уговора број 338-944/2015-03 од 4. јуна 2015. године).

Дирекција је за Партију 2 - складиште санитета у Лозница, закључила са Општом болницом Лозница, Уговор број 338-946/2015-03 од 4. јуна 2015. године. Уговорена је надокнада за период од 12 месеци 1.200 хиљада динара без ПДВ-а (1.440 хиљада са ПДВ-ом). Дирекција је Општој болници Лозница платила у 2015. години 1.560 хиљада динара (840 хиљада динара на основу Уговора из 2014. године и 720 хиљада динара на основу Уговора број 338-946/2015-03 од 4. јуна 2015. године).

Здравственом центру Ужице за услуге руковања и одржавања складишта санитета у складишту Бајина Башта, плаћено је 1.296 хиљада динара на основу Уговора број 338-375/2014-03 од 3. јуна 2014. године.

#### **8) Услуге физичко техничког обезбеђења**

Дирекција је услуге физичко техничког обезбеђења платила 304 хиљаде динара.

За услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, за складиште Дирекције санитета у Бајиној Башти, Дирекција је донела Одлуку о покретању набавке на коју се закон не примењује број 404-941/2015-03 од 2. јуна 2015. године. Процењена је вредност набавке 390 хиљада динара без ПДВ-а (480 хиљада динара са ПДВ-ом). Након спроведеног поступка, Дирекција је са Здравственим центром Ужице - ОЈ Дом здравља Бајина Башта, закључила уговор број 338-1076/2015-03 од 7. јула 2015. године. Уговорена је месечна надокнада у износу 50 хиљада динара без ПДВ-а (60 хиљада динара са ПДВ-ом). Здравственом центру Ужице - ОЈ Дом здравља Бајина Башта плаћено је 304 хиљаде динара.

Дирекција је расход за услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у износу од 304 хиљаде динара извршила са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 421323 - Услуга заштите имовине.

#### **9) Услуге руковања и одржавања складишта нафтних деривата и складишта уља и мазива**

Дирекција је Нафтној индустрији Србије а.д. за услуге руковања и одржавања складишта, инвентара, складиштење, чување и обнављање роба републичких робних резерви у складиштима нафтних деривата, уља и мазива платила 12.269 хиљада динара, за складишта у Смедереву, Младеновцу, Врању и Мајданпеку.

Дирекција је са НИС „Југопетрол“ закључила 14. августа 2003. године уговоре за складишта у: Смедереву пов.број: 80-320/2003-02, Младеновцу пов.број 80-319/2003-02, Врању пов.бр: 80-324/2003-02 и Мајданпеку пов.бр: 80-323/2003-02.

Због статусних промена, Дирекција и Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад, Огранак Нови Сад за прераду и промет нафте и нафтних деривата, НИС – Југопетрол, 25. новембра 2005. године, закључили су Уговоре о измени уговора о руковању и одржавању складишта, инвентара, складиштењу и чувању и обнављању роба републичких робних резерви, за складишта у: Смедереву стр.пов.број 80-161/2005-05,

Младеновцу стр.пов.бр:80-163/2005-05, Врању стр.пов.бр:80-154/2005-05 и Мајданпеку стр.пов.бр:80-154/2005-05.

Закључени уговори су типски. У делу уговора који се односе на плаћање регулисано је да се накнада на име руковања, чувања и одржавања складишта, механизације и инвентара, као и стручног одржавања ускладиштених количина робе, мења свака три месеца, према промени индекса цена на мало у Републици Србији, а на основу званично објављених података у Службеном гласнику РС. За трошкове електричне енергије, воде и комуналне услуге Дирекција учествује у стварним трошковима. Уговори су закључени на неодређено време.

#### **10) Услуге коришћења телефона**

Јавном предузећу „Телеком“ за услуге коришћења телефона плаћено је 220 хиљада динара, на основу испостављених месечних рачуна.

Дирекција је расход за услуге коришћења телефона у износу 220 хиљада динара извршила са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс.

#### **11) Услуге поправке и сервисирање виљушкара**

Услуге поправке и сервисирање виљушкара у складиштима, Дирекција је платила 736 хиљада динара предузећу „АБД комерц“ из Београда.

На основу уговора и рачуна из 2014. године плаћено је 597 хиљада динара, а на основу уговора из 2015. године 139 хиљада динара.

#### **ЈН МВ број 25/2015-03**

Дирекција је Одлуком о покретању поступка број 404-1364/2015-03 од 9. октобра 2015. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности за поправку и сервисирање виљушкара у складиштима генералног терета (Београд, Ириг, Лесковац, Лозница и Озаци) и складишту АИК-Нови Пазар. Процењена вредност јавне набавке је 640 хиљада динара без ПДВ-а.

Дирекција је донела следећа акта везана за набавку: Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-45/2015-06 од 9. октобра 2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-1364/2015-03 од 9. октобра 2015. године, Записник о отварању понуда број 404-1364/2015-03 од 30. октобра 2015. године, Извештај о стручној оцени понуда бр:404-1364/2015-03 од 30. октобра 2015. године. По критеријуму најповољнија понуда изабрана је понуда предузећа за производњу, трговину и сервисирање „АБД комерц“ д.о.о из Београда – Борча; Одлука о додели уговора број 404-1364/2015-03 од 2. новембра 2015. године.

Уговор број 338-1449/2015-03 закључен је 9. новембра 2015. године. Вредност уговора је 632 хиљаде динара без ПДВ-а (758 хиљада динара са ПДВ-ом).

Дирекција је расход за услуге поправке и сервисирање виљушкара у складиштима Дирекције у износу 736 хиљада динара, извршила са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 425291- Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.

#### **12) Сервисирање и бажарење мерно регулационе опреме**

Услуге редовног сервисирања и бажарења мерно регулационе опреме у својим складиштима, Дирекција је на основу наруџбенице платила предузећу “Ivdam process control“ д.о.о, Београд у износу 281 хиљада динара.

На основу Одлуке о покретању набавке на које се закон не примењује број 404-1909/2015-06 од 7. децембра 2015. године, покренута је набавка за редовно сервисирање и баждарење мернорегулационе опреме у складиштима Дирекције и оправка вага у АИК, Нови Пазар. Процењена вредност набавке без ПДВ-а износи 234 хиљада динара (281 хиљада динара са ПДВ-ом). Након избора између три понуде Дирекција је издала Наручбеницу број 404-1909/2015-06 од 11. децембра 2015. године предузећу “Ivdam process control“ д.о.о. из Београда.

Дирекција је расход за услуге редовног сервисирања и баждарења мернорегулационе опреме у складиштима Дирекције и оправке вага у АИК, Нови Пазар у износу 281 хиљада динара, извршила са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената.

### **13) Услуге поправке, сервисирања и набавке делова**

Услуге за поправку, сервисирање и набавку делова за складиште у АИК, Нови Пазар, Дирекција је платила 1.185 хиљада динара предузећу “Млинпек завод“ д.о.о. - за пројектовање, инжењеринг и консалтинг у прехранбеној индустрији, Нови Сад.

#### **ЈНМВ број 18/2015-03**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-864/2015-03 од 14. маја 2015. године, покренута је набавка услуге за поправку, сервисирање и набавку делова у АИК, Нови Пазар. Процењена вредност је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. У Записнику о отварању понуда број 404-864/2015-03 од 11. јуна 2015. године, констатовано је да је достављена једна понуда са понуђеном ценом вишом од процењене вредности јавне набавке мале вредности. Донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 404-864/2015-03 од 17. јуна 2015. године. Због неопходности извођења услуге поправке, сервисирања и набавке делова, донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности - услуге за поправку, сервисирање и набавку делова у АИК, Нови Пазар број 404-1057/2015-03 од 30. јуна 2015. године, процењене вредност 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (1.200 хиљада са ПДВ-ом). Решењем број 404-1057/2015-03 од 30. јуна 2015. године, образована је комисија за спровођење јавне набавке мале вредности. У Записнику о отварању понуда број 404-1057/2015-03 од 10. јула 2015. године, наведено је да је пристигла само једна понуда у којој је понуђена цена и 987 хиљада динара без ПДВ-а, (1.185 хиљада динара са ПДВ-ом). У Извештају о стручној оцени понуда број 404-1057/2015-03 од 13. јула 2015. године, констатовано је да је понуђач “Млинпек завод“ д.о.о. - за пројектовање, инжењеринг и консалтинг у прехранбеној индустрији, Нови Сад, као једини понуђач понудио прихватљиву цену. Одлуком о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-1057/2015-03 од 14. јула 2015. године, одлучено је да се уговор додели понуђачу “Млинпек завод“ д.о.о. Нови Сад. Дирекција је са изабраним понуђачем закључила Уговор број 338/1141/2015-03 од 23. јула 2015. године. Вредност уговора је 987 хиљада динара без ПДВ-а (1.185 хиљада динара са ПДВ-ом). Уговор је закључен до 30 дана од дана потписивања уговора.

Предметна услуга је реализована. Сачињен је Записник о извршеној услузи број 338-1141/2015-03 од 20. августа 2015. године. Записник су потписали и оверили представник наручиоца (Дирекције), представник руковоаца складишта, силоса и млина у АИК, Нови Пазар („Центроинвест“) и представник пружаоца услуге предузеће („Млинпек завод“ д.о.о. Нови Сад).

Дирекција је расход за услуге поправке, сервисирање и набавке делова за складиште у АИК, Нови Пазар у износу 1.185 хиљада динара извршила са конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

#### **14) Услуге контроле исправности громобранске инсталације**

Услуге контроле исправности громобранске инсталације Дирекција је платила 385 хиљада динара предузећу „Magi4soluciones“. Претходно је спроведен поступак набавке. Одлуком број 404-1563/2015-06 од 26. новембра 2015. године, покренута је набавка на коју се Закон не примењује, за контролу исправности громобранске инсталације у складиштима Дирекције. Извршилац услуге–радова је сачинио Извештаје и Записнике о извршеним прегледима и испитивањима громобранских инсталација у складиштима Дирекције.

#### **15) Лимарски радови на покривању дела равног крова**

За извођење лимарских радова на покривању дела равног крова у складишту ГТ Београд Дирекција је платила 1.219 хиљада динара ГПЗ-у „Техно Београд“.

##### **ЈНМВ број 24/2015-03**

Акта и документација за ову набавку су: Одлука број 404-1321/2015-03 од 28. септембра 2015. године. Процењена вредност набавке је 1.256 хиљада динара без ПДВ-а. Решење о образовању комисије број 404-1321/2015-03 од 28. септембра 2015. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-51-42/2015-06 од 28. септембра 2015. године; Записник о отварању понуда број 404-1321/2015-03 од 14. октобра 2015. године; Пристигле три понуде; Извештај о стручној оцени понуда број 404-1321/2015-03 од 16. октобра 2015. године. Комисија је предложила доделу уговора понуђачу ГПЗ „Техно Београд“. На основу Одлуке о додели уговора број 404-1321/2015-03 од 16. октобра 2015. године, закључен је уговор бр:338-1424/2015-03 од 30. октобра 2015. године. Уговорена цена је 1.224 хиљаде динара без ПДВ-а (1.469 хиљада са ПДВ-ом). Рок за извршење радова је 20 дана од увођења у посао. Извођач радова је уведен у посао 23. новембра 2015. године, радови су завршени 9. децембра 2015. године. Сачињен је Записник о пријему радова број 338-1424/2015-03 од 9. децембра 2015. године. Записник су потписали представници: наручиоца радова (Дирекције), руковоаца ГТ Београд („Tir commerce“ Београд“) и извођача радова (ГПЗ „Техно Београд“).

#### **16) Лимарски радови**

За извођење лимарских радова у ГТ складиштима (Београд, Лесковац, Пријеполје) и у складишту санитета у Бајиној Башти, предузећу за извођење грађевинских радова и инжењеринг “Еуро Црнотравац инвест” д.о.о. Београд, Дирекција је платила 1.973 хиљаде динара.

##### **ЈНМВ број 17/2015-03**

Акта и документација за ову набавку су: Одлука број 404-972/2015-03 од 10. јуна 2014. године. Предмет набавке су услуге извођења лимарских радова. Процењена вредност набавке је 2.900 хиљада без ПДВ-а (3.480 хиљада са ПДВ-ом); Извештај о стручној оцени понуда број 404-972/2015-03 од 8. јула 2015. године; Одлука о додели

уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-972/2015-03 од 9. јула 2015. године, уговор додељен понуђачима у заједничкој понуди “Еуро Црнотравац инвест” д.о.о. Београд и „Лимомонт стил“ д.о.о Лесковац.

Закључен је уговор број 338-1136/2015-03 од 22. јула 2015. године. Предмет уговора су лимарски радови у складиштима ГТ Дирекције и санитетском складишту Бајина Башта. Уговорена цена за радове износи 1.656 хиљада без ПДВ-а (1.987 хиљада динара са ПДВ-ом). Након завршених радова потписани су Записници о пријему радова: за складиште ГТ Београд број 338-1136/2015-03 од 25. августа 2015. године; за складиште ГТ Лесковац број 338-1136/2015-03 од 24. августа 2015. године; за складиште ГТ Пријепоље број 338-1136/2015-03 од 31. августа 2015. године; за складиште санитета Бајина Башта број 338-1136/2015-03 од 27. августа 2015. године.

### **17) Услуге одржавања лифтова**

За услугу одржавања лифтова у складиштима Дирекције, предузећу „Лифтмонт“ је у 2015. години плаћено 700 хиљада динара.

#### **ЈНМВ број 13/2014-03**

Акта и документација за ову набавку су: Одлука број 404-582/2014-03 од 20. октобра 2014. године. Процењена вредност набавке је 1.200 хиљада динара без ПДВ-а, (1.440 хиљада динара са ПДВ-ом) и то за 2014. годину 200 хиљада динара без ПДВ-а и за 2015. годину 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Решење о образовању комисије број 404-582/2014-03 од 20.10.2014. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-152/2014-03 од 20. октобра 2014. године; Записник о отварању понуда број 404-582/2014-03 од 14. новембра 2014. године; Извештај о стручној оцени понуда број 404-582/2014-03 од 14. новембра 2014. године; Најнижу понуђену цену услуге понудио је понуђач “Лифтмонт“ д.о.о. Београд-Умка у износу од 543 хиљаде без ПДВ-а; Одлука о додели уговора број 404-582/2014-03 од 14. новембра 2014. године.

Дирекција је закључила са предузећем „Лифтмонт“ д.о.о. Београд - Умка, Уговор број 338-670/2014-03 од 4. децембра 2014. године. Вредност уговора је 543 хиљаде динара без ПДВ-а, (652 хиљаде динара са ПДВ-ом). Цена услуге обухвата цену месечног одржавања лифтова, цену издавања сертификата о исправности лифтова и цену извршених поправки. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

### **18) Услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата**

За набавку услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата и хидрантне мреже у складиштима, Дирекција је платила 316 хиљада динара привредном друштву „Ватроспрем производња“ д.о.о. Београд.

#### **ЈНМВ број 2/2015-03**

Акта и документација за набавку су: Одлука о покретању поступка број 404-486/2015-03 од 23. априла 2015. године. Процењена вредност је 1.200 хиљада динара без ПДВ-а. Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-486/2015-03 од 23. априла 2015. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-51-8/2015-06 од 23. априла 2015. године; Записник о отварању понуда број 404-486/2015-03 од 20. маја 2015. године, пристигла само једна понуда, понуђена цена је 576 хиљада без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда број 404-486/2015-03 од 20. маја 2015. године, понуда прихватљива. Одлука о додели уговора број 404-486/2015-03 од 21. маја 2015. године. Дирекција и привредно друштво “Ватроспрем производња“ д.о.о, Београд

закључили су Уговор о одржавању и сервисирању ПП апарата и хидрантске мреже у складиштима Дирекције број 338-942/2015-03 од 3. јуна 2015. године. Уговорена вредност је 576 хиљада динара без ПДВ-а (691 хиљада динара са ПДВ-ом). Уговор је закључен за период до 31. децембра 2015. године.

Дирекција је расход за услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата и хидрантне мреже у складиштима Дирекције у износу 316 хиљада динара, извршила са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

#### **19) Услуге одржавања и сервисирања стабилне инсталације за дојаву пожара у складиштима Дирекције**

За набавку услуге одржавања и сервисирања стабилне инсталације за дојаву пожара у својим складиштима, Дирекција је платила 929 хиљада динара.

##### **ЈНМВ број 5/2015-03**

Акта и документација за набавку су: Одлука број 404-487/2015-03 од 23. априла 2015. године Процењена вредност набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ-а; Решење о образовању комисије број 404-487/2015-03 од 23. априла 2015 године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-51-9/2015-06 од 23. априла 2015; Записник о отварању понуда број 404-487/2014-03 од 11. маја 2015. године. Пристигле четири понуде. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена; Извештај о стручној оцени понуда број 404-487/2015-03 од 18. маја 2015. године; Одлука о додели уговора број 404-487/2015-03 од 18. маја 2015. године.

Са понуђачем ”Техно Винча“ д.о.о. Београд закључен је Уговор о одржавању и сервисирању стабилне инсталације за дојаву пожара у складиштима Дирекције број 338-934/2015-03 од 1. јуна 2015. године. Уговорена вредност је 1.080 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен са роком важења до 31. децембра 2015. године.

#### **20) Услуге превентивне и систематске заштите роба и складишта од штеточина и сузбијање корова**

Услуге превентивне и систематске заштите роба и складишта од штеточина и сузбијања корова у складиштима, Дирекција је платила 227 хиљада динара.

##### **ЈНМВ број 18/2014-03**

Уговор број 338-741/2014-03 од 26. децембра 2014. године, за услуге вршења превентивне и систематске заштите роба и складишта од штеточина и сузбијање корова у складиштима, Дирекција је закључила са понуђачима „Југоинспект“ а.д., Београд и „Расом 92“ д.о.о. Београд, који су поднели заједничку понуду у набавци мале вредности у 2014. години. Уговорена вредност је 282 хиљаде динара без ПДВ-а, (284 хиљаде динара са ПДВ-ом). Уговор је закључен на период од годину дана.

Друштву за контролу квалитета и квантитета робе „Југоинспект“ ад, Београд плаћено је 227 хиљада динара.

Дирекција је расход за услуге вршења превентивне и систематске заштите робе и складишта од штеточина и сузбијања корова у складиштима, у износу 227 хиљада динара, извршила са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 424611 - Услуге очување животне средине

#### **21) Услуге поправке лифтова у ГТ Београд и АИК, Нови Пазар**

За набавку радова на поправци лифтова у ГТ Београд, адаптацији лифтова са уградњом фото завеса у складишту ГТ Београд и АИК-у у Новом Пазару и радове на

поправци комплетне инсталације на командној табли лифта у Силосу у АИК, Нови Пазар, Дирекција је платила 417 хиљада динара предузећу „Јефто доо“ Београд-Земун.

### **ЈНМВ број 8/2015-03**

Са понуђачем је закључен уговор број 338-1080/2015-03 од 8. јула 2015. године. Вредност уговора је 347 хиљада динара без ПДВ-а (417 хиљада са ПДВ-ом). Након изведених радова, 3. августа 2015. године, потписан је Записник о пријему радова од стране овлашћених представника: наручиоца (Дирекција); руковоаца „Тиг Commerce и извођача радова „Јефто доо“.

### **22) Услуге поправке и сервисирање виљушкара**

За набавку услуге поправке и сервисирање виљушкара, Дирекција је предузећу „Browell“ д.о.о. платила 391 хиљаду динара.

### **ЈНМВ број 14/2015-03**

Одлуком о покретању поступка број 404-948/2015-03 од 4. јуна 2014. године, покренута је јавна набавка мале вредности. Процењена вредност набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (1.200 хиљада динара са ПДВ-ом). У Извештају о стручној оцени понуда број 404-948/2015-03 од 1. јула 2015. године одлучено је да се уговор за извршење услуге поправке и сервисирање виљушкара у складиштима Дирекције додели предузећу „Browell“ д.о.о. из Бачке Паланке.

Закључен је Уговор о поправци и сервисирању виљушкара број 338-1143/2015-06 од 23. јула 2015. године са предузећем „Browell“ д.о.о. из Бачке Паланке. Укупна цена услуге за поправку и сервисирање виљушкара износи 360 хиљада динара без ПДВ-а, (432 хиљаде са ПДВ-ом). Ценом су обухваћени рад, нови делови, потрошни материјал и путни трошкови.

Дирекција је расход за услуге поправке и сервисирање виљушкара у складиштима Дирекције у износу 391 хиљаду динара, извршила са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо са конта 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

### **Налаз**

Дирекција је више исказала расход у износу од 16.164 хиљаде динара на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, а мање исказала:

- електричну енергију у износу 7.029 хиљада динара, на конту 421211 – Услуге за електричну енергију;
- комуналне услуге (одвожење смећа) у износу 5.475 хиљада динара, на конту 421300 – Комуналне услуге,
- услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у износу од 304 хиљаде, конту 421323 - Услуге заштите имовине;
- услуге коришћења телефона у износу 220 хиљада, конту 421411- Телефон, телекс и телефакс;
- услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 736 хиљада динара, конту 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме;
- услуге редовног сервисирања и баждарења мернорегулационе опреме у складиштима и оправке вага у износу 281 хиљада динара, на конту 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената;



- услуге поправке, сервисирање и набавке делова у износу 1.185 хиљада динара, на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме;
- услуге редовног одржавања и сервисирања ПП апарата и хидрантне мреже у износу 316 хиљада динара, конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме;
- услуге превентивне и систематске заштите робе и складишта од штеточина и сузбијања корова у складиштима у износу 227 хиљада динара, конту 424611 - Услуге очување животне средине;
- услуге поправке и сервисирање виљушкара у износу 391 хиљаду динара, конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.
- што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз 36).

Ризик: неправилности у извршењу Финансијског плана и да ће информације садржане у Извештају о извршењу бити неисправно приказане.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да расход за утрошену електричну енергију, комуналне услуге, услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, услуге коришћења телефона, услуге поправке и сервисирање виљушкара, услуге редовног сервисирање и баждарење мернорегулационе опреме, услуге одржавања и сервисирање ПП апарата и хидрантске мреже, услуга превентивне и систематске заштите робе и складишта од штеточина и сузбијања корова, и услуге поправке и сервисирање виљушкара, евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука 35).*

#### **6.2.1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000**

##### **6.2.1.9.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483100**

Новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 2.449 хиљада динара.

##### **Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111**

Дирекција је исказала расходе на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, у износу од 2.449 хиљаде динара.

Расходи су извршени принудном наплатом од стране Народне банке Србије, односно Управе за принудну наплату, на основу правоснажних и извршних решења надлежног суда.

1) Извршни поверилац: Елан а.д у стечају, Србобран;

Извршни дужник: Републичка дирекција за робне резерве

Привредни апелациони суд је донео пресуду број 10 Пж. 5353/11 од 30. јануара 2013. године којом се одбија неоснована жалба тужиоца и потврђује пресуда Привредног суда у Новом Саду 6.П. 1801/10 од 19. априла 2011. године.

Извршитељ је донео закључак бр. И.И -9/2015 од 6. маја 2015. године на основу решења о извршењу Привредног суда у Београду 6 И.И. 179/15 од 20. априла 2015. године, ради намирења новчаног потраживања извршног повериоца и одредио средство и предмет извршења против извршног дужника, пленидбом новчаних средстава. Решењем је налажено НБС-Одељењу за пријем, контролу и унос основа и налога -

Крагујевац, да ради намирења новчаног потраживања извршног повериоца, пренесе новчана средства са рачуна извршног дужника на рачун извршног повериоца.

На име принудне наплате Дирекција је извршила расходе у износу од 536 хиљада динара и то: 451 хиљаду динара на име главног дуга, 56 хиљада динара на име трошкова извршног поступка, на рачун извршног повериоца, 25 хиљада динара на име трошкова извршног поступка на рачун извршиоца и 4 хиљаде динара, трошкови НБС.

2) Извршни поверилац: Г. Б, М. Б, обоје из Крагујевца

Извршни дужник: Републичка дирекција за робне резерве

Решењем о извршењу Првог основног суда у Београду ЗИ-232/15 од 14. јула 2015. године, а на основу правоснажног решења Основног суда у Крагујевцу Р1-104/11 од 8. новембра 2013. године, против извршног дужника, а по предлогу извршних поверилаца, дозвољено је принудно извршење ради наплате износа од укупно 914 хиљаде динара са законском затезном каматом рачунатом по висини стопе законске затезне камате обрачунате простом методом почев од 2. јула 2013. године па до коначне исплате, с тим што ће сваком од извршних поверилаца бити исплаћена по ½ овог износа, односно сваком од њих по 457 хиљада динара са законском затезном каматом, почев од 2. јула 2013. године па до коначне исплате, као и трошкова оба извршна поступка, на име накнаде за одузети део кп.бр 76 ливада 1. класе поб. 0.07, 19 ха као и за одузети део кп.бр.221 њива 1. класе пов 0.23, 46 ха обе КО Корићани. Решењем се налаже НБС-Дирекцији за регистре и принудну наплату, да по пријему решења спроведе тражено извршење скидањем средстава са рачуна извршног дужника и исплатом извршним повериоцима. На име принудне наплате Дирекција је извршила расходе у износу од 1.270 хиљада динара.

#### **6.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 2.406.073 хиљаде динара.

##### **6.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Издаци на конту 511000 - зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 119.441 хиљада динара: Изградња зграда и објеката – конто 511200 у износу 63.552 хиљаде динара, Капитално одржавање зграда и објеката – конто у износу 5.991 хиљада динара и Пројектно планирање – конто 511400 у износу 49.898 хиљада динара.

##### **6.2.2.1.1. Изградња зграда и објеката – конто 511200**

По захтеву Дирекције број 12057589 дана 25. децембра 2015. године Управа за трезор је извршила прекњижавање износа од 21.840 хиљада динара са економске класификације 511200 на економску класификацију 425100. Наведени износ односи се на плаћање фирми Термоенерго-инжењеринг д.о.о.

#### **Издаци за складишта, силосе, гараже и слично – конто 511226**

Издаци за складишта, силосе, гараже и слично исказани су у износу од 63.552 хиљаде динара.

##### **ЈН број 4/2015-03**

Вршилац дужности директора Дирекције је 22. априла 2015. године донео Одлуку број 404-481/2015-03 о покретању отвореног поступка јавне набавке радова-пројектовање и изградња резервоара капацитета 5000 м<sup>3</sup> по принципу инжењеринга („кључ у руке“) у Пожеги број 4/2015-03 и Решење о образовању комисије за јавну

набавку број 404-481/2015-03 од 22. априла 2015. године. Истог дана чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-5/2015-06.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени 13. маја 2015. године на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције.

До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су три понуде. Након отварања понуда о чему је састављен записник број 404-481/2015-03 од 12. јуна 2015. године Комисија за јавне набавке је приступила стручној оцени понуда и сачинила извештај. У извештају о стручној оцени понуда број 404-481/2015-03 од 12. јуна 2015. године као најповољнија је оцењена понуда групе понуђача: Ludan Engineering d.o.o. Београд (наступа са подизвођачем Ратко Митровић-Пожега д.о.о.), Мостоградња а.д. Београд, Ковач инжењеринг д.о.о. Београд, Институт за превентивну заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој д.о.о. Нови Сад.

Вршилац дужности директора Дирекције је 19. јуна 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-481/2015-03 којом је прихватио предлог Комисије за јавну набавку.

Захтев за заштиту права поднели су: Понуђач „Гоша монтажа“ а.д, Велика Плана, носилац посла из заједничке понуде, 1. јула 2015. године и понуђач МПП „Јединство“ а.д. Севојно, такође носилац посла из заједничке понуде, 2. јула 2015. године.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је 27. октобра 2015. године донела Решење број 4-00-1872/2015 којим је одбила захтеве за заштиту права подносилаца захтева, као неосноване.

Дирекција је 18. новембра 2015. године закључила уговор број 338-1484/2015-03 са фирмом „Ludan Engineering“ д.о.о. која наступа са подизвођачем „Ратко Митровић-Пожега“ д.о.о. и то у групи понуђача са „ГП Мостоградња“ а.д, „Ковач-инжењеринг“ д.о.о. и „Институт за превентивну, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој“ д.о.о. Чланом 1. Уговора утврђено је да се извођач радова обавезује да уз клаузулу „Кључ у руке“ за рачун Дирекције изради пројектно-техничку документацију за изградњу два резервоара Р-5 и Р-6 од по 5000 м<sup>3</sup> за складиштење нафтних деривата и пратеће инфраструктуре на инсталацији Пожега у Пожеги и изгради један резервоар Р-5 од 5000 м<sup>3</sup> за складиштење нафтних деривата са уграђеном пливајућом АИ мембраном за заштиту од испаравања. Дирекција се обавезала да Извођачу радова плати на име укупне цене за све уговорене радове из члана 1. аванс у износи од 93.677 хиљада динара без ПДВ-а, односно 112.412 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак уговорених радова је 31. децембар 2015. године.

Уговором је предвиђено да Дирекција може дозволити измену рока за завршетак уговорених радова из објективних разлога. Извођач радова, Ludan Engineering d.o.o. је 18. новембра 2015. године послао Дирекцији захтев број И3589/2015 за сачињавање Анекса уговора у циљу продужења рока за завршетак уговорених радова имајући у виду да је Републичка комисија за заштиту права понуђача донела решење 27. октобра 2015. године и да рок за завршетак уговорених радова (31. децембар 2015. године) није више реалан. Уговорне стране су 25. новембра 2015. године закључиле Анекс 1 уговора број 338-1484/2015-03 којим се рок за завршетак уговорених радова продужава до 30. септембра 2016. године.

Извођач радова је 4. децембра 2015. године послао Дирекцији захтев број ИZ632-2015 за сачињавање Анекса 2 уговора због измене Закона о порезу на додату вредност, „Службени гласник РС“, бр. 83/2015.

На основу члана 115. Закона о јавним набавкама<sup>57</sup> вршилац дужности директора Дирекције је 7. децембра 2015. године донео Одлуку о измени уговора број 338-

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

1484/2015-03 од 18. новембра 2015. године. У Одлуци је наведено да се не мења вредност уговора у динарима без ПДВ-а, већ се у складу са Законом о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност<sup>58</sup> мења вредност уговора у динарима са ПДВ-ом, која је сада мања и износи 99.702 хиљаде динара са ПДВ-ом. У Одлуци су као објективни разлози за измену уговора наведени разлози из Објашњења Министарства финансија број 011-00-1180/2015-04 од 10. новембра 2015. године које се односи на примену члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност у области грађевинарства, почев од 15. октобра 2015. године.

Уговорне стране су 8. децембра 2015. године закључиле Анекс 2 уговора број 338-1484/2015-03 којим је након измена Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 83/2015) измењена укупна цена за уговорене радове. Нова уговорена цена, односно аванс који је Дирекција у обавези да плати Извођачу радова износи 93.677 хиљада динара без ПДВ-а, односно 99.702 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У складу са закљученим Анексом 2 уговора Извођач радова је 14. децембра 2015. године испоставио Дирекцији авансни рачун број 129/2015 (изградња-извођење радова према спецификацији) у вредности од 63.552 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а. На основу испостављеног рачуна Дирекција је извршила плаћање 14. децембра 2015. године са конта 511226, Програм 2401, Програмска активност 0003, извод број 191. Преостали износ од 36.150 хиљада динара плаћен је са конта 511411 како је описано под тачком 3-Пројектно планирање.

У 2015. години извођач радова Ludan engineering d.o.o. испоставио је 31. децембра 2015. године 1. Привремену ситуацију бр. 145/2015 у вредности од 2.458 хиљада динара која је заведена у Дирекцији 6. јануара 2016. године.

Плаћања по уговору 338-1484/2015-03

Табела 61 (у хиљадама динара)

Програм 2401 Управљање робним резервама					
Програмска активност 0003 – Складиште обавезних резерви нафте и нафтних деривата					
Авансни рачун	Опис	Износ	Датум плаћања	Конто	Укупно
Бр. 119/2015 од 14.12.15.	Пројектовање према спецификацији	36.150	14.12.15.	511411-Планирање и праћење пројекта	99.702
Бр. 129/2015 од 14.12.15.	Изградња - извођење радова према спецификацији	63.552	14.12.15.	511226-Складишта, силоси, гараже сл.	

#### 6.2.2.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Дирекција је исказала издатке капиталног одржавања зграда и објеката у укупном износу од 5.991 хиљаде динара.

#### Издаци капиталног одржавања складишта, силоса, гаража и сл. – конто 511326

Издаци капиталног одржавања складишта, силоса, гаража и сл. исказани су у износу 5.991 хиљаде динара.

#### ЈН број 3/2015-03

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке-извођење радова на повезивању резервоара Р-27 од 60.000 м<sup>3</sup> на постојећу пратећу инфраструктуру на инсталацији у Смедереву број 404-480/2015-03 донета је 22. априла 2015. године. Истог дана је Решењем број 404-480/2015-03 образована комисија за наведену јавну набавку. Чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-7/2015-06.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 83/15

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 29. априла 2015. године на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена. Наручилац је у складу са чланом 63. Закона о јавним набавкама 19. маја 2015. године извршио измену конкурсне документације број 1 и објавио је на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције.

Поступак отварања понуда спроведен је у Дирекцији 29. маја 2014. године о чему је вођен записник број 404-1028/2015-02. Комисија је 10. јуна 2015. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-480/2015-03. Као најповољнија оцењена је понуда групе понуђача: Терминг д.о.о. Београд, Еуроцрнотравац инвест д.о.о. Београд, Иновациони центар Машинског факултета у Београду д.о.о. Вршилац дужности директора је 11. јуна 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-480/2015-03 којом је прихватио предлог Комисије за јавну набавку о додели уговора.

Након што је Одлука о додели уговора прослеђена понуђачима који су поднели своје понуде ради учешћа у предметном поступку набавке, понуђач „Feromont inženjering“ д.о.о. из Београда је поднео захтев за заштиту права, који је примљен и заведен у Дирекцији 22. јуна 2015. године. Кроз наводе садржане у поднетом захтеву за заштиту права оспорена је правилност начина на који је наручилац спровео стручну оцену понуда и самим тим и законитост донете одлуке о додели уговора о предметној јавној набавци, имајући у виду да изабрана понуда, као и заједничка понуда коју је поднела група понуђача коју чине „ПМЦ Инжењеринг“ д.о.о. из Београда и „Мера“ д.о.о. из Зрењанина садрже недостатке који их чине неприхватљивим због чега су морале бити одбијене.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је 16. септембра 2015. године донела решење број 4-00-1702/2015 којим је усвојила захтев за заштиту права подносиоца захтева „Feromont inženjering“ д.о.о. из Београда и делимично поништила отворени поступак јавне набавке радова број 3/2015-3 и то у фази стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора број 404-480/2015-03 од 11. јуна 2015. године.

Након поновљене фазе прегледа понуда, Комисија за јавну набавку је 16. октобра 2015. године извршила стручну оцену понуда и сачинила извештај број 404-480/2015-03. Вршилац дужности директора је 19. октобра 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-480/2015-03 којом је прихватио предлог комисије за јавну набавку о додели уговора групи понуђача „Feromont inženjering“ д.о.о. Београд, „Duo Вассо“ д.о.о. Београд и „Termoelektro Enel“ Београд.

Дирекција је 3. новембра 2015. године закључила уговор број 338-1431/2015-03 са извођачем радова „Феромонт инжењеринг“ д.о.о. Београд и учесницима у заједничкој понуди „Duo Вассо“ д.о.о. Београд и „Термоелектро Енел“ а.д. Београд. Предмет уговора је извршење радова за санацију, реконструкцију и изградњу повезивања резервоара Р-27 од 60.000 м<sup>3</sup> на постојећу пратећу инфраструктуру на Инсталацији нафте и нафтних деривата „Смедерево“, а у свему према одобреном плану, главном пројекту односно пројектно-техничкој документацији, грађевинској дозволи и понуди Извођача радова. Дирекција се Уговором обавезала да Извођачу радова плати на име укупне цене за све уговорене радова износ од 29.955 хиљада динара без ПДВ-а, односно 35.946 хиљада динара са ПДВ-ом. Цена је фиксна и не може се мењати. Аванс у износу од 7.189 хиљада динара са ПДВ-ом (20% од уговорене цене са урачунатим ПДВ-ом). Дирекција се обавезала да исплати Извођачу радова у року до 45 дана од дана пријема гаранције за повраћај авансног плаћања.

У члану 15. став 2. Уговора, наведено је да Наручилац може дозволити измену рока за завршетак уговорених радова из објективних разлога, а уговорени рок ће бити продужен када уговорне стране о томе сачине анекс уговора.

Уговорне стране су 26. фебруара 2016. године закључиле Анекс 1 уговора број 338-1431/2015-03 којим је утврђен нови рок за завршетак уговорених радова и то 28. марта 2016. године.

Извођач радова је 20. новембра 2015. године испоставио предрачун број 07-019 у износу од 5.991 хиљаде динара. На предрачуну је наведена уговорена вредност од 29.955 хиљада динара (без ПДВ-а) и да аванс износи 20% у складу са чланом 11. уговора. У напомени је наведено: „Ослобођен плаћања пореза на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (у области грађевинарства)”<sup>59</sup>.

Извођач радова је 2. децембра 2015. године испоставио рачун број 07-473 за правдање датог аванса са датумом промета 30. новембра 2015. године по предрачуну број 07-419 у износу од 5.991 хиљаде динара.

Дирекција је 7. децембра 2015. године платила аванс по предрачуну број 07-019 у износу од 5.991 хиљаде динара са економске класификације 511326. Реализација уговора је настављена у 2016. години.

Дирекција није у Уговору број 338-1484/2015-03 од 18. новембра 2015. године и Уговору број 338-1431/2015-03 од 3. новембра 2015. године, правилно исказала порез на додату вредност, иако их је закључила после доношења Закон о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност<sup>60</sup>, који се примењује од 15. октобра 2015. године, што указује да не прати измене прописа који се односе на њен делокруг рада.

#### **6.2.2.1.3. Пројектно планирање – конто 511400**

Дирекција је исказала издатке за пројектно планирање у укупном износу од 49.898 хиљада динара.

#### **Издаци за планирање и праћење пројекта – конто 511411**

Издаци за планирање и праћење пројекта – конто 511411 исказани су у износу од 49.898 хиљада динара.

**„Ludan Engineering“ d.o.o. Београд**

**ЈН број 4/2015-03**

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова-пројектовање и изградња резервоара капацитета 5000 м<sup>3</sup> по принципу инжењеринга („кључ у руке“) на инсталацији нафтних деривата „Пожега“ у Пожеги број 4/2015-03, закљученог уговора број 338-1484/2015-03 од 18. новембра 2015. године, Анекс 1 уговора број 338-1484/2015-03 од 25. новембра 2015. године и Анекс 2 уговора број 338-1484/2015-03 од 8. децембра 2015. године како је описано под тачком 1. Изградња зграда и објеката – конто 511200, извођач радова „Ludan Engineering“ д.о.о. је 14. децембра 2015. године испоставио Дирекцији авансни рачун број 119/2015 (пројектовање према спецификацији) у вредности од 36.150 хиљада динара са ПДВ-ом на основу којег је Дирекција истог дана извршила плаћање (Програм 2401, Програмска активност 0003, извод број 191).

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 86/04...142/14 и 83/15

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“ број 83/15

### **Процес пројект инжењеринг д.о.о. Београд**

Планом набавки за 2015. годину који је усвојен Одлуком број 404-96/2015-06 од 15. априла 2015. године планиран је отворен поступак јавне набавке услуга израде пројектне документације за санирање, реконструкцију и изградњу хидрантске мреже на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву процењене вредности 5.167 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Изменом и допуном плана набавки за 2015. годину који је усвојен Одлуком број 404-96/2015-06 од 31. августа 2015. године наведени поступак је планиран као поступак јавне набавке мале вредности услуга. Предмет набавке је остао непромењен као и conto са којег је планирано извршење 511400-пројектно планирање. Нова процењена вредност је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом. У образложењу Одлуке којом су усвојене измене и допуне плана набавки за 2015. годину наведено је да је смањена процењена вредност набавке како би се спровео поступак јавне набавке мале вредности у циљу бржег спровођења поступка и рокова за реализацију предметне набавке. Средства су предвиђена Финансијским планом и изменама Финансијског плана за 2015. годину, Пројекат 4001-Изградња и одржавање резервоара на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву, conto 511400-пројектно планирање у износу од 13.000 хиљада динара.

### **ЈНМВ број 23/2015-03**

Вршилац дужности директора је 11. септембра 2015. године донео Одлуку број 404-1280/2015-03 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 23/2015-03 израде пројектне документације за санирање, реконструкцију и изградњу хидрантске мреже на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Истог дана, Решењем број 404-1280/2015-03 образована је комисија за наведену јавну набавку. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-40/2015-06.

Позив за подношење понуда је 24. септембра 2015. године послат на адресу пет понуђача и истог дана је заједно са конкурсном документацијом објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Наручилац је у складу са чланом 63. Закона о јавним набавкама 25. септембра 2015. године извршио измену конкурсне документације број 1.

У измени и допуни конкурсне документације број 1 која је објављена на интернет страници Дирекције под бројем 404-1280/2015-03 дана 25. септембра 2015. године, у делу под називом „Врста поступка јавне набавке“ наведено је „Отворени поступак-јавна набавка број 23/2015-06“, уместо јавна набавка мале вредности број 23/2015-03 (уговорена вредност 5.760 хиљада динара). Исти документ објављен је и на Порталу јавних набавки.

Поступак отварања понуда спроведен је у Дирекцији 5. октобра 2015. године о чему је вођен записник број 404-1280/2015-02. Комисија је 7. октобра 2015. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-1280/2015-03 и констатовала да је понуда групе понуђача: Процес пројект Инжењеринг д.о.о, Београд, Термоенерго Инжењеринг д.о.о, Београд и Крип Инжењеринг д.о.о, Београд прихватљива и предложила доношење Одлуке о додели уговора.

Вршилац дужности директора је 8. октобра 2015. године донео Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-1280/2015-03 којом се наведеној групи понуђача додељује уговор.

Дирекција је 20. октобра 2015. године закључила уговор број 338-1387/2015-03 са наведеном групом понуђача. Предмет уговора је услуга израде пројектне

документације за санирање, реконструкцију хидрантске мреже на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву.

Предмет закљученог Уговора број 338-1387/2015-03 од 20. октобра 2015. године и предмет у моделу уговора као саставном делу конкурсне документације су исти, али се разликују од предмета јавне набавке из Одлуке о покретању поступка, Позива за подношење понуде, Конкурсне документације и Измене и допуне конкурсне документације број 1, Записника о отварању понуда, Извештаја о стручној оцени понуда, Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученом уговору. У наведеним документима, предмет јавне набавке су услуге израде пројектне документације за санирање, реконструкцију и изградњу хидрантске мреже на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву, док је у члану 1. уговора и модела уговора, изостављен део „и изградњу“.

Укупна вредност уговорених услуга износи 4.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.760 хиљада динара са ПДВ-ом. Цена је фиксна и не може се мењати током трајања уговора. Наручилац се уговором обавезао да исплати Извршиоцу аванс у износу од 5.760 хиљада динара са ПДВ-ом (100% од уговорене цене са урачунатим ПДВ-ом). Уговор је закључен са роком важности до 1. децембра 2015. године.

Извршилац Процес пројект Инжењеринг д.о.о. је 23. новембра 2015. године испоставио предрачун за уплату аванса број 44.15. за услуге израде пројектне документације за санирање и реконструкцију хидрантске мреже на инсталацији „Смедерево“ у Смедереву у износу од 5.760 хиљада динара са ПДВ-ом, а 2. децембра 2015. године авансни рачун број 4.15. Дирекција је наведени износ платила на рачун извршиоца 2. децембра 2015. године, извод број 184. Извршилац је 22. фебруара 2016. године испоставио коначни рачун број 10.16. у којем је констатовано да је авансно плаћен износ од 5.760 хиљада динара.

Начелник Одељења за складишта је 18. фебруара 2016. године упутио допис број 52/2016-03 Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП којим га обавештава да је реализован уговор број 338-1387/2015-03 од 20. октобра 2015. године и да је неопходно вратити средства обезбеђења по наведеном уговору.

Поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 23/2015-03, на основу ког је Дирекција закључила Уговор број 338-1387/2015-03 од 20. октобра 2015. године, уговорене вредности 5.760 хиљада динара (и исти износ извршила у 2015. години) није правилно спроведен, јер у уговору предмет јавне набавке није исти као предмет у: Одлуци о покретању поступка број 404-1280/2015-03 од 11. септембра 2015. године, Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији број 404-1280/2015-03 од 24. септембра 2015. године (изузев модела уговора) и Измени и допуни конкурсне документације број 1 од 25. септембра 2015. године, Записнику о отварању понуда број 404-1280/2015-02 од 5. октобра 2015. године, Извештају о стручној оцени понуда број 404-1280/2015-03. од 7. октобра 2015. године, Одлуци о додели уговора број 404-1280/2015-03 од 8. октобра 2015. године и Обавештењу о закљученом уговору.

### **Термоенерго инжењеринг д.о.о. Београд**

#### **ЈН број 16/2015-03**

Вршилац дужности директора Дирекције је 19. августа 2015. године донео Одлуку број 404-1227/2015-03 о покретању отвореног поступка јавне набавке услуге-израда стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима број 16/2015-03, процењене вредности 6.313 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.576 хиљада динара са ПДВ-ом и Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-1227/2015-03. Истог дана су чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-36/2015-06.



Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 18. септембра 2015. године на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. Критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена.

Наручилац је у складу са чланом 63. Закона о јавним набавкама<sup>61</sup> 24. септембра 2015. године извршио измену и допуну конкурсне документације број 1, а 29. септембра 2015. године извршио Измену и допуну конкурсне документације број 2 и објавио их на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције.

До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна заједничка понуда групе понуђача. Након отварања понуда о чему је састављен записник број 404-1227/2015-03 од 19. октобра 2015. године Комисија за јавне набавке је приступила стручној оцени понуда и сачинила извештај о истом.

У извештају о стручној оцени понуда број 404-1227/2015-03 од 26. октобра 2015. године комисије за јавне набавке је констатовала да је одбијена заједничка понуда групе понуђача „Термоенерго инжењеринг“ д.о.о. Београд и „Процес пројект инжењеринг“ д.о.о. Београд имајући у виду да има битан недостатак, односно да понуђач не испуњава додатни услов – неопходан пословни капацитет.

Вршилац дужности Дирекције је 27. октобра 2015. године на основу члана 109. Закона о јавним набавкама донео Одлуку о обустави наведеног поступка јавне набавке број 16/2015-03 и објавио је на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. У обавештењу о обустави поступка јавне набавке у делу када ће поступак бити поново спроведен је наведено да ће се покренути преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда.

Законом о јавним набавкама, према члану 35. став 1. тачка 1) „Наручилац може спроводити преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда ако у отвореном, рестриктивном или квалификационом поступку или конкурентном дијалогу добије све неприхватљиве понуде, под условом да се првобитно одређени услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуми за доделу уговора не мењају. Ако наручилац одлучи да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном, рестриктивном или квалификационом поступку или конкурентном дијалогу да допуне своје понуде, тако да их учине прихватљивим, није дужан да објави позив за подношење понуда. Понуђена цена у овом преговарачком поступку не може бити већа од понуђене цене у отвореном, рестриктивном или квалификационом поступку, односно конкурентном дијалогу“.

### **ЈН број 23/2015-03**

Вршилац дужности директора Дирекције је 6. новембра 2015. године донео Одлуку број 404-1448/2015-03 о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда за јавну набавку услуга израде стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима број 23/2015-03. Процењена вредност набавке је 6.313 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.576 хиљада динара са ПДВ-ом.

Вршилац дужности директора је 6. новембра 2015. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 23/2015-03. Чланови комисије су 9. новембра 2015. године потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-48/2015-03.

У позиву за подношење понуде (допуну понуде) број 404-1448/2015-03 од 10. новембра 2015. године, Комисија је навела да се првобитно одређени услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуми за доделу уговора не мењају и да

---

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

понуђена цена у овом преговарачком поступку не може бити већа од понуђене цене у отвореном поступку. Даље је наведено, да је наручилац одлучио да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку ЈН број 16/20015-03, да допуне своје понуде тако да их учине прихватљивим, те да није дужан да објави јавни позив за подношење понуда како је прописано чланом 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>62</sup>. Имајући наведено у виду, Позив за достављање понуде у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, достављен је носиоцу групе понуђача која је учествовала у отвореном поступку ЈН број 16/2015-03 фирми "Термоенерго инжењеринг" д.о.о. Елемент уговора о којем се преговарало је укупна понуђена цена а преговарање се вршило у два круга. Уз позив за допуну понуде послата је и конкурсна документација.

Отварање понуда обављено је дана 17. новембра 2015. године о чему је вођен записник број 404-1448/2015-03 у којем је констатовано да је пристигла једна благовремена понуда и то заједничка понуда "Термоенерго инжењеринг" д.о.о. и „Процес пројект инжењеринг“ д.о.о. са понуђеном ценом од 6.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.440 хиљада динара са ПДВ-ом како је понуђено и у отвореном поступку ЈН број 16/2015-03.

Преговарачки поступак вођен је 17. новембра 2015. године у два круга. У првом кругу, на обрасцу за преговарање, понуђач је понудио цену од 6.200 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.440 хиљада динара са ПДВ-ом а у другом кругу 6.100 хиљада динара без ПДВ-ом односно 7.320 хиљада динара са ПДВ-ом.

У извештају о стручној оцени понуда број 404-1448/20015-03 од 18. новембра 2015. године Комисија за јавне набавке је предложила да се донесе Одлука о додели уговора групи понуђача „Термоенерго инжењеринг“ д.о.о. и „Процес пројект инжењеринг“ д.о.о.

Вршилац дужности директора је 25. новембра 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-1448/2015-03 и прихватио предлог Комисије за јавну набавку. Одлуком о измени одлуке о додели уговора број 404-1448/2015-03 од 27. новембра 2015. године, извршена је техничка исправка броја и датума заједничке понуде групе понуђача, и броја и датума наведене понуде заведене у Дирекцији.

Дирекција је 27. новембра 2015. године закључила уговор за услугу израде стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима број 338-1600/2015-03 са „Термоенерго инжењеринг“ д.о.о. и „Процес пројект инжењеринг“ д.о.о. Укупна уговорена цена за наведене услуге износи 6.100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.320 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција се обавезала да изабраном понуђачу плати аванс у року до 45 дана од дана прихватања банкарске гаранције.

„Термоенерго инжењеринг“ је доставио Дирекцији предрачун број 05/15 од 8. децембра 2015. године који се односи на авансну уплату за уговорене услуге у укупном износу од 7.320 хиљада динара са ПДВ-ом, а 25. децембра 2015. године авансни рачун број 68/15 у истом износу. Дирекција је 25. децембра 2015. године платила уговорени износ од 7.320 хиљада динара са конта 511411- Планирање и праћење пројекта уместо са конту 423900-остале опште услуге, како је предвиђено Планом набавки и Финансијским планом за 2015. годину. Као доказ да је извршено плаћање, достављен је захтев за креирање преузете обавезе број 11919776 од 8. децембра 2015. године и извод број 200 од 25. децембра 2015. године. Окончан рачун број 08/16 достављен је Дирекцији 22. фебруара 2016. године.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

„Термоенерго инжењеринг“ је 30. децембра 2015. године доставио Дирекцији у папирним примерцима и на ЦД-у уговорене стандарде и упутства за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима а након сугестија и коментара Дирекције и допуну документације 27. јануара 2016. године односно 29. јануара 2016. године. Начелник Одељења за складишта је 18. фебруара 2016. године упутио допис број 52/2016-03 Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове и АОП којим га обавештава да је реализован уговор број 338-1600/2015-03 од 27. новембра 2015. године и да је неопходно вратити средства обезбеђења по наведеном уговору.

#### Налаз

Дирекција је више исказала издатке, а мање расход за 7.320 хиљада динара, јер је услугу израде стандарда и упутстава за пројектовање и изградњу резервоарских капацитета прописаних АПИ и ЕУ стандардима извршила са конта 511411 – Планирање и праћење пројекта, уместо са конта 423911- Остале опште услуге што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз 36).

Ризик: може довести до неисправног приказивања информација у Извештају о извршењу буџета.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да расходе за остале опште услуге евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 35).*

#### 6.2.2.2. Робне резерве - конто 521000

Издаци за робне резерве Републичке дирекције за робне резерве исказане су у Извештају о извршењу буџета (обрасцу 5) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године у износу од 2.282.336 хиљада динара (из средстава Републике 1.771.233 хиљаде динара и из осталих извора 511.103 хиљаде динара).

##### 6.2.2.2.1. Робне резерве – конто 521100

Дирекција је исказала издатке за робне резерве у укупном износу од 2.282.336 хиљада динара.

##### Издаци за робне резерве - конто 521111

Издаци за робне резерве - конто 521111 исказани су у износу од 2.282.336 хиљаде динара: 1.771.233 хиљаде динара извршено је из извора 01 и 511.103 хиљаде динара из извора 09.

Табела 62 (у хиљадама динара)

Р.б.	Закључка Владе 05 Број / Програм 2015	Набавка	Килограми	Износ у динарима
1.	339-3091/15-1 од 19.03.2015. године	Товне свиње	1.102.347,700	179.177
2.	339-3698/15-002 од 23.04.2015. године	Млеко у праху	1.125.406,000	499.964
3.	339-12816/15-1 од 05.11.2015. године	Товне свиње	556.170,510	86.857
4.	Програм робних резерви за 2015. годину (339-11826/15-1 од 28.11.2015. године)	Меркантилни кукуруз	22.364.177,540	424.919
5.	<b>Укупно по Закључцима Владе извор 01</b>			<b>1.190.917</b>
	401-8589/2015 од 13. августа 2015. године	Компензација		134.969
	401-8965/2015 од 01. септембра 2015. године	Компензација		148.442
	401-10981/2015 од 01. септембра 2015. године	Компензација		227.692
	<b>Укупно по Закључцима Владе извор 09</b>			<b>511.103</b>

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

	Укупно по Закључцима Владе извор 01 и 09			1.702.020
5.	Програм робних резерви за 2015. године	Уље за ложење		300.000
6.	Програм робних резерви за 2015. године	Дизел агрегат		56.960
7.	Програм робних резерви за 2015. године	Мобилна брана за одбрану		68.588
8.	Програм робних резерви за 2015. године	Самоусисна пумпа суве инст.		154.768
	Укупно по Програму за 2015. годину извор 01			580.316
	Укупно извор 01			1.771.233
	Укупно 521111 из извора 01 и 09			2.282.336

Од 2.282.336 хиљаде динара исказаних издатака, на издатке извршене по Закључцима Владе односи се 1.702.020 хиљада динара или 75%, а на издатке извршене по Програму/Финансијском плану Дирекције односи се 580.316 хиљада динара или 25%.

Дирекција је у 2015. години, преко рачуна извршења буџета Републике Србије, путем обрачунског налога, спровела компензације у износу 511.103 хиљаде динара.

На основу Закључака Владе, поред промена на робним резервама приказаних у претходној табели, извршене су и промене у износу од 1.687.148 хиљада динара.

Табела 63 (у хиљадама динара)

Р.б.	Број Закључка Владе/ Програм 2015	Врста робе	Опис	Килограми	Вредност	Килограми	Вредност
1.	339-3090/2015-1 од 19. марта 2015. године	Товне свиње	Размена: улаз товне свиње излаз кукуруз	395.338,400	70.720	4.174.656,300	86.834
	339-3090/2015-1 од 19. марта 2015. године 339-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године 339-12816/2015-1 од 28. новембра 2015. године	Месни нарезак и паштета	Размена: улаз месни нарезак и паштете-излаз товне свиње	531.016,055	291.835	2.053.856,610	336.755
6.	339-5/2015-2 од 6. јануара 2015. године	Меркантилна пшен.	Зајам	29.742.000,000	708.454		
7.	339-12895/2015-1 од 1. децембра 2015. године	Меркантилни кукуруз	Митросрем, зајам	4.465.873,000	80.073		
8.	339-10956/2015 од 23. октобра 2015. године	Мазут	Зајам, промена дужника	7.085.418,000	477.132		
9.	339-8144/2015-1 од 4. августа 2015. године	Храна и лекови	Хуманитарно	разно	39.335		
10.	339-13095/2015-1 од 25. децембра 2015. године	Евро дизел	Хуманитарно	9.987.000	1.374		
11.	339-1075/2015 од 31. јануара 2015. године	Евро дизел	Хуманитарно	19.466,880	2.908		
12.	339-2586/2015-3 од 12. марта 2015. године	Евро дизел	Хуманитарно	72.847,350	11.649		
13.	339-5317/2015 од 14. маја 2015. године	Евро дизел	Хуманитарно	14.705,620	2.942		
14.	339-5869/2015 од 26. маја 2015. године	Евро дизел	Хуманитарно	разно	726		
					1.687.148		

Према досадашњој пракси, преко рачуна извршења буџета Републике Србије путем обрачунског налога, Дирекција ће евидентирати, размену товних свиња за кукуруз и зајмове за кукуруз и пшеницу, када их зајмопримци врате.

Преко рачуна извршења буџета Дирекција неће евидентирати размену товних свиња за месне нареске и јетрене паштете (дорату), промену дужника по уговору о преузимању дуга и давање робе у хуманитарне сврхе.

### Налаз

Дирекција је у 2015. години мање исказала примања и издатке за 1.403.855 хиљада динара и за исти износ више исказала потраживања и обавезе, јер није преко рачуна извршења буџета Републике Србије, приказала реализоване робне размене у трећем кварталу у износу од 1.073.690 хиљада динара и у четвртном кварталу у износу од 330.165 хиљада динара, односно није спровела компензације (Налаз 37).

Ризик: да материјално значајне трансакције неће бити обелодањене.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да предузму мере да се промене на робним резервама приказују преко рачуна извршења буџета Републике Србије ажурно – са даном настанка промене (Препорука 36).*

### Закључци Владе Републике Србије

Чланом 12. Закона о робним резервама је прописано да се набавка робе за робне резерве врши у складу са прописима којима се уређују јавне набавке и рад са тајним подацима, осим у случајевима када се врши откуп пољопривредних производа од

пољопривредних произвођача или када би примена поступка јавне набавке довела до откривања тајних података, о чему Влада доноси одлуку.

Члан 25. став 2. Закона о министарствима је прописано да надзор над радом Дирекције врши Министарство трговине, туризма, и телекомуникација и Министарство пољопривреде и заштите животне средине у делу пословања са основним пољопривредно-прехрамбеним производима.

### **Откуп товних свиња**

Откуп товних свиња извршен је по Закључцима Влада Републике Србије: 05 број 339-3090/2015-1 и 05 број 339-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године и Закључка 05 број 339-12816/2015-1 од 28. новембра 2015. године.

У вези решавања проблема који су настали на тржишту узгајивача свиња товљеника и млекарском сектору, на захтев Кабинета председника Владе одржани су састанци представника Јединице за имплементацију стратешких пројеката - Тима за пољопривреду, Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Привредне коморе Србије, Републичких робних резерви и представника репрезентативних удружења произвођача млека и меса Срема, Мачве и Баната.

На састанку одржаном 17. марта 2015. године, донети су закључци везани за откуп товних свиња. Наведено је да ће Влада Републике Србије, поремећај у сточарском сектору због ниских откупних цена и вишкова у производњи млека и одрживости домаће производње, решити комбиновањем више мера:

- интервентним откупом од регистрованих пољопривредних газдинстава: 10.000 живих свиња (товљеника), по ценама 170,00 динара за I класу, 150,00 динара за II класу и 140,00 динара за III класу са ПДВ-ом. Рок за откуп је до краја априла 2015. године;

- натуралном разменом 15.000 тона меркантилног кукуруза, за товне свиње, од регистрованих пољопривредних газдинстава, по паритетима: 11 килограма за I класу, 10 килограма за II класу и 9 килограма за III класу, са роком реализације до краја априла 2015. године;

- да приликом откупа и натуралне размене треба узети у обзир све трошкове, почев од реализације откупа, фазу услужне прераде меса у трајне конзерве у сарадњи са кланицама и остале трошкове.

- Формални предлагач Закључка о предлогу мера ће бити Републичка дирекција за робне резерве. За праћење, координацију са другим релевантним институцијама и процедуралну реализацију закључака је одговорно ресорно Министарство пољопривреде и животне средине.

### **Радна група**

За спровођење ових Закључака, Решењем Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-07-02315/2015-02 од 19. марта 2015. године, формирана је Радна група. Задатак Радне групе је спровођење Закључака Владе број 05 339-3090/2015-1 и 05 број 338-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године. Радна група се овлашћује да предузме све неопходне мере у погледу организације откупа товних свиња, избора кланица, усаглашавања и припрема текста уговора о откупу, уговора о натуралној размени и уговора о преради товних свиња у месни нарезак и јетрену паштету у лименке и утврди паритете прераде, спроведе јавни позив за прикупљање писмених захтева и изврши избор произвођача и обављања других послова везаних за реализацију предметних закључака.

Чланови радне групе донели су Одлуку број 320-07-02315/2015-02 од 23. марта 2015. године:

1) да трошкове превоза сноси кланица и врши организацију истог. Приликом мерења и издавања потврда на откупном месту измерена тежина се умањује за 2% на име кала, транспорта и угинућа у транспорту од откупног места до кланице;

2) да се кланици признаје провизија у износу од 5% од вредности улазне тежине товних свиња у депоу кланице, рачунато на просечну телесну масу - откупљених грла, што износи 7,5 д/kg. У провизију од 5% од улазне тежине товних свиња у депо кланице укључен је трошак превоза од откупног места - пољопривредног газдинства до депоа кланице, услуга клања и прераде у трајне месне конзерве (месни нарезак, јетрена паштета, лименка) са ПДВ-ом. Пре почетка откупа кланица закључује уговор са Дирекцијом о откупу товних свиња и преради у трајне месне конзерве (месни нарезак, јетрена паштета, лименка);

3) по извршеној преради товних свиња у месне конзерве кланица закључује уговор са Дирекцијом о чувању, складиштењу и занављању месних конзерви из сопствене производње;

4) паритети у размени су: 4 kg товних свиња за 1 kg свињског месног нареска, 3 kg. товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете, цена товних свиња је 138,34 динара за килограм са урачунатим ПДВ-ом; цена свињског месног нареска 553,36 динара за килограм, а цена свињске јетрене паштете је 415,02 динара за килограм са урачунатим ПДВ-ом;

5) физичка лица – носиоци пољопривредног газдинства нису у обавези да доставе средства обезбеђења за купопродају и за натуралну размену меркантилног кукуруза за товне свиње с обзиром да предају товне свиње одмах;

6) кланица се обавезује да Дирекцији за робне резерве приликом закључења уговора преда пет (5) бланко потписаних соло меница, менично овлашћење и фотокопију захтева за регистрацију меница и меничног овлашћења поднет пословној банци, односно потврду пословне банке, фотокопију картона депонованих потписа оверену од стране банке.

Одлуку су потписала четири члана, од укупно осам чланова.

Радна група је на састанку одржаном 26. марта 2015. године, Записник са састанка број 320-07-02315/2015-02, донела Одлуку:

1) да Дирекција припреми четири врсте уговора: о куповини, натуралној размени са регистрованим газдинствима, као и са кланицама о преради товних свиња;

2) да регистровано газдинство може испоручити највише 150 комада товних свиња;

3) да се прихвате само понуде кланица - предузећа која имају сопствену прераду у месне конзерве, регистрованих од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине и Управе за ветерину;

4) да се не узимају у разматрање понуде кланица-предузећа које су се јавиле на јавни позив, а које су у спору и имају доспеле, а неизмирене обавезе према Дирекцији;

5) да се приступи закључивању уговора о преради товних свиња у месни нарезак, јетрену паштету, лименку са свим кланицама, чије је понуде Радна група прихватила и које испуњавају услове за рад са Дирекцијом које прихвате из понуђеног уговора, у односу 80% свињски месни нарезак и 20% свињска јетрена паштета;

6) хитно је од стране Дирекције, упућен допис Министарству пољопривреде и заштите животне средине и Управи за ветерину да се изврши провера предузећа која су

се јавила на Јавни позив, да ли поседују кланице, капацитете истих и потребне сертификате за обављање предвиђеног откупа;

7) на основу извештаја достављеног од Управе за ветерину дат је предлог расподеле по кланицама- предузећима која испуњавају услов из тачке 3. Одлуке у делу који се односи на куповину 10.000 комада товних свиња;

8) да се хитно упути обавештење начелницима округа да предузму све неопходне мере ради благовременог информисања регистрованих газдинстава о условима откупа, везано за спровођење Закључка Владе. Да се путем средстава јавног информисања и локалних гласила изврши обавештење јавности.

Уз Одлуку је као прилог дат предлог расподеле по кланицама - предузећима која испуњавају услове из тачке 3. Одлуке:

Предлог расподеле по кланицама-предузећима

Табела 64

Име субјекта	Предложена количина
1. ИМ "Матић", доо, Нови Сад	500 комада товних свиња
2. ПКБ ИМЕС доо, ИМ, Падинска Скела	1500 комада товних свиња
3. Алф Промет доо, Каћ	500 комада товних свиња
4.- "ПРО-МЕС" доо, Нови Бечеј	500 комада товних свиња
5. ИМ "Матијевић", доо, Нови Сад	1000 комада товних свиња
6. ИМ "Топола", Бачка Топола	2000 комада товних свиња
7.-АД "Јухор", Јагодина	2000 комада товних свиња
8.- Big Bull Foods, Бачинци	2000 комада товних свиња

У Записнику је наведено да је састанку присуствовало шест чланова групе. Записник/Одлуку су потписала четири члана, од укупно осам чланова.

На интернет страници Дирекције објављен је Јавни позив за спровођење Закључка Владе 05 број 339-3090/2015-1 од 19. марта 2015. године и 05 број:338-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године.

### 1) Закључак Владе 05 број 339-3090/2015-1

Закључком Владе 05 бр: 339-3090/2015-1 од 19. марта 2015. године, дата је сагласност да Дирекција изврши натуралну размену 15.000 тона меркантилног кукуруза за товне свиње и то: 11 kg кукуруза за 1 kg товних свиња, за прву класу товних свиња (95-110 kg); 10 kg кукуруза за 1 kg товних свиња, за другу класу товних свиња (110-130 kg); 9 kg кукуруза за 1 kg товних свиња, за трећу класу товних свиња (130-160 kg). Натурална размена односи на примарну пољопривредну производњу регистрованих пољопривредних газдинстава-физичких лица. Рок за реализацију натуралне размене је 30. април 2015. године.

Образоваће се међуресорна радна група од представника Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Републичке дирекције за робне резерве, са задатком да утврди рокове испоруке и средства за обезбеђење, да спроведе јавни позив за прикупљање писмених захтева и изврши одабир произвођача и утврди паритете прераде у месне конзерве (месни нарезак, јетрена паштета и др).

Средства за реализацију обрачунског налога у износу од 254.100 хиљада динара обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, извор финансирања 09-Примања од продаје нефинансијске имовине, Раздео 52, Републичка дирекција за робне резерве, Економска класификација 521 - Робне резерве.

Закључак је донет на основу предлога Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 338-110/2015 од 18. фебруара 2015. године.

Реализација Закључка Владе 05 број 339-3090/2015-1

Дирекција је закључила уговоре о размени са регистрованим газдинствима - купцима, који су Дирекцији испоручили товне свиње, а Дирекција је њима меркантилни кукуруз, по паритету одређеном Закључком Владе. Паритети размене су: 11 kg кукуруза за 1 kg товних свиња, за прву класу товних свиња (95-110 kg)=186,34 дин/kg; 10 kg кукуруза за 1 kg товних свиња, за другу класу товних свиња (110-130 kg)=169,40 дин/kg; и 9 kg кукуруза за 1 kg товних свиња, за трећу класу товних свиња (130-160 kg)=152,46 дин/kg).

Уговори су типски и њима је дефинисано: да Дирекција за испоручене товне свиње, регистрованом газдинству-купцу, издаје налог за испоруку меркантилног кукуруза, са овереним налогом издатим од стране Дирекције, а регистровано газдинство-купац преузима кукуруз од овлашћеног складиштара који му издаје потврду о искладиштењу робе; да је испорука меркантилног кукуруза извршена када Складиштар достави Дирекцији излазна документа: потврду о искладиштењу, отпремницу, магацински излаз, односно документацију којом се потврђује да је у име Дирекције искладиштио меркантилни кукуруз у количини и квалитету према писаном налогу Дирекције; да је регистровано газдинство обавезно да меркантилни кукуруз користи искључиво за примарну производњу и да га не може користити за даљу продају; да ће регистровано газдинство платити све трошкове настале у вези преузимања меркантилног кукуруза (искладиштење, растур приликом испоруке и др); да се плаћање роба из уговора врши компензацијом, односно испоруком роба од стране уговорних страна, уз достављање рачуна и потребне документације; да се цена рачуна према утврђеном стању у месту примопредаје товних свиња-откупном месту, а да је регистровано газдинство у обавези да испоручи товне свиње Дирекцији у откупном месту које одреди Дирекција; да преузимање товних свиња врши Кланица у име и за рачун Дирекције. За преузете товне свиње кланица издаје Потврду о ускладиштењу товних свиња, на обрасцу Дирекције, разврстаних по класама, у килограмима и комадима, која мора бити потписана од стране Регистрованог газдинства-купца и овлашћеног лица Кланице и оверена од стране Кланице и која садржи све податке потврде и пријемнице на обрасцу Кланице.

Правилност реализације закључених уговори проверена је на изабраном узорку.

Реализација Закључка Владе 05 број 339-3090/2015-01 од 19. марта 2015. године  
Преузимање товних свиња у кланице  
Табела 65 (у хиљадама динара)

р.б.	Назив кланице	Класа товних свиња	Цена по класама	Количина у килограмима	Укупно хиљ. динара
1	2	3	4	5	6 (4x5)
1.	Јухор- Експорт, Јагодина	I класа	186,34 и 186,35	83.520,540	15.564
2.	ПКБ Имес	I класа	186,34	72.985,000	13.600
3.	ИМ Матић	I класа	186,34	10.322,000	1.923
4.	ALF Promet doo	I класа	186,34	40.716,300	7.587
5.	"Pro-mes" doo	I класа	186,34	54.552,000	10.165
6.	"Big bull foods" doo				
7.	ИМ Матијевић	I класа	186,34	9.391,160	1.750
	<b>Укупно</b>	<b>I класа</b>	<b>186,34</b>	<b>271.487,000</b>	<b>50.589</b>
1.	Јухор- Експорт, Јагодина	II класа	169,40	10.131,000	1.716
2.	ПКБ Имес	II класа	169,40	3.809,000	645
3.	ИМ Матић	II класа	169,40	17.092,000	2.895
4.	ALF Promet doo	II класа	169,40	12.347,000	2.092
5.	"Pro-mes" doo				
6.	"Big bull foods" doo	II класа	169,40	28.945,280	4.903
7.	ИМ Матијевић	II класа	169,40	1.394,540	236
	<b>Укупно</b>	<b>II класа</b>	<b>169,40</b>	<b>73.718,820</b>	<b>12.487</b>
1.	Јухор- Експорт, Јагодина	III класа	152,46	6.127,560	934
2.	ПКБ Имес				
3.	ИМ Матић	III класа	152,46	2.700,000	412
4.	ALF Promet doo	III класа	152,46	3.478,000	530
5.	"Pro-mes" doo				
6.	"Big bull foods" doo	III класа	152,46	33.167,120	5.057
7.	ИМ Матијевић	III класа	152,46	4.659,900	711
	<b>Укупно</b>	<b>III класа</b>	<b>152,46</b>	<b>50.132,580</b>	<b>7.644</b>
	<b>Укупно</b>	<b>I, II, III класа</b>		<b>395.338,400</b>	<b>70.720</b>



По Закључку Владе 05 број 338-3090/2015-01 од 19. марта 2015. године, Дирекција је натуралном разменом направила 395.338,200 килограма товних свиња у вредности од 70.720 хиљада динара, за које је испоручила 4.174.656,300 килограма меркантилног кукуруза у вредности 86.834 хиљада динара (вредност кукуруза по цени из пословних књига).

## 2) Закључак Владе 05 број 339-3091/2015-1

Закључком Владе 05 број 339-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године, Влада је дала сагласност Дирекцији да купи до 10.000 товних свиња, по цени од: 170,00 динара са ПДВ-ом по kg за прву класу товних свиња телесне тежине 95-110 kg; 150,00 динара са ПДВ-ом по kg за другу класу товних свиња телесне тежине 110-130 kg; 140,00 динара са ПДВ-ом по kg за трећу класу товних свиња телесне тежине 130-160 kg. Куповина товних свиња извршиће се од регистрованих пољопривредних газдинстава-физичких лица, по паритету франко кланице које одреди међуресорна радна група. Откуп ће се вршити до 30. април 2015. године.

За реализацију куповине из тачке 1. овог закључка образоваће се међуресорна радна група од представника Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Републичке дирекције за робне резерве.

За реализацију закључка обезбеђено је 300.000 хиљада динара из текуће буџетске резерве и то: на економској класификацији 422000 – трошкови путовања у износу од 20.000 хиљада динара, економској класификацији 424000 - специјализоване услуге у износу од 50.000 хиљада динара и економској класификацији 521000 - робне резерве у износу од 230.000 хиљада динара.

Дирекција је Закључком задужена да закључи уговоре са кланицама о преради товних свиња у трајне месне конзерве.

### Реализација Закључка Владе 05 број 339-3091/2015-1

Дирекција је закључила уговоре са регистрованим газдинствима о откупу товних свиња по цени утврђеној Закључком Владе.

Уговори су типски и њима је дефинисано: да се цена рачуна према утврђеном стању у месту примопредаје товних свиња и да је регистровано газдинство обавезано да испоручи товне свиње на откупном месту које одреди Дирекција; да преузимање товних свиња врше кланице у име и за рачун Дирекције, што се доказује потврдом о ускладиштењу товних свиња коју потписују власник регистрованог газдинства и овлашћено лице кланице, који исту оверава; да газдинство допрема товне свиње до откупног места о свом трошку; да ће се испорука товних свиња сматрати извршеном када Кланица достави Дирекцији пријемну документацију о ускладиштењу и магацински улаз товних свиња у килограмима, комадима и класама, на прописаном обрасцу Дирекције, потписану и оверену од стране газдинства и кланице која је извршила пријем товних свиња. Рок плаћања је 15 дана од дана испоруке товних свиња.

Правилност реализације закључених уговори проверена је изабраном узорку.

Реализација Закључка Владе 05 број: 339-3091/2015-1 од 19. марта .2015. године  
Откуп товних свиња од регистрованих пољопривредних газдинстава

Табела 66 (у хиљадама динара)

Р.б.	Кланице које су преузеле товне свиње од	Класа товних свиња	Цена по класама	Количина у килограмима	Укупно (цена*килограм)
1	2	3	4	5	6 (4x5)
1.	Јухор Експорт, Јагодина	I класа	170,00	129.797,820	22.066

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

2.	ПКБ Имес	I класа	170,00	110.502,000	18.785
3.	ИМ Матић	I класа	170,00	27.284,500	4.639
4.	ALF Promet doo	I класа	170,00	37.689,820	6.407
5.	"Pro-mes" doo	I класа	170,00	52.856,000	8.986
6.	"Big bull foods" doo	I класа	170,00	157.235,400	26.730
7.	ИМ Матијевић	I класа	170,00	54.123,000	9.201
8.	ИМ Топола	I класа	170,00	183.191,000	31.142
	<b>Укупно класа I</b>	<b>I класа</b>	<b>170,00</b>	<b>752.679,540</b>	<b>127.956</b>
1.	Јухор Експорт, Јагодина	II класа	150,00	66.985,180	10.048
2.	ПКБ Имес	II класа	150,00	31.161,000	4.674
3.	ИМ Матић	II класа	150,00	18.985,500	2.848
4.	ALF Promet doo	II класа	150,00	10.825,340	1.624
5.	"Pro-mes" doo				
6.	"Big bull foods" doo	II класа	150,00	33.280,060	4.992
7.	ИМ Матијевић	II класа	150,00	39.313,220	5.897
8.	ИМ Топола	II класа	150,00	26.235,000	3.935
	<b>Укупно класа II</b>	<b>II класа</b>	<b>150,00</b>	<b>226.785,30</b>	<b>34.018</b>
1.	Јухор Експорт, Јагодина	III класа	140,00	27.217,540	3.811
2.	ПКБ Имес	III класа	140,00	24.854,000	3.480
3.	ИМ Матић	III класа	140,00	9.586,000	1.342
	ALF Promet doo	III класа	140,00	8.562,400	1.199
4.	"Pro-mes" doo				
	"Big bull foods" doo	III класа	140,00	32.490,920	4.549
5.	ИМ Матијевић	III класа	140,00	14.798,000	2.072
8.	ИМ Топола	III класа	140,00	5.374,000	752
	<b>Укупно</b>	<b>III класа</b>	<b>140,00</b>	<b>122.882,860</b>	<b>17.204</b>
	<b>Укупно I II III</b>			<b>1.102.347,700</b>	<b>179.178</b>

Дирекција на основу Закључка Владе 05 број 339-3091/2015-10 од 19. марта 2015. године, закључила 621 уговор, откупила 1.102.347,700 kg товних свиња и платила регистрованим пољопривредним газдинствима 179.178 хиљада динара.

Од откупљене количине товних свиња, ускладиштено је 222.996,120 kg месног нареска и 70.121,210 kg јетрене паштете.

### 3) Закључак Владе 05 број 339-12816/2015-1

Записник са састанка радне групе

Радна група је 20. новембра 2015. године одржала састанак. Сачињен је Записник са састанка радне групе за припрему Закључка Владе о интервентном откупу товних свиња, заведен у Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Број: службено, 20. новембар 2015. године. На састанку је са пет гласова за, један глас уздржан и један против, донела одлуку о следећем:

- да Републичка дирекција за робне резерве изврши откуп товних свиња у складу са расположивим финансијским средствима и да се изврши откуп до 5.000 комада товних свиња од регистрованих пољопривредних газдинстава до 7. децембра 2015. године;

- тежина товних свиња предвиђена за откуп је разврстана по класама: а) прва класа 95-110 kg цена по kg 160 динара са ПДВ-ом; б) друга класа 110-130 kg цена по kg 140 динара са ПДВ-ом;

- начин обраде - у трајне месне конзерве;

- да трошкове превоза сноси кланица и врши организацију истог. Приликом мерења на откупном месту и издавања потврда измерена тежина се умањује за 2% на име кала транспорта и угинућа у транспорту од откупног места до кланице;

- да је висина провизије 5% од вредности тежине товних свиња у депоу кланице, рачунато у односу на просечну телесну масу - откупљених товних свиња, што износи 7,5 д/кг. У провизију од 5% је урачунат трошак превоза од откупног места-пољопривредног газдинства до депоа Кланице, услуга клања и прераде у месни нарезак, паштету, лименка, у наведену цену урачунат је и ПДВ;

- да по извршеној преради товних свиња у месне конзерве, Кланица потписује уговор са Републичком дирекцијом за робне резерве о чувању, складиштењу и занављању из сопствене производње;

- паритети у размени су: а) 4 kg товних свиња за 1 kg свињског месног нареска; б) 2,5 kg товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете;

- цена товних свиња је 152,17 динара за килограм са ПДВ-ом, цена свињског нареска је 590,00 динара за килограм са ПДВ-ом, док је цена јетрене свињске јетрене паштете 437,60 динара за килограм са ПДВ-ом;

- да Републичка дирекција за робне резерве 23. новембра 2015. године на свом сајту објави јавни позив, којим ће се свим кланицама дати могућност да се јаве за учешће у откупу и преради товних свиња.

Јавни позив за спровођење закључка објављен је на сајту Дирекције први пут 23. новембра 2015. године и други пут 25. новембра 2015. године, ради исправке датума за достављање сагласности кланица. Позив је објављен пре доношења Закључка Владе.

Радна група је одржала састанак 30. новембра 2015. године. Сачињен је записник са састанка радне групе за избор кланица које ће за рачун Дирекције завршити прераду товних свиња у месне конзерве, заведен у Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Број 119-01-00456/2015, 20. новембра 2015. године.

Радна група констатује да је по основу јавног позива Дирекције од 23. новембра 2015. године, пристигло пет писмених сагласности од кланица.

Радна група је донела Одлуку:

- да Дирекција припреми уговоре о куповини товних свиња са регистрованим пољопривредним газдинствима, као и са кланицама о преради товних свиња у месни нарезак;

- да се прихвате само понуде кланица које имају сопствену прераду меса у месне конзерве, регистрованих од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине и Управе за ветерину;

- да се не узимају у разматрање понуде кланица које су у спору и имају доспеле неизмирене обавезе или су се у претходном периоду у пословању са Дирекцијом показале као лош пословни партнер;

- на основу извештаја Управе за ветерину дат је предлог расподеле по кланицама - предузећима.

Предлог расподеле по кланицама - предузећима:

Табела 67 (у хиљадама динара)

Р.б.	Кланица	Предложена количина
1	ИМ „Матић“ доо, Нови Сад	500 грла товних свиња
2	ПКБ Имес доо, Падинска Скела	1000 грла товних свиња
3	Алф Промет доо, Кнић	500 грла товних свиња
4	ИМ „Неопланта“ Нови Сад	1500 грла товних свиња
5	АД „Јухор“, Јагодина	1500 грла товних свиња

У Закључку Владе 05 број 339-12816/2015-1 од 28. новембра 2015. године је наведено:

1. Закључком Владе 05 број 339-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године дата је сагласност Републичкој дирекцији за робне резерве за куповину до 10.000 товних свиња са роком куповине до 30. априла 2015. године. По реализацији овог закључка преостала средства износе 109.590 хиљада динара.

Влада је сагласна да Републичка дирекција за робне резерве додатно изврши куповину до 5.000 товних свиња по цени од: 160 динара са ПДВ-ом за прву класу товних свиња телесне тежине од 95 до 110 kg; 140 динара са ПДВ-ом за другу класу товних свиња телесне тежине од 110 до 130 kg.

2. Влада је сагласна да се преостала неутрошена средства за куповину товних свиња из тач. 1. и 2. Закључка Владе број 339-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године, у укупном износу од 109.590 хиљада динара, употребе за прераду и куповину додатних 5.000 комада товних свиња и то са Раздела 52- Републичка дирекција за робне резерве, Програм 2401 – Управљање робним резервама, Функција 490, Програмска активност 0002, Економска класификација 424 - Специјализоване услуге у износу од 9.000 хиљада динара и Економска класификација 521 - Робне резерве у износу од 100.590 хиљада динара.

3. Републичка дирекција за робне резерве закључиће са кланицама уговоре о преради товних свиња у трајне месне конзерве.

4. Рок за реализацију куповине товних свиња из тачке 1. овог закључка је до 10. децембра 2015. године.

5. Овај закључак, ради реализације, доставити Републичкој дирекцији за робне резерве, Министарству финансија, Министарству пољопривреде и заштите животне средине и Министарству трговине, туризма и телекомуникација.

### Реализација Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1

Реализација Закључка Владе 05 број: 339-12816 од 28.11.2015. године

Табела 68 (у хиљадама динара)

р.б.	Кланице које су преузеле товне свиње од	Класа товних свиња	Цена по класама	Количина у килограмима	укупно (цена*килограм)
1	2	3		5	
1.	Јухор Експорт Јагодина	I класа	160,00	157.781,580	25.245
2.	ПКБ Имес	I класа	160,00	72.237,000	11.558
3.	ALF Promet doo	I класа	160,00	49.375,000	7.900
4.	ИМ Неопланта Н.Сад	I класа	160,00	117.436,730	18.790
5.	ИМ Матић доо	I класа	160,00	52.823,000	8.452
	<b>Укупно I</b>	<b>I класа</b>	<b>160,00</b>	<b>449.653,310</b>	<b>71.945</b>
1.	Јухор Експорт Јагодина	II класа	140,00	15.338,980	2.147
2.	ПКБ Имес	II класа	140,00	39.724,000	5.561
3.	ALF Promet doo	II класа	140,00	4.245,000	594
4.	ИМ Неопланта Н.Сад	II класа	140,00	47.209,220	6.609
5.	ИМ Матић доо	II класа	140,00		
	<b>Укупно II</b>	<b>II класа</b>	<b>140,00</b>	<b>106.517,20</b>	<b>14.912</b>
	<b>Укупно I и II</b>			<b>556.170,510</b>	<b>86.857</b>

Дирекција је закључила са регистрованим пољопривредним газдинствима 68 уговора, откупила 556.170,510 kg товних свиња и извршила издатак у износу од 86.857 хиљада динара.

Преузимање товних свиња је обављено преко пет кланица, са којима су закључени уговори о преради товних свиња у месне конзерве, чувању, складиштењу и занављању. Уговори су типски.

Правилност реализације закључених уговори проверена је изабраном узорку.

\*\*\*

На основу Закључака Владе, Дирекција је у 2015. години откупила 2.053.856,580 kg товних свиња вредности од 336.755 хиљада динара.

За откуп товних свиња од 395.338,200 килограма вредности 70.720 хиљада динара, испоручила је 4.174.656,300 килограма меркантилног кукуруза.

За откуп товних свиња од 1.658.518,380 килограма платила је 266.035 хиљада динара и исказала издатак.

Од откупљених 2.053.856,580 kg товних свиња, произведено је 70.121,210 kg паштете и 460.894,845 kg свињског нареска.

Табела 69

Назив кланице	Откупљено товних свиња kg			Произведено паштета и месних нарезакa kg			
	Закључци 339-3090 и 339-3091	Закључак 339-12816	Укупно	Закључци 339-3090 и 339-3091		Закључак 339-12816	Укупно паштета и месни нарезак
				паштета	месни нарезак		
1	2	3	4	5	4	7	8
Јухор Експорт	323.779,640	173.120,560	496.900,200	22.535,400	64.064,850	43.280,250	129.880,500
ИМ ПКБ Имес	243.311,000	111.961,000	355.272,000		60.827,750	27.990,250	88.818,000
ИМ Матић	85.970,000	52.823,000	138.793,000	3.195,330	19.096,000	13.205,750	35.497,080
"Pro-mes" doo	107.408,000		107.408,000		26.852,000		26.852,000
ИМ Матијевић	123.679,820		123.679,820		30.919,950		30.919,950
ALF Promet doo	113.618,860	53.620,000	167.238,860	19.025,850	14.135,330	13.405,000	46.566,180
"Big bull foods" doo	285.118,750		285.118,750	10.830,300	63.156,965		73.987,265
ИМ Топола, Б.Топола	214.800,000		214.800,000	14.534,330	42.799,250		57.333,580
ИМ Неопланта Н.Сад		164.645,950	164.645,950			41.161,500	41.161,500
Укупно	<b>1.497.686,070</b>	<b>556.170,510</b>	<b>2.053.856,580</b>	<b>70.121,210</b>	<b>321.852,095</b>	<b>139.042,750</b>	<b>531.016,055</b>

### Уговори закључени са Кланицама

Да би се затворио циклус откупа товних свиња и прераде товних свиња у месни нарезак, јетрену паштету и лименку, Дирекција је закључила уговоре са Кланицама које испуњавају услове прераде.

Расход по основу закључених уговора са Кланицама за услуге прераде исказан је на конту Остале специјализоване - конто 424911(9). Ради целовитости ревидиране области, приказујемо их у овом делу Извештаја.

У преамбули уговора је наведено да су закључени на основу Закона о робним резервама ("Службени гласник РС", број 104/2013), Закључка Владе 05 Број 339-3091/2015-1 од 19. марта 2015. године и Записника Радне групе број 320-07-02315/2015-02 од 26. марта 2015. године са Одлуком.

Уговорима закљученим са Кланицама је дефинисано:

- да ће Кланица извршити пријем товних свиња које су откупљене од регистрованих газдинстава, превоз и прераду у месни нарезак, лименку, за рачун Дирекције;

- Рок за пријем товних свиња ради откупа је до 30. априла 2015. године и до тог датума је Кланица у обавези да организује пријем и превоз товних свиња прописане класе, тежине и квалитета, од сваког заинтересованог газдинства;

- Кланица се обавезује да Дирекцији доставља преглед планираног откупа најкасније три дана пре преузимања товних свиња од регистрованог газдинства, након чега Дирекција издаје писмену сагласност да се може почети са откупом одобрених количина товних свиња према списку носиоца физичких лица-пољопривредних газдинстава;

- Кланица се овлашћује да у име и за рачун Дирекције изврши пријем и превоз товних свиња и то: а) од регистрованих газдинстава, што се доказује овереном фотокопијом Извода Регистара пољопривредних газдинстава за текућу годину и фотокопијом личне карте; б) товне свиње морају бити категорисане по телесној тежини: прва класа товних свиња телесне тежине од 95-110 килограма; друга класа товних свиња телесне тежине од 110-130 килограма; и трећа класа товних свиња телесне тежине од 130-160 килограма; в) товне свиње морају бити вакцинисане против свињске куге, што се доказује Уверењем о здравственом стању животиња, издатим од стране надлежне ветеринарске станице и Потврдом о извршеној вакцинацији свиња у претходном периоду и бројевима ушних маркица; г) товне свиње морају бити обележене ушним маркицама;

- Кланица се обавезала да приликом пријема товних свиња на откупном месту изда следећу документацију: а) потврду о ускладиштењу товних свиња, разврстану по класама, килограмима и комадима, која мора да буде на обрасцу Дирекције, потписана

од стране Регистрованог газдинства и овлашћеног лица Кланице и оверена од стране Кланице и која садржи све податке из потврде; б) пријемницу на обрасцу Кланице;

- Кланица се обавезала да издаје дневни извештај о пријему товних свиња и да исти доставља Дирекцији. Приликом мерења на откупном месту и издавања потврда, тежина се умањује за 2% на име кала транспорта и угинућа у транспорту од откупног места до кланице, осим ако Регистровано газдинство испоручи товне свиње у депоу Кланице;

- Превоз од откупног места до депоа Кланице организује и извршава Кланица;

- Обавеза Кланице је да изврши клање товних свиња, обраду у месни нарезак, паштету, лименка. Укупна количина месног нареска је одређена у паритету – 1 kg. нареска који се рачуна на 4 kg живих товних свиња, односно 3 kg товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете, које су мерене приликом пријема свиња на откупном месту.

- Након извршене прераде Кланица је у обавези да Дирекцији достави Записник о преради товних свиња у месни нарезак, паштету и потврду о ускладиштењу;

- Кланица се обавезује да одмах, а најкасније у року од три дана по пријему и ускладиштењу месног нареска (јетрене паштете) достави Дирекцији оригинал документа потврду о ускладиштењу, пријемницу, сертификат издат од стране овлашћеног предузећа за контролу квалитета и квантитета;

- Дирекција се обавезала да за извршену прераду товних свиња у месни нарезак, лименка, паштету, плати провизију од 5% од вредности тежине товних свиња у депоу кланице, рачунато у односу на просечну телесну масу-откупљених товних свиња, што износи 7,5 д/kg са ПДВ-ом. У провизију је урачунат трошак превоза од откупног места-пољопривредног газдинства до депоа Кланице, услуга клања и прераде у месни нарезак, паштету, лименка. У наведену цену урачунат је и ПДВ.

- Дирекција се обавезала да Кланица плати:

- накнаду за истовар из возила и уношење у складиште са свим осталим радњама и накнаду за индустријски колосек у износу од 18,00 дин/t;

- накнаду за складиштење, очување количине и квалитета (месечно) у износу од 18,00 дин/t. Накнада се обрачунава на основу стања залиха месног нареска у робном књиговодству Дирекције на дана петнаестог у месецу, а рок за плаћање је осам дан од пријема рачуна и пратеће документације;

- накнаду за изношење из складишта, утовар у возило и утврђивање количине и квалитета месног нареска код отпреме, укључујући и коришћење индустријског колосека, у износу од 18,00 дин/t са ПДВ-ом. Рок за плаћање је осам дана од пријема рачуна и пратеће документације.

- Кланица се обавезала да врши редовна занављања ускладиштеног месног нареска, паштете, лименка, исте количине и квалитета из сопствене производње.

У случају да Кланица неовлашћено употреби или отуђи товне свиње или месни нарезак, односно предмет уговора, поред предузимања законских мера, Дирекција се овлашћује да набави одговарајућу количину робе уговореног квалитета на тржишту ради попуне робних резерви и наплати трошкове набавке истих, предајом реализације примљених средстава обезбеђења.

Кланица се обавезала да предмет уговора у својим пословним књигама води у ванбилансној евиденцији, као робу власништво Републичке дирекције за робне резерве.

Уговори се закључени на неодређено време, до коначног искладиштења месног нареска, паштете.

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Стање робних резерви - паштете и свињски нарезак 31.12.2015. године

Табела 70 (у хиљадама динара)

Произвођач	Датум улаза	Цена 1 kg/дин	Стање у kg	Вредност у хиљ. динара
<b>Паштете</b>				
<b>Почетно стање</b>	<b>01.01.2015</b>		<b>83.118,800</b>	<b>17.060</b>
Јухор Експорт, Јагодина	27.04.2015	415,02	22.535,400	9.353
ИМ Топола, Б. Паланка	29.04.2015	415,02	14.534,330	6.032
ALF Promet doo	30.04.2015	415,02	19.025,850	7.896
"Big bull foods" doo	30.04.2015	415,02	10.830,300	4.495
ИМ Матић доо	11.05.2015	415,02	3.195,330	1.326
<b>Закључак 339-3090/2015-1 и 339-3091/2015-1</b>			<b>70.121,210</b>	<b>29.102</b>
<b>Укупно стање паштета 31.12.2015.</b>			<b>153.240,010</b>	<b>46.162</b>
<b>Нарезак</b>				
<b>Почетно стање</b>	<b>01.01.2015</b>		<b>208.160,400</b>	<b>62.719</b>
ИМ Топола, Б. Паланка	20.04.2015	553,36	42.799,250	23.683
Јухор Експорт, Јагодина	27 и 30.4.15.	553,36	64.064,850	35.451
"Big bull foods" doo	30.04.2015	553,36	63.156,965	34.948
"Pro-mes" doo	30.04.2015	553,36	26.852,000	14.859
ALF Promet doo	30.04.2015	553,36	14.135,330	7.822
ИМ Матијевић	30.04.2015	553,36	30.919,950	17.110
ИМ Матић доо	11.05.2015	553,36	19.096,000	10.567
ИМ ПКБ Имес	30.4. и 11.5.15.	553,36	60.827,750	33.660
<b>Закључак 339-3090/2015-1 и 339-3091/2015-1</b>			<b>321.852,095</b>	<b>178.100</b>
Јухор Експорт, Јагодина	17.12.15	608,68	43.280,250	26.344
ALF Promet doo	10.12.15.	608,68	13.405,000	8.159
ИМ Неопланта Н. Сад	10.12.15.	608,68	41.161,500	25.054
ИМ ПКБ Имес	15.12.15.	608,68	27.990,250	17.037
ИМ Матић доо	10.12.15.	608,68	13.205,750	8.038
<b>Закључак 339-12816/2015-1</b>			<b>139.042,750</b>	<b>84.633</b>
<b>Укупно стање нарезка 31.12.2015.</b>			<b>669.055,245</b>	<b>325.452</b>
<b>Набављено паштете и нарезака 2015. год.</b>			<b>531.016,055</b>	<b>291.835</b>
<b>Стање паштете и нарезка 31.12.2015.</b>			<b>822.295,255</b>	<b>381.614</b>

Влада Републике Србије је донела Закључке о откупу товних свиња на основу предлога међуресорне групе, за коју је Закључком одлучила да ће се формирати.

Посао откупа товних свиња има две целине: откуп и прерада.

Откуп товних свиња од регистрованих пољопривредних газдинстава-физичких лица дефинисан је Закључцима Владе. Одређено је: до ког броја товљеника се врши откуп, откупне цене према класи, а класе према килажи, рокови откупа, од кога се врши откуп. Уговорима закљученим са регистрованим газдинствима о откупу дефинисано је како се рачуна цена, место и начин испоруке, рокови плаћања и друго.

Пољопривредним газдинствима-физичким лицима плаћа се према класи и килажи, што се доказује потврдом о ускладиштењу товних свиња коју потписују власник регистрованог газдинства и овлашћено лице кланице, који исту оверава. Кланица се задужује товним свињама само према килажи и у односу на килажу се утврђује колико треба да испоручи паштета и месних нарезака.

Приликом предаје, пријема товних свиња купац не врши контролу, нити је осмислио контролне механизме. Ризик је да ће купац више платити, пошто интереси газдинства и кланице нису супротни. Газдинству је интерес да прикаже више килограма и вишу класу. Кланица, ако процени да јој је у интересу, може да прихвати да прикажу више килограма. Уколико газдинство прикаже вишу класу, кланица неће имати штету.

У прегледима који приказују реализацију Закључака приказан је откуп по кланицама и класама. Учешће прве класе товних свиња је највеће, а најмање је учешће треће класе. Неке кланице су откупљивале само прву класу товних свиња.

Не врши се контрола да ли је газдинство предало товне свиње у депоу кланице. Ризик је да ће кланица мање испоручити готових производа. Уговором је регулисано да се газдинству признаје измерена килажа на пријемном месту, а да кланица има право да умањи килажу, на основу које јој се потом рачуна паритет, за 2%, уколико газдинство не преда товне свиње у депоу кланице. Све кланице су приказале умањење за 2% и то на укупну количину. Изузетно је занемарљив броју газдинства за које је приказано да

су испоручили товне свиње у депоу кланице.

Прерада товних свиња у трајне месне конзерве није уређена Закључцима Владе.

Односи са кланицама уређени су уговорима који су засновани на одлукама Радне групе.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група није одређивала према произвођачкој спецификацији. Ризик је да се није трговало у корист робних резерви.

Паритете прераде товних свиња у паштете и конзерве Радна група је утврдила према односу цене једног килограма паштете/нареска у односу на 1 килограм товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-3090/2015-01 и 05 број 339-3091/2015-01 утврдила је паритете: килограм паштете/нареска = 3, односно 4 килограма товних свиња. За реализацију Закључака 05 број 339-12816/2015-01 тај однос је килограм паштете/нареска = 2,5 килограма, односно 4 килограма товних свиња. (Напомена: паштете по овом Закључку нису произведене).

Према произвођачкој спецификацији (Јухор а.д.) паштета/нарезак се прави од меса друге и треће категорије (63%) и немесних додатака (37%), који су знатно јефтинији.

Кланицама је призната једна цена за килограм товних свиња, није одређивана према категорији.

Откупне цене товних свиња по Закључцима Владе су:

Табела 71 (у хиљадама динара)

Закључак	Прва класа	Друга класа	Трећа класа	Цена за кланице	Цена на тржишту (*)
339-3090/2015-01	186,34	169,40	152,46	138,34	100,00 до 140,00
339-3091/2015-01	170,00	150,00	140,00	138,34	100,00 до 140,00
339-12816/2015-1	160,00	140,00	-	152,17	110,00 до 160,00

(\*) Цена коју објављују референтне установе (за посматрани период)

Радна група није образложила уз предлог за доношење Закључка 05 број 339-12816/2015-01 зашто је откупна цена за товне свиње смањена, а за признавање кланицама повећана у односу на претходне цене по закључцима.

Уговори са Кланицама су закључени на неодређено време, до коначног искладиштења месног нареска, паштете, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

За реализацију Закључка Владе 05 број 338-3091/2015-1 обезбеђено је, поред осталог и 20.000 хиљада динара на економској класификацији 422000 – трошкови путовања. Предлагач није дао образложење за трошкове путовања, нити су средства утрошена.

У образложењу Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1 је наведено да се додатна куповина товних свиња врши, јер су преостала неутрошена средства, по претходном Закључку. Други разлози нису наведени.

Јавни позив за спровођење закључка, је објављен на сајту Дирекције први пут 23. новембра 2015. године, други пут, ради исправке датума за достављање сагласности кланица, 25. новембра 2015. године, што је пре доношења Закључка Владе 05 број 339-12816/2015-1, који је донет 28. новембра 2015. године.

У Записнику Радне групе и Одлуци од 20. новембра 2015. године (везано за Закључак 05 број 339-12816/2015-01) одређени су паритети у размени: 4 kg товних



свиња за 1 kg свињског месног нареска и 2,5 kg товних свиња за 1 kg свињске јетрене паштете. Наведено је да је цена товних свиња 152,17 динара за килограм са ПДВ-ом, цена свињског нареска је 590,00 динара за килограм са ПДВ-ом и цена јетрене свињске јетрене паштете 437,60 динара за килограм са ПДВ-ом. Паритети и цене нису усаглашени. Уколико је цена товних свиња 152,17 динара, цена паштете према паритету је 380,43(152,17 x2,5), а нареска 608,68 (152,17x4).

#### **4) Закључци Владе 05 број 339-3698/2015-002 и 05 број:338-6295/2015 Откуп млека домаћег порекла, прерађено у млеко у праху**

Дирекција је извршила издатак за куповину млека у праху у износу 499.964 хиљада динара.

Због повећане понуде млека и млечних производа по сниженим ценама, увоз из ЕУ, прерађивачи су почели да отказују уговоре о куповини сировог млека примарним произвођачима. Ради очувања производње млека и млечних производа, предузете су мере за ублажавања поремећаја на домаћем тржишту.

На основу цена које су доставиле компаније за прераду домаћег млека Министарству пољопривреде и заштите животне средине и Кабинету председника Владе, предложене су цене: за куповину од произвођача домаћег свежег млека прерађеног у обрано млеко у праху - по цени од 420,00 дин/kg са ПДВ-ом и за пуномасно млеко у праху по цени од 460,00 дин/kg, са ПДВ-ом.

Влада је донела Закључак 05 број 339-3698/2015-2 од 23. априла 2015. године и дала сагласност Дирекцији да купи млеко домаћег порекла прерађено у млеко у праху од домаћих произвођача млека одређеним од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине, у периоду од 27. априла до 30. јуна 2015. године.

Средства у износу 500.000 хиљада динара обезбеђена су из текуће буџетске резерве, Раздео 52-Републичка дирекција за робне резерве, економска класификација 521000 - Робне резерве.

Закључком је одређено да ће за праћење реализације бити образована међуресорна радна група од представника Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Републичке робне резерве. Група је задужена да до 31. маја 2015. године, сачини Извештај о ефектима примене наведеног закључка и по потреби да предложи одређене измене.

Решењем број 338-136/2015-01 од 14. маја 2015. године, образована је Радна група, чији је задатак да прати реализацију Закључка Владе. Решење је донео Вршилац дужности директора Дирекције.

Закључком Владе 05 број 339-6295 од 8. јуна 2015. године извршена измена тачке 1. Закључка Владе 05 број 339-3698/2015-2 од 23. априла 2015. године. Због одустајања млекара да изврше куповину одређене количине млека у праху, направљен је нови распоред количина по млекарима.

Са млекарима су закључени уговори о чувању, складиштењу и занављању пуномасног млека у праху и обраног млека у праху.

Уговори су типски и њима је дефинисано: да Дирекција поверава Складиштару, а Складиштар се обавезује да млеко домаћег порекла које је власништво Дирекције, а које је испоручио Дирекцији на основу уговора о куповини истог, ускладишти у свом складишту и да исто занавља са истом количином и квалитетом из сопствене производње; да је складиштар обавезан да поред количина млека ускладишти и количине млека које ће накнадно преузети од Дирекције; да су доказ да је складиштар преузео количине млека у праху: потврде о ускладиштењу, пријемнице и сертификат о контроли квалитета – здравствене исправности, који издаје овлашћено контролно предузеће; да је складиштар обавезан да стално има обезбеђену уговорену количину

млека у праху и да то млеко не сме бити старије од 15 дана од датума потписивања уговора; да је складиштар обавезан да млеко које је предмет уговора у свом складишту видно означи као робу „Републичке дирекције за робне резерве“, као и да омогући овлашћеним представницима Дирекције или лицима које она овласти, несметану контролу документације и млека у праху који чува за рачун Дирекције; да преузимање накнадних количина млека у праху у име Дирекције врши складиштар. О преузетим количинама сачињава се записник који оверавају представници испоручиоца и складиштар. Након преузимања млека у праху складиштар је обавезан да Дирекцији достави доказе о преузетим количинама млека у праху. Искладиштење и отпрема млека у праху се врши по писменом налогу Дирекције и то франко утоварено у возило, ако у налогу није другачије одређено. Код искладиштења млека у праху складиштар је дужан да предузима све мере којима се штите интереси Дирекције као испоручиоца, при отпреми млека у праху присуство примаоца је обавезно, након чега се саставља записник о предатим односно преузетим количинама млека у праху; Складиштар је у обавези да пре истека оптималног технолошког рока чувања млека у праху, изврши занављање истом врстом и количином млека у праху о свом трошку из сопствене производње. Пре почетка занављања складиштар прибавља писмену сагласност Дирекције. Складиштење млека у праху, које је предмет закљученог уговора, складиштар врши без надокнаде. Уговори су закључени на неодређено време.

Табела 72 (у хиљадама динара)

Р.б.	Произвођачи млека	Одређено З.В. kg	Откупљено kg	Износ 5x420,00 дин	Откупљено kg	Износ 5x460,00 дин	Укупно откуп kg	Укупно откуп дин
1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	"Млекопродукт"	120.809,00	110.801,000	46.536	0,000	0,00	110.801,000	46.536
2	Млекар Панчево	53.604,00	37.521,000	15.759	16.083,000	7.398	53.604,000	23.157
3	"Границе"	62.879,00	28.000,000	11.760	12.000,000	5.520	40.000,000	17.280
4	"Meegle Srbija"	75.018,00	28.877,000	12.128	45.118,000	20.754	73.995,000	32.883
5	ПК "Златибор"	39.670,00	3.407,000	1.431	34.800,000	16.008	38.207,000	17.439
6	АД "Имлек" П.Скела	459.599,00	83.480,000	35.062	242.830,000	111.702	326.310,000	146.763
7	АД "Имлек" Суботица	195.929,00	87.030,000	36.553	199.605,000	91.818	286.635,000	128.371
8	АД "Имлек" Зајечар	106.374,00	57.960,000	24.343	90.930,000	41.828	148.890,000	66.171
9	"Master milk" Блатце	47.148,00	5.989,000	2.515	40.975,000	18.849	46.964,000	21.364
		1.161.030,00	443.065,000	186.087	682.341,000	313.877	1.125.406,000	499.964

Дирекција је откупила 1.125.406,000 килограма млека у праху и извршила издатак у износу 499.964 хиљада динара.

Укупно стање млека у праху на дан 31. децембар 2015. године је 1.260.406,000 килограма.

### 5) Закључак Владе 05 број 339-11826/2015-1

Закључком 05 број 339-11826/2015-1 од 5. новембра 2015. године, Влада Републике Србије је дала сагласност Републичкој дирекција за робне резерве да изврши куповину до 25.020 тона меркантилног кукуруза, домаћег порекла у расутом стању. Цена меркантилног кукуруза је 19,00 дин/кг са ПДВ-ом. Рок за реализацију куповине је до 30. новембра 2015. године. Откупљени кукуруз ће бити смештен у силосима овлашћених складиштара до расположивог капацитета или код овлашћених складиштара који имају захтевани капацитет. Закључком је дефинисано да Складишта закључују уговоре о складиштењу, чувању и обнављању меркантилног кукуруза. Дирекција је овлашћена да у зависности од понуде меркантилног кукуруза врши распоређивање понуђених количина у складу са потребама и територијалном распореду овлашћених складиштара. Куповина меркантилног кукуруза се врши посредством Продуктне берзе АД Нови Сад, од физичких лица, односно носиоца пољопривредних породичних газдинстава која су уписана у Регистар пољопривредних газдинстава. Одређено је да је минимална количина меркантилног кукуруза која се купује од једног газдинства 10 тона, а максимална количина је 100 тона. Минимална

количина која се откупљује од земљорадничких задруга 20 тона, а максимална 150 тона.

Средства су обезбеђена из текуће буџетске резерве, Раздео 52- Републичка дирекција за робне резерве, на економској класификацији 52100 - Робне резерве у износу од 482.167 хиљада динара.

На основу Закључка Владе 05 број 339-11826/2015-1 од 5. новембра 2015. године, Дирекција је закључила са регистрованим пољопривредним - газдинствима и земљорадничким задругама 317 уговора, откупила 22.364.177,540 килограма меркантилног кукуруза и платила 424.919 хиљада динара: територија Војводине - 222 уговора, 15.202.042,540 килограма, 288.839 хиљада динара; територија Србије (без Војводине) - 95 уговора, 7.162.135,000 килограма, 136.081 хиљада динара.

#### **6) Закључак 05 Број 339-5/2015-2 од 6. јануара 2015. године**

Влада Републике Србије је 6. јануара 2015. године на предлог Дирекције, донела Закључак 05 Број 339-5/2015-2 којим је дала сагласност да Дирекција огласи Јавни позив за позајмицу до 30.000 тона меркантилне пшенице, домаћег порекла, у расутом стању, род 2014. године. Закључком је предвиђено преузимање меркантилне пшенице на паритету силос овлашћеног складиштара Дирекције. Наведено је да на одобрене позајмице меркантилне пшенице Зајмопримац не плаћа месечну камату, али је у обавези да врати Дирекцији меркантилну пшеницу у паритету 1 килограм меркантилне пшенице, род 2014. године за 1,100 килограм меркантилне пшенице, род 2015. године, домаћег порекла, најкасније до 15. августа 2015. године, на паритету силос овлашћеног складиштара Дирекције.

У Закључку је даље наведено да право на позајмицу меркантилне пшенице имају привредна друштва и предузетници који су регистровани у Агенцији за привредне регистре са шифром претежне делатности 1061-производња млинских производа или шифром претежне делатности 0111 – гајење жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица.

Закључком је дефинисано да ће се за реализацију позајмице меркантилне пшенице образовати међуресорна радна група од представника Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Републичке дирекције за робне резерве, са задатком да спроведе јавни позив за прикупљање писмених захтева и изврши избор зајмопримаца.

Директор Дирекције је 19. јануара 2015. године донео решење о образовању Радне групе број 119-42/2015-06 од представника утврђеним Закључком Владе. Решењем су утврђени задаци Радне групе да: изврши спровођење Јавног позива, благовремено прикупи и обради захтеве, изврши проверу тачности наведених података у захтевима и да предлог о избору зајмопримаца Директору.

У циљу реализације Закључка Владе 05 Број 339-5/2015-2 од 6. јануара 2015. године, Дирекција је огласила јавни позив 24. јануара 2015. године у дневном листу „Политика“ за прикупљање захтева за позајмицу до 30.000 тона меркантилне пшенице. Рок за достављање захтева је био 5. фебруара 2015. године када је предвиђено отварање понуда. У јавном позиву је наведено да у случају да подносилац захтева одустане од закљученог уговора или не достави банкарску гаранцију у уговореном року, Дирекција има право обештећења у износу 1% вредности додељене позајмице. Вредност меркантилне пшенице рачуна се по цени са Продуктне берзе Нови Сад на дан 5. фебруар 2015. године.

Радна група за спровођење Јавног позива је 13. фебруара 2015. године саставила Извештај број 119-42/2015-06 којим је констатовала да је на адресу Дирекције благовремено пристигло 36 захтева. Након обраде захтева, Радна група је предложила

27 привредних субјеката који испуњавају услове за одобрење позајмице, пропорцијалним смањењем тражених количина у складу са расположивим количинама. Укупно одобрена позајмица за 27 привредних субјеката износи 29.742 тоне.

Директор дирекције је 13. фебруара 2015. године донео Одлуку о избору Зајмопримаца за позајмицу до 30.000 тона меркантилне пшенице број 119-42/2015-06, усвојио Извештај Радне групе и задужио Одељење за прехранбене производе и Центар у Новом Саду да се старају о даљем закључењу и реализацији уговора о позајмици меркантилне пшенице изабраним привредним субјектима.

Дирекција је 16. марта 2015. године, дописом обавестила привредне субјекте којима је одобрена позајмица да у року од 2 дана дођу на потписивање уговора или да се писмено изјасне о одустајању од одобрене позајмице.

Седамнаест привредних субјеката одустало је од преузимања робе: седам субјеката је дописом у року од 2 дана обавестило Дирекцију, осталих десет није. Привредни субјекти који нису обавештење о одустајању доставили у року од 2 дана задужени су за 1% вредности робе у складу са јавним позивом.

Дирекција је на основу Закључка Владе 05 Број 339-5/2015-2 од 6. јануара 2015. године и Одлуке о избору зајмопримаца број 119-42/2015-06 од 13. фебруара 2015. године закључила 10 уговора о позајмици за 7.687 тона меркантилне пшенице. Уговори су типски. Зајмопримци су вратили 7.644 тоне, није враћено 43 тоне.

Реализација Закључака 05 Број 339-5/2015-2 од 6. јануара 2015. године, рок враћања позајмице 18. август 2015. године:

Табела 73 (у тонама)

Р. б..	Подносилац захтева	Тражена количина	Одобрена количина	Уговорена количина за враћање позајмице [(4+ 3*10%)]	Враћено	Није враћено	Датум враћања	Образложење
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	МППД "Браћа Ружић" д.о.о. Клење	3.000	1.548					Одустао од преузимања робе
2.	"Панонија Промет" д.о.о. Стара Пазова	1.118	577	635	635		05.08.15.	
3.	"ТМТ Комерц" д.о.о. Чангавир	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
4.	"Сомбормлин" д.о.о. Сомбор	2.102	1.085	1.193	1.193		28.07.15.	
5.	"Кондвик услуге" д.о.о. Вршац	2.000	1.032	1.135	1.135		21.07.15.	
6.	"Банатски клас" д.о.о. Панчево	1.000	516	568	568		13.08.15.	
7.	"Житопромет" а.д. Зајечар	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
8.	ЗЗ "Уљарице" Неготин	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
9.	ЗЗ "Сивац" Сивац	350	181					Одустао од преузимања робе
10.	"Уљарице Бачка" д.о.о. Нови Сад	3.000	1.548					Одустао од преузимања робе
11.	"Филип" д.о.о. Пожаревац	1.000	516					Задужен је за 1% вредности
12.	"Силос" д.о.о. Ковин	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
13.	"Ауто центар Монза" д.о.о. Суботица	2.500	1.290					Задужен је за 1% вредности
14.	"Гранекспорт" д.о.о. Панчево	3.000	1.548					Одустао од преузимања робе
15.	"Житомлин" д.о.о. Београд	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
16.	"Агрогња" д.о.о. Бачи Петровац	2.247	1.160					Одустао од преузимања робе
17.	"ДПС Клас Груп" д.о.о. Шабац	3.000	1.548	1.703	1.660	43	28.07.15.	
18.	"Житобачка" д.о.о. Кула	3.000	1.548					Одустао од преузимања робе
19.	"Млин Шкрбић" д.о.о. Мартинци	2.000	1.032					Задужен је за 1% вредности
20.	"Житопромет" Рума д.о.о.	2.000	1.032	1.135	1.135		15.08.15.	
21.	"Млин Ковачевић" д.о.о. Липолист	300	155	171	171		27.07.15.	
22.	"Нипс Група" д.о.о. Београд	519	268	295	295		21.07.15.	
23.	"Амбар Млин" д.о.о. Сурчин	500	258	284	284		15.08.15.	
24.	"Чековић" СЗР Коштунићи	1.000	516	568	568		08.08.15.	
25.	"Агропослови" д.о.о. Београд	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
26.	"Млинпродукт" Ада	3.000	1.548					Задужен је за 1% вредности
27.	"Соле комерц" д.о.о. Београд	3.000	1.548					Одустао од преузимања робе
	<b>Укупно</b>	<b>57.636</b>	<b>29.742</b>	<b>7.687</b>	<b>7.644</b>	<b>43</b>		

### 7) Закључци Владе 05 број 339-5639/2015-1 од 21. маја 2015. године и 05 број 339-12895/2015 од 01. децембра 2015. године

Зајмопримац "Митросрем" а.д. Сремска Митровица, је 5. марта 2015. године, упутио захтев Дирекцији за позајмицу меркантилног кукуруза, у количини од 4.465.873,000 kg. У захтеву је навео да му је меркантилни кукуруз неопходан због

исхране 10.000 грла на свињогојској фарми у Великим Радинцима и за испуњење квота фабрике за прераду кукуруза „Корн Продукт“, који је у саставу „Митросрем“ а.д. Сремска Митровица.

Закључком 05 број 339-5639/2015 од 21. маја 2015. године, Влада је дала сагласност Дирекцији да изврши позајмицу до 4.465.873,000 kg. За реализацију обрачунског налога у износу од 76.143 хиљаде динара, обезбеђена су средства Законом о буџету Републике Србије за 2015, Извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, Раздео 52 – Републичка дирекција за робне резерве, економска класификација 52100-Робне резерве.

На основу Закључка Владе 05 број 339-5639/2015-01 од 21. маја 2015. године и Закључка Привредног суда у Сремској Митровици Пос. Бр. I Рео-2/2015 од 05. маја 2015. године, Дирекција је са предузећем „Митросрем“ а.д. Сремска Митровица, закључила Уговор број 338-1078/2015-01 од 8. јула 2015. године о зајму 4.465.873,000 kg меркантилног кукуруза, вредности 75.429 хиљада динара са ПДВ-ом. Цена меркантилног кукуруза по kg износи 16,89 динара. Рок за враћање позајмљеног меркантилног кукуруза је 30. новембар 2015. године.

„Митросрем“ а.д. је 28. октобра 2015. године доставио Дирекцији молбу број 2073 за продужетак рока враћања позајмице меркантилног кукуруза до 30. новембра 2016. године.

Влада је Закључком 05 број 339-12895 од 1. децембра 2015. године, дала сагласност Дирекцији да продужи рок враћања позајмице меркантилног кукуруза у количини од 4.465.873,000 kg привредном друштву „Митросрем“ а.д. Сремска Митровица до 30. новембра 2016. године.

Средства за реализацију обрачунског налога у износу од 83.832 хиљада динара обезбеђена су у оквиру средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, Раздео 52 – Републичка дирекција за робне резерве, економска класификација 521-Робне резерве.

Дирекција је на основу Закључка 05 број 339-12895 од 1. децембра 2015. године, са Зајмопримцем закључила Анекс број 338-1078/2015-01 од 1. децембра 2015. године о давању на зајам меркантилног кукуруза. Цена меркантилног кукуруза је 17,93 динара по килограму, тако да 4.465.873,000 килограма износи 80.073 хиљада динара.

Анексом уговора Зајмопримац се обавезао да Дирекцији врати 4.465.873,000 kg меркантилног кукуруза домаће производње до 30. новембра 2016. године и да плаћа месечну камату у висини есконтне стопе Народне банке Србије. Обавеза по основу камате измирује се робом којом послују робне резерве, у висини обрачунате камате. Основица за обрачун камате јесте тржишна вредност робе на дан обрачуна обавезе.

Од јануара 2015. године власник „Митросрем“ а.д. Сремска Митровица је аустријска компанија „Gerlinger holding“.

#### **8) Закључак Владе 05 број 339-10956/2015 од 23. октобра 2015. године**

У Закључку Владе Републике Србије 05 број 339-10956/2015 од 23. октобра 2015. године је наведено да Дирекција има потраживања по основу зајма уља за ложење средње С (мазута), у укупној количини од 7.085.418,000 kg уговорене вредности од 477.132 хиљаде динара, а на основу уговора о зајму мазута које је Дирекција закључила са:

- Градом Крагујевац – Градском управом за привреду-Дирекцијом за робне резерве града Крагујевца (у даљем текст: Дирекција за робне резерве града Крагујевца), на основу Уговора о зајму мазута пов.број 338-1846/2013-02 од 13. септембра 2013 године и Анекса 1 Уговора број 338-1846/2013-02 од 30. септембра 2015. године; и

- Градом Крагујевац, на основу Уговора о зајму мазута пов.број 338-1847/2013-02 од 13. септембра 2013 године и Анекса 1 Уговора број 338-1847/2013-02 од 30. септембра 2015. године.

Влада је дала сагласност да обавезе Дирекције за робне резерве града Крагујевца и обавезе Града Крагујевца, преузме предузеће „Енергетика“ д.о.о, које послује као правно лице у државној својини.

Средства за реализацију овог закључка у износу од 477.132 хиљада динара обезбеђена су у оквиру средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Раздео 52 – Републичка дирекција за робне резерве, извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, економска класификација 521-Робне резерве.

Закључена су два уговора.

Уговор број 338-1458/2015-02 од 10. новембра 2015. године о преузимању дуга. Дирекција (Поверилац) је сагласна да „Енергетика“ д.о.о. преузме дуг од Дирекције за робне резерве града Крагујевца, према Дирекцији, а по основу Уговора о зајму пов.број 338-1846/2013-02 од 13. септембра 2013 године и Анекса 1 Уговора број 338-1846/2013-02 од 30. септембра 2015. године за уље за ложење средње С (мазут) у количини од 4.989.702,000 kg, уговорене вредности 336.006 хиљада динара.

Уговор број 338-1459/2015-02 од 10. новембра 2015. године. Дирекција (Поверилац) је сагласна да „Енергетика“ д.о.о. преузме дуг од Града Крагујевца по основу Уговора пов.број 338-1847/2013-02 од 13. септембра 2013 године и Анекса 1 Уговора број 338-1847/2013-02 од 30. септембра 2015. године о зајму уља за ложење средње С (мазута) у количини од 2.095.716,000 kg, вредности 141.126 хиљада динара.

По оба уговора, „Енергетика“ д.о.о. се обавезала да позајмљену робу врати Дирекцији до 30. септембра 2018. године, у истој количини, квалитету и структури, у складиште из којег је роба преузета или друго, које писмено одреди Дирекција. Позајмљена роба која је предмет уговора чини републичке робне резерве на које се примењују одредбе Закона о робним резервама. Од дана закључивања уговора о преузимању дуга, Дирекција потражује од „Енергетика“ д.о.о. Обавезе Дирекције за робне резерве града Крагујевца и Града Крагујевца престају, али не и одговорност за наплативост дуга.

#### **9) Закључак Владе 05 бр: 339-8144/2015-1 од 4. августа 2015. године**

У циљу помоћи корисницима услуга у установама социјалне заштите и мигрантима и азилантима који су се налазили на територији Републике Србије, Влада је дала сагласност Дирекцији да испоручи Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, прехранбене производе, лекове и медицинска средства.

Дирекција је овлашћеним складиштарима доставила налоге за испоруку на основу којих су они искладиштили и издавали робу примаоцу - Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања примило је прехранбене производе, лекове и медицинска средства у вредности од 39.335 хиљада динара.

#### **10) Закључак Владе 05 број: 339-13095/2015-1 од 25. децембра 2015. године (бесповратна помоћ – евродизел)**

Закључком Владе 05 број 339-13095/2015-1 од 25. децембра 2015. године, добијена је сагласност Владе да Републичка дирекција за робне резерве бесповратно испоручи Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 10.000,000

литара евро дизела за потребе Војске Србије, за решавање миграционих токова. Укупна вредност евро дизела износи 1.374 хиљада динара.

На основу налога број 2-42115 од 29. децембра 2015. године, достављеном НИС, Рафинерији нафте Панчево, извршено је ускладиштење евро дизела у количини од 9.987,000 литара ВП 8486 Панчево на основу отпремнице број 20160203011301 од 3. фебруара 2016. године.

#### **11) Закључак 05 број 339-1075/2015 од 31. јануара 2015. године**

Влада Републике Србије је 31. јануара 2015. године на предлог Дирекције, донела Закључак 05 број 339-1075/2015 којим је дала сагласност да Дирекција бесповратно испоручи 10.000 литара евро дизела општини Босилеград и 10.000 литара евродизела граду Врање за потребе отклањања последица од катастрофалних поплава.

Укупна вредност испоручених нафтних деривата износи 2.908 хиљада динара.

Закључком је наведено да ће преузимање и расподелу енергената на територији подручја угрожених поплавом извршити наведене општине преко бензинских станица из система НИС а.д. Нови Сад, путем корпоративних картица, које издаје НИС а.д. Нови Сад, а на основу налога Дирекције.

Дирекција је 4. фебруара 2015. године закључила Анекс 9 уговора Пов.број 338-250/2008-02 о руковању и одржавању складишта, смештају, чувању и обнављању роба републичких робних резерви са НИС а.д. Нови Сад. Анекс 9 уговора је закључен на основу Закључка Владе РС 05 број 339-1075/2015 од 31. јануара 2015. године.

Анексом 9 као и Анексима 10, 11 и 12 уговора (везани за наредне Закључке Владе) је уговорено да ће фактуре за испоручени нафтни дериват од стране НИС а.д. Нови Сад на терет Дирекције по врсти и количини бити једнаке фактурама – по врсти и количини које испоставља Дирекција на терет НИС а.д. Нови Сад. Даље је наведено да су НИС а.д. Нови Сад и Дирекција сагласни да након стицању услова утврђених законом за намирење спроведу компензацију.

У Анексу 9 уговора, грешком је наведена количина нафтног деривата – до 50.000 литара.

Потрошено гориво по Закључку Владе за Општину Босилегра је 9.882,76 литара, а за Општину Врање 9.584,12 литара, укупно 19.466,88 литара, што је у складу са Закључком Владе.

#### **12) Закључак Владе РС 05 број 339-2586/2015-3 од 12. марта 2015. године**

Влада Републике Србије је 12. марта 2015. године на предлог Дирекције, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 1) Закона о робним резервама<sup>63</sup> донела Закључак 05 број 339-2586/2015-3 којим је сагласна да Дирекција бесповратно испоручи 75.000 литара евродизела и 1.000 литара европремијума БМБ-95 за потребе отклањања последица од обилних снежних падавина, евродизел: 1) 10.000 литара општини Босилеград; 2) 5.000 литара општини Тутин; 3) 20.000 литара општини Ивањица; 4) 10.000 литара општини Сјеница; 5) 5.000 литара општини Лебане; 6) 10.000 литара општини Медвеђа; 7) 10.000 литара општини Куршумлија; 8) 5.000 литара општини Брус и Европремијум БМБ-95 у количини од 1.000 литара општини Брус.

Укупна вредност евродизела и европремијума БМБ-95 износи 11.649 хиљада динара.

Закључком је наведено да ће преузимање и расподелу евродизела и европремијума БМБ-95 на територији подручја угрожених обилним снежним падавинама извршити наведене општине преко бензинских станица из система НИС

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“ број 104/13 и 145/14-др. закон

а.д. Нови Сад, путем корпоративних картица, које издаје НИС а.д. Нови Сад, а на основу налога Дирекције.

Дирекција је 17. марта 2015. године закључила Анекс 10 уговора Пов.број 338-250/2008-02 о руковању и одржавању складишта, смештају, чувању и обнављању роба републичких робних резерви са НИС а.д. Нови Сад. Анекс 10 уговора је закључен на основу Закључка Владе РС 05 број 339-2586/2015-3 од 12. марта 2015. године.

Даље је прецизирано да количина нафтних деривата која је предмет Анекс 10 уговора износи: за евродизел до 75.000 литара, а за европремијум БМБ-95 до 1.000 литара.

Преглед одобрене и потрошене количине нафтног деривата по Закључку Владе и Анексу 10 уговора

Табела 74

Општина	Закључак Владе РС		Уговорена количина		Испоручена количина		Потрошено горива по Закључку Владе	
	Евро дизел/лит	Евро премијум БМБ-95/лит	Евро дизел/лит	Евро премијум БМБ-95/лит	Евро дизел/лит	Евро премијум БМБ-95/лит	Евро дизел/лит	Евро премијум БМБ-95/лит
Босилеград	10.000	-	-	-	-	-	9.963,77	-
Тутин	5.000	-	-	-	-	-	4.948,36	-
Ивањица	20.000	-	-	-	-	-	19.720,25	-
Сјеница	10.000	-	-	-	-	-	9.010,43	-
Лебане	5.000	-	-	-	-	-	4.607,07	-
Медвеђа	10.000	-	-	-	-	-	9.167,06	-
Куршумлија	10.000	-	-	-	-	-	9.445,34	-
Брус	5.000	1.000	-	-	-	-	4.994,25	990,72
<b>Укупно</b>	<b>75.000</b>	<b>1.000</b>	<b>75.000</b>	<b>1.000</b>	<b>71.857</b>	<b>992</b>	<b>71.856,63</b>	<b>990,72</b>

### 13) Закључак Владе РС 05 број 339-5317/2015 од 14. маја 2015. године

Влада Републике Србије је 14. маја 2015. године на предлог Дирекције, донела Закључак 05 број 339-5317/2015 којим је дала сагласност да Дирекција бесповратно испоручи 20.000 литара евродизела за потребе отклањања последица од елементарних непогода и то: 1) 5.000 литара општини Прокупље; 2) 5.000 литара општини Трговиште; 3) 5.000 литара општини Нова Варош; 4) 5.000 литара општини Пријепоље. Укупна вредност евродизела износи 2.942 хиљаде динара.

Закључком је наведено да ће преузимање и расподелу евродизела на територији подручја угрожених елементарним непогодама извршити наведене општине преко бензинских станица из система НИС а.д. Нови Сад, путем корпоративних картица, које издаје НИС а.д. Нови Сад, а на основу налога Дирекције.

Дирекција је 14. маја 2015. године закључила Анекс 11 уговора број 338-250/2008-02 о руковању и одржавању складишта, смештају, чувању и обнављању роба републичких робних резерви са НИС а.д. Нови Сад. Анекс 11 уговора је закључен на основу Закључка Владе РС 05 број 339-5317/2015 од 14. маја 2015. године.

Даље је прецизирано да количина нафтног деривата – евродизел који је предмет Анекс 11 уговора износи до 20.000 литара.

Преглед одобрене и потрошене количине нафтног деривата по Закључку Владе године и Анексу 11 уговора

Табела 75

Општина	Закључак Владе РС	Уговорена количина	Испоручена количина	Потрошено горива по Закључку Владе
Прокупље	5.000			4.333,66
Трговиште	5.000			4.669,60
Нова Варош	5.000			1.270,92
Пријепоље	5.000			4.431,44
<b>УКУПНО</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>14.707</b>	<b>14.705,62</b>

### 14) Закључак Владе РС 05 број 339-5869/2015 од 26. маја 2015. године

Влада Републике Србије је 26. маја 2015. године на предлог Дирекције, донела Закључак 05 број 339-5869/2015 којим је сагласна да Дирекција бесповратно испоручи општини Голубац за потребе отклањања последица од елементарне непогоде: 1) 10.000



килограма меркантилног кукуруза, род 2014. године (18,24 дин/кг); 2) 1.500 ком Црепа-Континентал плус (68,52 дин/ком); 3) 2.500 лит евродизела (148,10 дин/лит); 4) 500 лит европремијума БМБ-95 (140,70 дин/лит).

Укупна вредност робе износи 726 хиљада динара.

Закључком је даље наведено да ће преузимање и расподелу робе на територији подручја угрожених елементарним непогодама извршити општина Голубац с тим што ће се преузимање и расподела евродизела и европремијума БМБ-95 вршити преко бензинских станица из система НИС а.д. Нови Сад, путем корпоративних картица, које издаје НИС а.д. Нови Сад, а све на основу налога Дирекције.

Дирекција је 25. јуна 2015. године закључила Анекс 12 уговора Пов.број 338-250/2008-02 о руковању и одржавању складишта, смештају, чувању и обнављању роба републичких робних резерви са НИС а.д. Нови Сад. Анекс 12 уговора је закључен на основу Закључка Владе РС 05 број 339-5869/2015 од 26. маја 2015. године.

Даље је прецизирано да количина нафтног деривата – евродизела који је предмет Анекс 12 уговора износи до 2.500 литара и европремијума БМБ-95 до 500 литара.

Дирекција је доставила писано објашњење број 400-994/2016-03/24 од 27. јуна 2016. године у којем је наведено да испорука 1.500 комада црепа Општини Голубац није извршена, јер Општина Голубац није била у могућности да обезбеди превоз од складишта Дирекције до општине.

У писаном објашњењу број 129/2016-01 од 12. јула 2016. године, Дирекција је навела да није било захтева надлежног штаба општине Голубац по питању преузимања 10.000 килограма меркантилног кукуруза.

Преглед одобрене и потрошене количине робе по Закључку Владе од 14.05.2015. године

Табела 76

Општина	Закључак Владе РС		Уговорена количина	Испоручена количина	Потрошено по Закључку Владе
	Назив робе	Количина			
Голубац	Мекрантилни кукуруз	10.000 кг	-	-	-
	Цреп	1.500 ком.	-	-	-
	Евродизел	2.500 лит.	2.500 лит.	268 лит.	268 лит.
	Европремијум БМБ-95	500 лит.	500 лит.	-	-

Спроведене компензације

### 15) Закључак Владе 05 број: 401-8589/2015 од 13. августа 2015. године

На предлог Дирекције Влада је 13. августа 2015. године донела Закључак 05 број 401-8589/2015. Влада је сагласна да се за износ реализоване робне размене у првом кварталу 2015. године, у укупној вредности од 134.969 хиљада динара спроведе обрачунски налог преко рачуна извршења буџета Републике Србије.

Средства за реализацију обрачунског налога обезбеђена су у оквиру средстава утврђених Законом о буџету републике Србије за 2015. годину, Раздео 52 – Републичка дирекција за робне резерве, Извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, економска класификација 521 – Робне резерве у износу од 134.969 хиљада динара.

Реализације Закључка 05 број 401-8589/2015 од 13. августа 2015. године

Табела 77 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	износ
1	Натурална размена	28.495
2	Давање робе на зајам	88.952
3	Занављање и реструктурирање	17.522
	<b>Укупно</b>	<b>134.969</b>

За обављање натуралне размене Дирекција је закључила уговоре о размени са регистрованим пољопривредним газдинствима и земљорадничким задругама, на основу Закључка Владе.

Натурална размена  
Табела 78 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Број уговора	Износ компензације
1	32354	338-118/2014-01	1.382
2	33777	338-73/2014-01	1.382
3	33776	338-74/2014-01	1.381
4	24511	338-72/2014-01	1.381
5	32569	338-79/2014-01	863
6	26820	338-78/2014-01	1.382
7	33775	338-71/2014/01	8.635
8	15036	338-75/2014-01	3.454
9	33774	338-80/2014-01	8.635
			<b>28.495</b>

За давање робе на зајам Дирекција је закључивала уговоре са Зајмопримцима. Уговорима о зајму је дефинисано: цена робе по килограму, укупна вредност позајмљене робе са ПДВ-ом, средства обезбеђења, рок преузимања позајмљене робе из складишта које одреди Дирекција, да трошкове настале у вези преузимања и враћања робе сноси Зајмопримац, да се позајмљена роба враћа у исто складиште из кога је роба узета или друго складиште које Дирекција писмено одреди, рокове враћања позајмице, уколико Зајмопримац не врати позајмљену робу која је предмет уговора Дирекција се овлашћује да реализацијом средстава обезбеђења надокнади вредност позајмљене робе у вредности која не може бити мања од вредности позајмљене робе.

Дирекција је са „ЈЕП Топлана“ Краљево закључила уговор о зајму Пов.број 338-2531/2012-02 од 7. децембра 2012. године. Уговором је регулисано да Дирекција из републичких робних резерви даје на зајам топлани као Зајмопримцу уље за ложење (мазут) у количини од 900.000 kg по цени од 64,31 динара. Укупна вредност 900.000 kg мазута износи 57.879 хиљада динара. Уговором се Зајмопримац обавезао да позајмљену робу врати до 15. септембра 2013. године у истој количини, квалитету и структури. Дирекција је потписала са „ЈЕП Топлана“ Краљево уговор Пов.бр: 338-1871/2013-02 од 13. септембра 2013. године, у коме је наведено да је Зајмопримац сагласан да је на дан 13. септембар 2013. године у зајму укупно 1.196.128 kg мазута и да укупна вредност мазута датог на зајам износи 8.547 хиљада динара. Рок за враћање мазута на основу уговора је 30. септембар 2016. године. Анексом Уговора број 338-1871/2013-02 од 22. септембра 2015. године регулисано је да уколико Зајмопримац није у могућности да врати робу исте врсте, количине и квалитета, Дирекција може прихватити да зајмопримац врати другу врсту робе, у паритету који ће се утврдити на дан испоруке.

Давање робе на зајам - враћање позајмице  
Табела 79 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	10928	Клас Груп д оо, Шабац	338-122/2013/01	61.949
2	10888	ЈКП Лим, Пријепоље	338-1867/2013-02	2.355
3	15576	ЈКП Градска топлана, Нови Пазар	338-1860/2013-02	4.324
4	1434	ЈКП Градска топлана, НИШ	338-1845/2013-02	1.347
5	15887	ЈЕП Топлана, Краљево	338-2531/2012-02	4.475
6	15564	ЈКП Топлана, Књажевац	338-1865/2013-02	808
7	15565	ЈП 3. СЕПТЕМБАР, Нова Варош	338-52/2013-02	3.527
8	15827	ЈКП Горњи Милановац	338-2521/2012-02, 338-1862/2013-02	3.392
9	15823	ЈП Јединство, Кладово	338-1841/2013-02	5.095
10	15825	ЈКП Енергана, Сомбор	338-1859/2013-02	1.680
		Укупно:		88.952

За складиштење, чување и занављање робе, Дирекција је закључивала уговоре са Складиштарима на основу спроведених поступака јавне набавке и то у 2009. години и 2014. години.

Занављање и реструктурирање робе  
Табела 80 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	1437	Галеника ад, Београд	80-70/2014-02	1.470
2	2773	Хемофарм, Вршац	80-58/2014-02	12.303
3	93	Институт Торлак, Београд	80-8/2009/02	3.749
				<b>17.522</b>

Обрачунски налог је прокњижен 19. августа 2015. године.

### 16) Закључак Владе 05 бр:401-8965/2015 од 01. септембра 2015. године

Закључком Владе дата је сагласност да се за износ реализоване робне размене коју је Дирекција извршила у четвртном кварталу 2014. године, у укупној вредности од 148.442 хиљаде динара спроведе обрачунски налог преко рачуна извршења буџета Републике Србије.

Средства за реализацију обрачунског налога обезбеђена су у оквиру средстава утврђених Законом о буџету републике Србије за 2015. годину, Раздео 52 – Републичка дирекција за робне резерве, Извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, Програм 2401-Управљање робним резервама, функција 490-Економски послови неklasификовани на другом месту, програмска активност 0002 – Образовање, обнављање, смештај и чување робних резерви, економска класификација 521 – Робне резерве.

Као разлози за доношење Закључка наведено је да је Програмом републичких робних резерви за 2015. годину, дефинисан начин затварања дужничко поверилачких односа који се спроведе обрачунским налозима, квартално, преко рачуна Извршења буџета, извор 09-Примања од продаје нефинансијске имовине у износу у ком буде реализован, а на основу посебне одлуке Владе.

Реализације Закључка 05 бр: 401-8965/2015

Табела 81 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	износ
1	Натурална размена	2.720
2	Давање робе на зајам	134.881
3	Занављање и реструктурирање	10.841
	<b>укупно</b>	<b>148.442</b>

Натурална размена

Табела 82 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	2463	ЗЗ Тиса, Бачко Петрово село	338-1031/2012	2.720
		<b>Укупно</b>		<b>2.720</b>

Давање робе на Зајам - враћање позајмице

Табела 83 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	2156	ПКБ Корпорација- Падинска Скела	338-64/2014-01	85.098
2	18518	Млин Јосиповић-Панић, Рипањ	338-1933/2013-01	4.504
3	1434	Градска топлана, Ниш	338-1845/2013	4.714
4	15565	ЈП З. Септембар, Нова Варош	338-1863/13	2.070
5	13822	ЈКП Чачак, Чачак	338-1853/2013	3.489
6	15823	ЈКП Јединство, Кладово	338-1841/2013	1.019
7	15887	ЈЕП Топлана, Краљево	338-1871/2013	6.712
8	15822	ЈКП Топлана, Лесковац	338-1849/2013	4.020
9	13917	ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад	338-1870/2013	20.161
10	15845	ЈП ББ Терм, Бајина Башта	338-1864/2013	1.917
11	10888	ЈКП Лим, Пријеполје	338-1867/2013	1.177
		<b>Укупно:</b>		<b>134.881</b>

Занављање и реструктурирање робе

Табела 84 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	1437	Галеника ад, Земун	80-70/2014-02 80-105/2012-02	10.841
		<b>Укупно</b>		<b>10.841</b>

Обрачунски налог је прокњижен 3. септембра 2015. године

### 17) Закључак Владе 05 бр:401-10981/2015 од 01. септембра 2015. године

Дирекција је у другом кварталу 2015. године, извршила послове робне размене, занављање и враћање позајмица и измирење дужничко поверилачких односа у природи. Влада је дала сагласност Дирекцији да спроведе обрачунски налог у износу 227.692 хиљаде динара, преко рачуна извршења буџета Републике Србије.

Средства за реализацију обрачунског налога обезбеђена су у оквиру средстава утврђених Законом о буџету за 2015. године („Службени гласник РС”, бр. 142/14) Раздео 52 – Републичка дирекција за робне резерве, Извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине, Програм 2401-Управљање робним резервама, функција 490- Економски послови неklasификовани на другом месту, програмска активност 0002 – Образовање, обнављање, смештај и чување робних резерви, економска класификација 521 – Робне резерве.

Реализације Закључка 05 број 401-10981/2015 од 1. септембра 2015. године

Табела 85 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	износ
1	Натурална размена	142.565
2	Давање робе на зајам	38.632
3	Занављање и реструктурирање	46.495
	<b>Укупно</b>	<b>227.692</b>

Натурална размена са 65 партнера (газдинства, задруге) извршена је у износу 142.565 хиљада динара.

Давање робе на зајам- враћање позајмице

Табела 86 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	15578	ЈКП Градска топлана, Пирот	338-1850/2013-02	7.138
2	32342	ЈКСП Зајечар	338-1874/2013-02	337
3	32342	ЈКСП Зајечар	338-1874/2013-02	337
4	15564	ЈКП Топлана	338-1865/2013-02	337
5	15823	ЈКП Јединство, Кладово	338-1841/2013-02	2.038
6	15823	ЈКП Јединство, Кладово	338-1841/2013-02	1.019
7	15823	ЈКП Јединство, Кладово	338-1841/2013-02	4.076
8	15887	ЈЕП Краљево	338-1871-2013-02	2.237
9	15887	ЈЕП Краљево	338-1871-2013-02	2.237
10	15887	ЈЕП Краљево	338-1871-2013-02	2.237
11	1434	ЈКП Градска топлана, Ниш	338-1845/2013-02	5.721
12	1434	ЈКП Градска топлана, Ниш	338-1845/2013-02	4.374
13	15822	ЈКП Топлана, Лесковац	338-1849/2013-02	5.367
14	10888	ЈКП Лим, Пријепоље	338-1867/2013-02	1.177
		<b>укупно</b>		<b>38.632</b>

Табела 87 (у хиљадама динара)

Р.б.	Шифра партнера	Партнер	Број уговора	Износ компензације
1	573	Институт за трансфузију крви Србије	80-55/2014-02	6.043
2	15547	Фармалогистик доо, Београд	80-143/2012-02	11.310
3	1437	Галеника ад, Београд	80-70-3/2014-02	1.409
4	9432	Септембар медикал, Горњи Милановац	80-12/2010-02	1.424
5	31936	Спектар трејд, Чачак	80-56/2014-02	1.094
6	1439	Здравље ад, Лесковац	80-35-4/2010-02	13.339
7	1439	Здравље ад, Лесковац	80-35-4/2010-02	400
8	93	Институт Торлак, Београд	80-8-1/2009-02	8.723
9	93	Институт Торлак, Београд	80-8-1/2009-02	2.753
		<b>Укупно:</b>		<b>46.495</b>

Обрачунски налог је прокњижен 21. октобра 2015. године.

Дирекција је у 2015. години спровела компензације у износу 511.103 хиљаде динара.

Реализоване робне размене који је Дирекција извршила у трећем кварталу 2015. године износе 1.073.690 хиљада динара и за њих није спроведен обрачунски налог. Дирекција је дописом број 401-1456/2015-05 од 9. новембра 2015. године, доставила Министарству финансија Предлог Закључка Владе ради давања мишљења. Претходно

су, позитивна мишљења на Предлог, добијена од Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Републичког секретаријата за законодавство.

Дирекција је дописом 401-1456/2015-05 од 18. априла 2016. године тражила од Министарства финансија да се коначно изјасни о предлогу за спровођење обрачунског налога за трећи квартал вредности 1.073.690 хиљада динара.

Дирекција је дописом број 401-126/2016-05 од 5. априла 2016. године доставила Влади предлог закључка за спровођење обрачунског налога преко рачуна извршења буџета Републике Србије, за реализоване робне размене из четвртог квартала 2015. године вредности 330.165 хиљада динара. Влада је донела закључак 05 број 401-3693/2016-1 од 8. априла 2016. године. Налог је реализован 13. априла 2016. године.

### **Јавна набавка опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама**

Дирекција је 17. априла 2015. године упутила Министарству унутрашњих послова, Сектору за ванредне ситуације допис број 404-312/2015-02 којим га је обавестила да Дирекција нема запослено лице са одговарајућим стручним образовањем из области која је предмет јавне набавке. Из наведених разлога неопходно је било да Сектор за ванредне ситуације одреди члана и заменика члана Комисије за јавне набавке опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама. Министарство унутрашњих послова-Сектор за ванредне ситуације је дописом 07/1 број 404-2061/15 од 18. маја 2015. године предложило Дирекцији члана и заменика члана Комисије за наведену јавну набавку.

#### **ЈН број 13/2015-02**

Вршилац дужности директора Дирекције је 23. јуна 2015. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама број 404-1028/2015-02, број набавке 13/2015-02 од 11. јуна 2015. године, процењене вредности 292.355 хиљада динара без ПДВ-а, односно 350.827 хиљада динара са ПДВ-ом, економска класификација 521100-робне резерве, извор 01-буџет.

Вршилац дужности директора Дирекције је 23. јуна 2015. године донео Одлуку број 404-1028/2015-02 о допуни Одлуке о покретању отвореног поступка број 404-1028/2015-02 у којој је наведено да је предмет јавне набавке обликован по партијама и то: Партија 1 - Мобилна брана за одбрану од поплава дужине 1000 метара са комплетом алата за постављање и уклањање мобилне бране у количини од три комплета, процењене вредности 57.220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 68.665 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 2: Самоусисна пумпа суве инсталације са мотором на дизел погон, без заштитног кућишта од буке, на приколици погодној за транспорт на путу у десет комплета, процењене вредности 187.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 225.000 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 3: Дизел агрегат 275 kVA на приколици погодној за транспорт по путу у 12 комплета, процењене вредности 47.635 хиљада динара без ПДВ-а, односно 57.162 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Помоћник директора Дирекције је 23. јуна 2015. године по Овлашћењу број 338-1006/2015-06 од 19. јуна 2015. године донео Решење број 404-1028/2015-02 о образовању комисије за наведену јавну набавку. Решењем су именовани чланови комисије од којих су два члана из Министарства унутрашњих послова-Сектора за ванредне ситуације. Чланови комисије, изузев једног заменика члана комисије, потписали су 24. јуна 2015. године Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-51-29/2015-06.

Вршилац дужности директора Дирекције је 22. јула 2015. године донео Решење број 404-1028/2015-02 о измени решења о образовању комисије за јавну набавку број 404-1028/2015-02 од 23. јуна 2015. године, којим су именована још два члана Комисије из Одељења за финансијске и рачуноводствене послове и АОП. На увид није достављен доказ да су на основу Решења о измени решења о образовању комисије број 404-1028/2015-02 од 22. јула 2015. године нова два члана комисије потписали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 24. јула 2015. године на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције. У позиву за подношење понуда није назначено да је предмет набавке обликован у више партија.

Чланом 3. став 1. тачка 35) Закона о јавним набавкама<sup>64</sup> прописано је да је јавна набавка по партијама као таква означена у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, а прилог 3б-Садржина позива за подношење понуде прописује означавање броја партија, уколико се предмет набавке обликује у више партија.

Поступак отварања понуда спроведен је у Дирекцији 2. септембра 2015. године о чему је вођен записник број 404-1028/2015-02. Комисија је 7. септембра 2015. године саставила извештај о стручној оцени понуда број 404-1028/2015-02 и на основу примене критеријума најнижа понуђена цена, предложила доделу уговора следећим понуђачима: Партија 1-АЛП понуђена цена 57.156 хиљада динара без ПДВ-а, Партија 2 - Мерис д.о.о, понуђена цена 128.974 хиљаде динара без ПДВ-а и Партија 3 - Технолинк, понуђена цена 47.467 хиљада динара без ПДВ-а.

Вршилац дужности директора је 10. септембра 2015. године донео Одлуку о додели уговора број 404-1028/2015-025 којом су уговори додељени понуђачима који су предложени од стране Комисије након стручне оцене понуда.

Дирекција није правилно спровела отворени поступка јавне набавке опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама, ЈН 13/2015-02, на основу ког је закључила уговоре: број 338-1313/2015-06, 338-1350/2015-06 и 338-1335/2015-06, укупне уговорене вредности 280.315 хиљада динара (и по којима је исто толико платила у 2015. години):

- позив за подношење понуда не садржи број партија иако је предмет набавке обликован у више партија, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;

- за три лица именована у комисију за спровођење отвореног поступка за јавну набавку добара – опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама, решењем број 404-1028/2015-02 од 23. јуна 2015. године и Решењем о измени решења о образовању комисије број 404-1028/2015-02 од 22. јула 2015. године, не постоји доказ да у предметној јавној набавци број 13/2015-02 нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. а у вези са чланом 29. и 30. Закона о јавним набавкама.

#### Партија 1

Дирекција је 22. септембра 2015. године закључила уговор број 338-1313/2015-06 са фирмом „ALP project System“ д.о.о. Предмет Уговора је купопродаја добара – опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама и то: мобилне бране за одбрану од поплава, дужине 1000 метара, са комплетом алата за постављање и уклањање мобилне бране, у количини од три комплета за потребе Дирекције.

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12 и 14/15

Јединична цена из Уговора износи 19.052 хиљаде динара без ПДВ-а, а укупна уговорена вредност 57.156 хиљада динара без ПДВ-а односно 68.587 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен до 31. децембра 2015. године.

Продавац се обавезао да са Дирекцијом договори термин о одржавању обуке овлашћених лица које Дирекција одреди, о чему ће овлашћени представници Дирекције и Продавца сачинити записник.

Дирекција је издала Налог за пријем број 1-11115 од 3. новембра 2015. године и то три мобилне бране за одбрану од поплава дужине 1000 метара у уговорено складиште ГТ Београд, Вилине воде бб. Налог за пријем је потписан од стране обрађивача и начелника Одељења за непрехрамбене производе.

Добављач, „ALP project System“ д.о.о. је доставио две доставнице са датумом 4. новембра 2015. године и 10. новембра 2015. године. Обе су заведене у Дирекцији 10. новембра 2015. године. На доставници су наведени називи артикла односно делови од којих се састоји мобилна брана, све у три комплета. Доставнице су потписане од стране добављача ALP project System d.o.o. а за Дирекцију је потписао складиштар-фирма „Tir Commerce“ Београд.

Складиштар „Tir Commerce“ Београд је 12. новембра 2015. године доставио Дирекцији потврду о ускладиштењу робе број 4 по уговору-диспозицији број 1-11115 од 3. новембра 2015. године. Роба је ускладиштена 10. новембра 2015. године. Потврда о ускладиштењу робе потписана је од стране складиштара.

Добављач је 10. новембра 2015. године доставио Дирекцији Рачун-отпремницу број 155/15 VP за уговорену робу укупне вредности 68.587 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција је 24. новембра 2015. године платила добављачу уговорен износ од 68.587 хиљада динара са конта 521111. На увид је достављен захтев за креирање преузете обавезе и извод.

Продавац је 10. децембра 2015. године доставио Дирекцији извештај са дводневне обуке припадника Сектора за ванредне ситуације за употребу мобилне бране за одбрану од поплава заведен под бројем 338-1313/2015. Према извештају, обуци је присуствовало десет лица који су након извршене обуке добили сертификате. У прилогу извештаја достављене су и фотографије са обуке.

Начелник Одељења за непрехрамбене производе је дописом број 2505/2015-02 од 11. децембра 2015. године обавестио Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП да је Продавац испунио све обавезе по основу закљученог уговора и да Дирекција може да врати банкарску гаранцију за добро извршење посла.

## Партија 2

Дирекција је 7. октобра 2015. године закључила уговор број 338-1350/2015-06 са фирмом Мерис д.о.о. Београд. Предмет Уговора је купопродаја добара – опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама и то: самоусисне пумпе суве инсталације са мотором на дизел гориво, без заштитног кућишта од буке, на приколици погодној за транспорт по путу, у количини од десет комплета, за потребе Дирекције.

Јединична цена из Уговора износи 12.897 хиљада динара без ПДВ-а, а укупна уговорена вредност износи 128.974 хиљаде динара без ПДВ-а односно 154.768 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен до 31. децембра 2015. године.

Продавац се обавезао да са Дирекцијом договори термин када ће се обавити обука овлашћених лица које Дирекција одреди, о чему ће бити сачињен записник.

Дирекција је издала Налог за пријем број 1-11215 од 4. новембра 2015. године и то десет комада самоусисних пумпи суве инсталације са мотором на дизел у уговорено складиште ГТ Београд, Вилине воде бб. Налог за пријем је потписан од стране обрађивача и начелника Одељења за непрехрамбене производе.

Добављач, Мерис д.о.о. је доставио отпремницу број 15-31-0796 од 4. децембра 2015. године, која је заведена у Дирекцији 7. децембра 2015. године. Отпремница је потписана од стране особе која је робу издала из фирме Мерис и особе које је робу примило од стране складиштара „Tir Commerce“ Београд.

Складиштар „Tir Commerce“ је доставио Дирекцији потврду о ускладиштењу по уговору-диспозицији бр. 1-11215 од 4. новембра 2015. године.

Добављач је 7. децембра 2015. године доставио Дирекцији Рачун број 15-05-0945 на уговорену вредност од 154.768 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дирекција је 18. децембра 2015. године по достављеној рачун-отпремници платила добављачу уговорен износ од 154.768 хиљада динара са конта 521111. На увид је достављен захтев за креирање преузете обавезе и извод.

Продавац је доставио Дирекцији извештај са дводневне обуке припадника Сектора за ванредне ситуације који је заведен под бројем 338-1350/2015 од 4. маја 2016. године. Према извештају, обука којој је присуствовало 19 лица, одржана је у периоду 15-16. марта 2016. године, односно након уговореног рока, а да продужетак рока није уговорен анексом уговора.

Начелник Одељења за непрехрамбене производе је дописом број 1661/2015-02 од 29. децембра 2015. године обавестио Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП да је Продавац испунио све обавезе по основу закљученог уговора и да Дирекција може да врати банкарску гаранцију за добро извршење посла.

### Партија 3

Дирекција је 1. октобра 2015. године закључила Уговор број 338-1335/2015-06 са фирмом „Technolink“ д.о.о. Ченеј. Предмет Уговора је купопродаја добара – опреме за интервенисање у ванредним ситуацијама: дизел агрегати 275kVA на приколици погодној за транспорт по путу, у количини од 12 комплета.

Јединична цена из Уговора је 3.956 хиљада динара без ПДВ-а, укупна уговорена вредност 47.467 хиљада динара без ПДВ-а, односно 56.960 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен до 31. децембра 2015. године.

Продавац се обавезао да добра испоручи Дирекцији у року од 60 дана од дана закључења Уговора, најкасније до 30. новембра 2015. године у складиште Дирекције, складиште ГТ Београд, Вилине воде б.б. Уговором је дефинисано да Дирекција може дозволити измену рока за испоруку добара из објективних разлога и да ће уговорен рок бити продужен када уговорне стране о томе сачине анекс уговора.

Продавац се обавезао да са Дирекцијом договори термин када ће се обавити обука овлашћених лица које Дирекција одреди, о чему ће бити сачињен записник.

Продавац је дописом број 152/15 од 27. новембра 2015. године тражио од Дирекције продужење рока испоруке за седам дана, из објективних разлога, јер су компоненте које су саставни део агрегата и које се увозе, касниле због застоја на Царини. Нови предложени рок испоруке је 8. децембра 2015. године. Дирекција и фирма „Technolink“ д.о.о. Ченеј су закључили 30. новембра 2015. године Анекс 1 уговора број 338-1335/2015-06 којим је за уговорен рок одређен 8. децембра 2015. године. Остале одредбе Основног уговора остале су непромењене.

Дирекција је издала Налог за пријем број 1-11315 од 4. новембра 2015. године, 12 комада дизел агрегата 275 kVA на приколици у уговорено складиште ГТ Београд, Вилине воде бб. Складиштар „Tir Commerce“ и Продавац су 7. децембра 2015. године потписали записник о примопредаји дизел агрегата 275 kVA на приколици погодне за транспорт по путу у количини од 12 комплета. Складиштар „Tir Commerce“ Београд је 8. децембра 2015. године доставио Дирекцији потврду о ускладиштењу робе број 6 по уговору-диспозицији број 1-11315 од 4. новембра 2015. године. Роба је ускладиштена 7.



децембра 2015. године. Потврда о ускладиштењу робе је потписана од стране складиштара.

Добављач је 8. децембра 2015. године доставио Дирекцији рачун-отпремницу број 81/15 за уговорену робу укупне вредности 56.960 хиљада динара са ПДВ-ом. Дирекција је 18. децембра 2015. године платила добављачу 56.960 хиљада динара са конта 521111. На увид је достављен захтев за креирање преузете обавезе и извод.

Начелник Одељења за непрехрамбене производе је дописом број 10/2016-02 од 4. јануара 2016. године обавестио Одељење за финансијске и рачуноводствене послове и АОП да је Продавац испунио све обавезе по основу закљученог уговора и да Дирекција може да врати банкарску гаранцију за добро извршење посла.

Обука по Уговору број 338-1335/2015-06 није извршена и није сачињен записник од стране овлашћених представника Дирекције и Продавца као доказ да је иста обављена у складу са уговором, јер припадници буџетског корисника којима је обука намењена, из организационих разлога нису били у могућности да учествују на обуци.

Дирекција је доставила допис број 400-994/2016-03/31 од четвртог октобра 2016. године са прилозима, записницима којима доказује да је обука извршена 28. септембра 2016. године.

## **Јавна набавка нафте и нафтних деривата**

### **ЈН број 5/2015-02**

Акта и документација у вези јавне набавке нафте и нафтних деривата број 5/2015-02 процењене вредности 250.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 300.000 хиљада динара са ПДВ-ом су:

- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-511/2015-02 од 23. априла 2015. године;

- Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-511/2015-02 од 23. априла 2015. године;

- Изјава о одсуству сукоба интереса број 404-51-11/2015-06 од 24. априла 2015. године;

- Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени 4. маја 2015. године на Порталу јавних набавки и интернет страници Дирекције након чега је понуђач НИС а.д., Нови Сад 8. маја 2015. године доставио захтев за додатним информацијама, појашњењима конкурсне документације. Понуђач је предложио да се изврши промена тендерске документације и да испорука буде у Складишту НД Нови Сад и да се уместо уља за ложење средњег С, набави уље за ложење нискосумпорно гориво специјално - мазут НСГС“, јер се производња уља за ложење средњег С може вршити најкасније до 31. децембра 2015. године када ће у промету остати само уље за ложење НСГС до 1% садржаја сумпора;

- Одговор Дирекције на предлог, на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, да је сагласан са наведеним предлозима и да ће се у складу са тим извршити измена конкурсне документације, објављен 11. маја 2015. године;

- Одлуку о измени Одлуке о покретању отвореног поступка број 404-511/2015-02 од 11. маја 2015. године, измењена тачка три и гласи: „Набавка добра-нафта и нафтни деривати-уље за ложење нискосумпорно гориво специјално – мазут НСГС“;

- Измена позива за подношење понуде и конкурсне документације у делу предмета набавке и места испоруке, објављена је 14. и 19. маја 2015. године;

- Записник о отварању понуде број 404-511/2015-02 од 3. јуна 2015. године. Приспела је једна понуда и то од Нафтне индустрије Србије а.д. Нови Сад;

- Записник о измени Записника о отварању понуда број 404-511/2015-02 од 4. јуна 2015. године, измењена тачка 2. Предмет и процењена вредност јавне набавке тако да гласи: „Предмет јавне набавке је набавка добра – нафта и нафтни деривати – уље за ложење нискосумпорно гориво специјално – мазут НСГС, ЈН број 5/2015-02“. Процењена вредност јавне набавке је остала непромењена;

- Извештај о стручној оцени понуда број 404-511/2015-02 од 4. јуна 2015. године, предложена додела уговора понуђачу Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад;

- Одлуку о додели уговора број 404-511/2015-02 од 5. јуна 2015. године понуђачу Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад.

Дирекција и Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад су 23. јуна 2015. године закључила уговор број 338-1029/2015-02. Предмет уговора је набавка нафте и нафтних деривата – уље за ложење нискосумпорно гориво специјално – мазут НСГС у количини од 5.582.849 килограма. Цена Мазут НСГС износи 44,78 дин/кг без ПДВ-а. Укупна вредност мазута износи 250.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Додављач се обавезао да уговорену количину мазут НСГС испоручи и ускладишти у Рафинерију нафте Нови Сад и достави Дирекцији потврду о ускладиштењу, Извештај о испитивању-контроли који издаје овлашћена контролна кућа, рачун и власнички лист.

Додављач НИС а.д. Нови Сад је 17. јула 2015. године испоставио Дирекцији: власнички лист, отпремницу број 8017751088 везану за испоруку 3.306.363 килограма уља за ложење нискосумпорно гориво специјално НСГ-С, извештај о ускладиштењу број 13709964, извештај о испитивању број 3142/15, потврду о усаглашености за уље за ложење нискосумпорно гориво специјално НСГ-С број 350/15 и рачун број 9001606611 по отпремници број 8017751088 и израженој продајној цени од 53,74 динара у укупном износу од 177.684 хиљаде динара са ПДВ-ом.

НИС а.д. Нови Сад је 21. јула 2015. године испоставио Дирекцији: власнички лист, отпремницу број 8017796067 везану за испоруку 2.276.486 килограма уља за ложење нискосумпорно гориво специјално НСГ-С, извештај о ускладиштењу број 13721631, извештај о испитивању број 3152/15, потврду о усаглашености за уље за ложење нискосумпорно гориво специјално НСГ-С број 354/15, извештај о испитивању број 3110/15 и потврду о усаглашености за уље за ложење нискосумпорно гориво специјално НСГ-С број 353/15, оба документа од 20. јула 2015. године и рачун број 9001608215 по отпремници број 8017796067 и израженој продајној цени од 53,74 динара у укупном износу од 122.338 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу испостављене документације, Дирекција је 6. августа 2015. године платила 300.000 хиљада динара са ПДВ-ом са конта 521111 - робне резерве, извод број 111.

## **7. Јавне набавке**

Вршилац дужности директора Републичке дирекције за робне резерве донео је Одлуку о усвајању плана набавки за 2015. годину бр. 404-96/2015-06 од 15. априла 2015. године. Планом набавки за 2015. годину планиране су набавке у укупном износу од 1.584.882 хиљаде динара без ПДВ-а и то јавне набавке: добара у износу од 996.937 хиљада динара без ПДВ-а, услуга у износу од 228.147 хиљада динара без ПДВ-а и радова у износу од 348.844 хиљада динара, без ПДВ-а. Набавке на које се закон не примењује планиране су у укупном износу од 10.954 хиљаде динара, без ПДВ-а.

Вршилац дужности директора Републичке дирекције за робне резерве донео је Одлуку о усвајању измене и допуне плана набавки број 404-96/2015-06 од 31. августа 2015. године укупне вредности од 1.588.465 хиљада динара без ПДВ-а. Процењена

вредност набавки добара износи 995.171 хиљада динара, без ПДВ-а, набавки услуга 232.049 хиљада динара, без ПДВ-а и радова 348.844 хиљада динара, без ПДВ-а. Набавке на које се Закон не примењује планиране су у износу од 12.401 хиљада динара

Дирекција је у 2015. години донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-684/2015-06 од 27. априла 2015. године и број 404-684/2015-06 од 12. октобра 2015. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичкој Дирекцији за робне резерве број 119-44/2011-06 од 13. маја 2011. године, систематизовани су послови јавних набавки у оквиру Одељења за правне и опште послове и јавне набавке. Предвиђено је да лице распоређено на радно место број 58. за стручно аналитичке послове у области јавних набавки и лица распоређена на радно место број 59. за стручне послове у области јавних набавки врше послове из области јавних набавки.

Начелник одељења за правне и опште послове и јавне набавке поред осталих послова које обавља из надлежности начелника обавља и послове који су из области јавних набавки и то: организује послове из делокруга јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, контролише и даје стручна мишљења приликом израде уговора. (У појединим фазама јавних набавки учествују и други извршиоци).

Према подацима из обрасца В – Евидентирање података о поступцима јавних набавки у 2015. години, успешно је спроведено 42 поступка јавних набавки (24 поступка јавних набавки мале вредности и 18 осталих поступака). Обустављено је 5 поступака јавних набавки.

Дирекција је набавку добара, услуга и радова извршила у складу са Планом набавки за 2015. годину.

Извршили смо тестирање 42 поступка јавних набавки, укупне вредности закључених уговора од 1.174.206 хиљада динара, приказано у табели:

Табела 88 (у хиљадама динара)

Р. б.	Кonto	Број ЈН	Врста поступка	Партија	Добављач	Уговор број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421519	ЈН 20/2014-05	Отворени поступак	Партија 1- Осигурање имовине и запослених	"Генерали Осигурање Србија" а.д.о.	338-652/2014-05 од 28.11.14.	9.167
	338-653/2014-05 од 28.11.14.					913	
2		ЈН 22/2015-05	Отворени поступак	Партија 1- Осигурање имовине	"Генерали Осигурање Србија" а.д.о.	338-1884/2015-05 од 04.12.15.	10.874
						338-1885/2015-05 од 04.12.15.	990
3	421619	ЈН 12/2014-01	Отворени поступак	Партија 57	АКИ Комерц доо, Блаце	80-72/14-01 од 18.12.14.	11.946
	421619			Партија 19	"Ратар" ад, Панчево	80-73/14-01 од 18.12.14.	28.566
	421619			Партија 46	ДПС "Клас група" доо Шабац	80-75/14-01 од 18.12.14.	52.717
	421619			Партија 60	"Маковица" ад, Младеновац	80-78/14-01 од 22.12.14.	34.279
	421619			Партија 55	"Млинпек-Плажане" доо, Деспотовац	80-79/14-01 од 22.12.14.	2.078
	421619			Партија 44	"Екоком-Житопромет" ад, Драгиње	80-90/14-01 од 23.12.14.	12.465
	421619			Партија 101	"Екоком Житопромет" ад, Драгиње	80-91/14-01 од 24.12.14.	2.205
	421619			Партија 56	"Житопромет" ад, Зајечар	80-95/14-01 од 25.12.14.	22.074
	421619			Партија 69	"Браћа Борић", доо Лукићево	80-115/14-01 од 30.12.14.	4.786
	421619			Партија 47	МППД "Браћа Ружић" доо, Клење	80-118/14-01 од 31.12.14.	1.238
	421619			Партија 8	"Браћа Борић", доо Лукићево	80-121/14-04 од 31.12.14.	1.552

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Р. б.	Ковто	Број ЈН	Врста поступка	Партија	Добављач	Уговор број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
	421619			Партија 58	"АМД Живков млин" доо, Бошњаце	80-122/14-01 од 31.12.14.	519
	421619			Партија 104	"Житопроект" ад, Зајечар	80-6/15-01 од 22.01.15.	1.103
4	421619	ЈН 28/2014-01	Преговарачки поступак чл. 35. став 1. тачка 1)	Партија 15	"АWISS" доо, Београд	80-92/14-01 од 24.12.14.	3.895
	421619			Партија 74	"АWISS" доо Београд	80-96/2014-01 од 25.12.14.	7.718
	421619			Партија 50	"Тамнавац Ј.С.Б." доо Уб	80-109/14-01 од 29.12.14.	9.089
	421619			Партија 61	"НИПС група" доо, Београд	80-110/14-01 од 29.12.14.	6.752
	421619			Партија 103	"Тамнавац Ј.С.Б." доо, Уб	80-113/14-01 од 29.12.14.	5.292
	421619			Партија 51	"Милфарина", доо Велика Плана	80-116/14-01 од 30.12.14.	12.985
	421619			Партија 53	АД "Војно-лозни расадник", Жабари	80-117/14-01 од 30.12.14.	5.973
	421619			Партија 62	"Драган Марковић" А.Д., Обреновац	80-135/14-01 од 31.12.14.	22.983
	421619			Партија 43	"Млин Шкрбић" доо, Мартинци	80-131/14-01 од 31.12.14.	9.349
	421619			Партија 99	"Млин Шкрбић" доо, Мартинци	80-132/14-01 од 31.12.14.	5.292
	421619			Партија 63	"ГКБ Корпорација, Београд, Падинска Скепа	80-141/14-01 од 31.12.14.	12.578
5	421619	ЈН 30/2014-01	Отворени поступак	Партија 21	СЗР ПМП "Брајић Алексе", Слепчевић	338-849/15-06 од 11.05.15.	2.597
	421619			Партија 22	СЗР ПМП "Брајић Алексе", Слепчевић	338-850/15-06 од 11.05.15.	3.895
	421619			Партија 3	МДН "АГРИ" доо, Баваниште	338-851/15-06 од 11.05.15.	3.240
	421619			Партија 4	МДН "АГРИ" доо, Баваниште	338-852/15-06 од 11.05.15.	4.320
	421619			Партија 10	МДН "АГРИ" доо, Баваниште	338-852/15-06 од 11.05.15.	636
	421619			Партија 11	"Маковица" ад, Младеновац	338-882/15-06 од 22.05.15.	2.205
	421619			Партија 4	"05 Саникол" доо, Трстеник	338-886/15-06 од 22.05.2015.	9.668
	421619			Партија 9	"05 Саникол" доо, Трстеник	338-887/15-06 од 22.05.15.	3.108
	421619			Партија 23	"05 Саникол" доо, Трстеник	338-888/15-06 од 22.05.15.	2.417
6	421619	ЈН 11/2015-01	Преговарачки поступак чл. 35. став 1. тачка 1)	Партија 2	"БЦМ ТРЕЈД" доо, Београд	338-1105/15-01 од 15.07.15.	10.584
7	421619	ЈН 18/2015-01	Отворени поступак	Партија 6	"Сточар Ј.С.Б.", Трџаши, Уб	338-1858/15-01 од 01.12.15.	2.597
	421619			Партија 5	"Сточар Ј.С.Б.", Трџаши, Уб	338-1859/15-01 од 01.12.15.	2.205
	421619			Партија 3	"МДН АГРИ", доо, Баваниште	338-2022/15-01 од 22.12.15.	2.496
	421619			Партија 2	"МДН АГРИ", доо, Баваниште	338-2037/15-01 од 24.12.15.	4.116
8	421619	ЈН 24/2015-01	Преговарачки поступак чл. 35. став 1. тачка 1)	Партија 1	"Ратар", ад, Панчево	338-2017/15-01 од 21.12.15.	6.064
9	422911	ЈН 15/2015-01	Отворени поступак		"Дуљевић" д.о.о. Нови Пазар	338-1412/2015-01 од 28.10.15.	5.800
10	423211	ЈН 9/2015-05	Преговарачки поступак чл. 36. став 1, обликован по партијама	Партија 1	"Breza softver engineering" Београд	338-1161/2015-06 од 28.07.15.	3.966
	423211			Партија 2		338-1162/2015-06 од 28.07.15.	2.208
11	423211	ЈН 20/2015-06	Преговарачки поступак чл. 36. став 1, тачка 2.		"Слоган" д.о.о. Београд	338-1441/2015-06 од 05.11.15.	720
12		ЈН 16/2015-03	Отворени поступак (обустављен)				
13	511411	ЈН 23/2015-03	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда		„Термоенерго инжењеринг“ д.о.о.	338-1600/2015-03 од 27.11.15.	7.320
14	424911	ЈНМВ 01/2015-01	Јавна набавка мале вредности		Југоинспект Београд ад.	338-913/2015-06 од 28.05.15.	2.880
15	425191	ЈН 13/2013-03	Отворени поступак		"Центро-инвест" Београд	338-1944/2013-03 од 27.12.13.	24.466
16	425191	ЈН 22/2014-03	Отворени поступак		"Центро-инвест" Београд	338-1/2015-03 од 12.01.15.	22.968
17	425191	ЈН 17/2015-03	Отворени поступак		"ТермоЕнерго инжењеринг", Београд; "Процес пројект"	338-1482/2015-03 од 18.11.15.	21.840

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Р. б.	Ковто	Број ЈН	Врста поступка	Партија	Добављач	Уговор број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
					инжењеринг" Београд, "Мера" д.о.о Зрењанин и "Controlpoint" д.о.о. Ужице		
18	425191	ЈН 01/2014-03	Отворени поступак	Партија 1 ГТ Београд	"Вуковић 1967" д.о.о. Нови Сад	338-381/2014-03 од 03.06.14.	3.600
	425191			Партија 2 ГТ Лесковац		338-380/2014-03 од 03.06.14.	660
	425191			Партија 3 ГТ Лозница		338-379/2014-03 од 03.06.14.	660
	425191			Партија 4 ГТ Ошаци		338-378/2014-03 од 03.06.14.	360
	425191			Партија 6 ГТ Пријеполје		338-377/2014-03 од 03.06.14.	600
	425191			Партија 7 ГТ Пожега		338-176/2014-03 од 03.06.14.	600
19	425191	ЈН 11/2014-03	Отворени поступак	Партија 1 ГТ Ириг	"Вуковић 1967" д.о.о. Нови Сад	338-496/2014-03 од 11.08.14.	720
	425191			Партија 2 АИК Нови Пазар		338-497/2014-03 од 11.08.14.	3.600
	421211			Партија 3 Центар Нови Сад		338-495/2014-03 од 11.08.14.	300
20	425191	ЈН 1/2015-03	Отворени поступак		"ЕПС- Снабдевање"	338-1025/2015-03 од 23.06.15.	6.706
21	425191	ЈН 9/2014-03	Отворени поступак	Партија 1 ГТ Београд	"Tir commerce" Београд и "Sion gard" Београд	338-70/2014-03 од 04.08.14.	6.537
	425191			Партија 2 ГТ Лесковац		338-69/2014-03 од 04.08.14.	6.321
	425191			Партија 3 ГТ Лозница		338-177/2014-03 од 25.11.14.	4.262
	425191		Партија 4 ГТ Ошаци	338-175/2014-03 од 25.11.14.		4.262	
	425191		Партија 5 ГТ Ириг	338-176/2014-03 од 25.11.14.		4.262	
	425191		Партија 6 ГТ Пријеполје	"Алфа транс" д.о.о. Ивање, Пријеполје		338-182/2014-03 од 01.12.14.	2.851
22	425191	ЈН 8/2015-03	Отворени поступак	Партија 1 ГТ Београд	"Tir commerce" Београд и "Sion gard" Београд	338-1866/2015-03 од 01.12.15.	6.393
	425191			Партија 2 ГТ Лесковац		338-1865/2015-03 од 01.12.15.	6.177
	425191			Партија 3 ГТ Лозница		338-1868/2015-03 од 01.12.15.	4.176
	425191			Партија 4 ГТ Ошаци		338-1867/2015-03 од 01.12.15.	4.176
	425191			Партија 5 ГТ Ириг		338-1864/2015-03 од 01.12.15.	4.176
	425191			Партија 6 ГТ Пријеполје		"Алфа транс" д.о.о. Ивање, Пријеполје	338-1852/2015-03 од 01.12.15.
23	425191	ЈНМВ 22/2015-03	Јавна набавка мале вредности	Партија 1 ГТ Београд	"Tir commerce" Београд и "Sion gard" Београд	338-1293/2015-03 од 14.09.15.	1.740
	425191			Партија 2 ГТ Лесковац		338-1292/2015-03 од 14.09.15.	1.704
	425191			Партија 3 ГТ Лозница		338-1294/2015-03 од 15.09.15.	636
	425191			Партија 4 ГТ Ошаци		338-1295/2015-03 од 15.09.15.	4.176
	425191			Партија 5 ГТ Ириг		338-1296/2015-03 од 15.09.15.	4.176
24	425191	ЈН 2/2015-03	Отворени поступак	Партија 1, Дом здравља Куршумлија	"Дом здравља Куршумлија"	338-944/2015-03 од 04.06.15.	2.388
	425191			Партија 2, Општа болница Лозница	"Општа болница Лозница"	338-946/2015-03 од 04.06.15.	1.440
25	425191		Јавна набавка на коју се Закон не примењује		"Здравствени центар Ужице"	338-1076/2015-03 од 07.07.15.	360
26	425191	ЈНМВ 25/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"АБД комерц" Београд	338-1449/2015-03 од 09.11.15.	758
27	425191		Набавка на коју се закон не примењује чл. 39		"Ivdam process control" д.о.о. Београд	наруџбеница 404- 1909/2015-06 од 11.12.15.	281
28	425191	ЈНМВ 18/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Млинпек" Нови Сад	338-1141/2015-03 од 23.07.15.	1.185
29	425191		Набавка на коју се закон не примењује чл. 39		"Mag4soluciones" Београд	рачун бр 29/12-15 од 14.12.15.	385
30	425191	ЈНМВ 24/2015-03	Јавна набавка мале вредности		ГПЗ "Техно Београд"	338-1321/2015-03 од 16.10.15.	1.469
31	425191	ЈНМВ 17/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Еуро Црнотравац инвест" Београд	338-1136/2015-03 од 22.07.15.	1.987
32	425191	ЈНМВ	Јавна набавка мале		"Лифтмонт" Београд	338-670/2014-03 од	652

Напомене уз Извештај о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Р. б.	Ковто	Број ЈН	Врста поступка	Партија	Добављач	Уговор број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
		13/2014-03	вредности			04.12.14.	
33	425191	ЈНМВ 2/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Ватроспрем" Београд	338-942/2015-03 од 03.06.15.	691
34	425191	ЈНМВ 5/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Техно Винча" Београд	338-934/2015-03 од 01.06.15.	1.080
35	425191	ЈНМВ 18/2014-03	Јавна набавка мале вредности		"Југоинспект" Београд	338-741/2014-03 од 26.12.14	284
36	425191	ЈНМВ 8/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Јефто" д.о.о Београд	338-1080/2015-03 од 08.07.15	417
37	425191	ЈНМВ 14/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Browell" Бачка Планка	338-1143/2015-03 од 23.07.15.	432
38	511226	ЈН 4/2015-03	Отворени поступак		„Ludan Engineering“ д.о.о.	338-1484/2015-03 од 18.11.15. Анекс 1 бр. 338- 1484/2015-03 од 25.11.15. Анекс 2 бр. 338- 1484/2015-03 од 08.12.15.	99.702
	511411						
39	511326	ЈН 3/2015-03	Отворени поступак		„Феромонт инжењеринг“ д.о.о.	338-1431/2015-03 од 03.11.15.	35.946
40	511411	ЈНМВ 23/2015-03	Јавна набавка мале вредности		"Процес пројект Инжењеринг" д.о.о	338-1387/2015-03 од 20.10.15.	5.760
41	521111	ЈН 13/2015-02	Отворени поступак	Партија 1- Мобилна брана за одбрану од поплава дужине 1000 метара са комплетом алата за постављање и уклањање мобилне бране у количини од три комплекта	„ALP project System“ д.о.о.	338-1313/2015-06 од 22.09.15.	68.587
	521111			Партија 2- Самоусисна пумпа суве инсталације са мотором на дизел погон, без заштитног кућишта од буке, на приколици погодној за транспорт на путу у десет комплекта	Мерис д.о.о.	338-1350/2015-06 од 07.10.15.	154.768
	521111			Партија 3-Дизел агрегат 275 kVA на приколици погодној за транспорт по путу у 12 комплекта	„Tehnolink“ д.о.о. Ченеј	338-1335/2015-06 од 01.10.2015.	56.960
42	521111	ЈН 5/2015-02	Отворени поступак		"Нафтна индустрија Србије" а.д. Нови Сад	338-1029/2015-02 од 23.06.15.	300.000
							1.174.206

Дирекција није набавке износу од 29.117 хиљада динара правилно планирала. У Плану јавних набавки подаци о апропријацији у буџету, односно о финансијском плану за плаћање нису тачно наведени за набавке приказане у табели под редним бројем:

13. Јавна набавка је планирана са конта 4239 – Остале опште услуге, уместо са конта 511411 – Планирање и праћење пројекта;

18. Јавна набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 421211 – Услуге за електричну енергију;

19. Јавна набавка је планирана (Партија 1 и 2) са конта 4251 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 421211 – Услуге за електричну енергију;

20. Јавна набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 421211 – Услуге за електричну енергију;

25. Набавка је планирана и извршена са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 421323 - Услуга заштите имовине;

26. Јавна набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 425291 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме;

27. Набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената;

28. Јавна набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме;

35. Јавна набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме;

37. Јавна набавка је планирана са конта 4251 – Текуће и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 424611 - Услуге очување животне средине;

39. Јавна набавка је планирана са конта 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме;

### **Налаз**

Дирекција није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки и није правилно спровела поступке јавних набавки за које је закључила уговоре у вредности 308.019 хиљада динара, а по којима је у 2015. платила 294.474 хиљаде динара, и то за набавке број: 20/2014-05 уговорене вредности 10.080 хиљада динара (плаћено 8.399 хиљада динара); ЈН 22/2015-05 уговорене вредности 11.864 хиљаде динара; ЈНМВ 23/2015-03 уговорене вредности 5.760 хиљада динара (исто толико плаћено) и ЈН 13/2015-02 уговорене вредности 280.315 хиљада динара (исто толико плаћено):

(1) Чланови комисије нису потписали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (ЈН 22/2015-05, ЈН 13/2015-02); Чланови комисије су потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса пре доношења Решења о образовању комисије (ЈН 20/2014-05);

(2) Јавна набавка број 20/2014-05 није обликована и спроведена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција;

(3) Са изабраним добављачем су закључени уговори пре истека периода за подношење захтев за заштиту права (ЈН 20/2014-05);

(4) Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 23/2015-03 оглашена је на интернет страници у делу под називом „врста поступка јавне набавке“ као „Отворени поступак – јавна набавка број 23/2015-06“;

**(5) Предмет јавне набавке у моделу уговора и уговору су исти, али су различити у односу на остала акта и документа из конкурсне документације за ЈНМВ 23/2015-03;**

**(6) У позиву за подношење понуда (ЈН 13/2015-02) није означено да је предмет набавке обликован у више партија (Налаз 38).**

#### Ризик

Уколико Дирекција не успостави адекватан систем интерних контрола у области јавних набавки и доследну примену одредби Закона о јавним набавкама, ризик је да набављена добра, услуге и радови неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета и да се поступак неће спровести у роковима, због којих Дирекција може трпети штету и имати веће трошкове.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки, као и да: контролишу да након доношења Решења о образовању комисије за јавну набавку, чланови комисије потпишу Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; спроводе јавне набавке на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција; уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права; успоставе контроле које ће обезбедити: да приликом закључења уговора исти буду усклађени са актуелним законским прописима; да пре објављивања измена и допуна конкурсне документације на интернет страници Дирекције односно Порталу јавних набавки исти буде усклађен са Конкурсном документацијом у делу у којем нису вршене измене; да предмет јавне набавке и остали битни елементи у вези јавне набавке буду истоветни у свим актима, означавају у Позиву за подношење понуда да је предмет набавке обликован у више партија (Препорука 37).*



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ**

## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2015. године – Образац 1.....	195
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	197

Финансијски извештаји уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

**1. Биланс стања на дан 31. децембар 2015. године – Образац 1**

Табела 89 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	22.049.823	27.309.001	5.635.184	21.673.817
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.352.300	5.008.857	1.687.922	3.320.935
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.721.624	4.240.960	1.681.208	2.559.752
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.478.938	3.699.720	1.351.076	2.348.644
1005	011200	Опрема	242.686	541.240	330.132	211.108
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	618.135	618.135		618.135
1012	014100	Земљиште	618.135	618.135		618.135
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)	12.541	149.762	6.714	143.048
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	12.541	30.989	1.548	29.441
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовина		118.773	5.166	113.607
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	18.697.523	22.300.144	3.947.262	18.352.882
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	18.697.514	22.298.699	3.945.826	18.352.873
1022	021100	Робне резерве	18.697.514	22.298.699	3.945.826	18.352.873
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	9	1.445	1.436	9
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.115	1.115	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	9	330	321	9
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	18.300.004	30.940.575	9.917.172	21.023.403
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	833.305	401.889	18.660	383.229
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	833.305	401.889	18.660	383.229
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	493.126	61.711	18.660	43.051
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	340.179	340.178		340.178
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	16.951.120	24.996.927	5.757.593	19.239.334
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	247.416	2.961.685	2.890.630	71.055
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.063	2.723.715	2.720.665	3.050
1059	121900	Хартије од вредности	244.353	237.970	169.965	68.005
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14.935.536	18.584.802	2.063.130	16.521.672
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.935.536	18.584.802	2.063.130	16.521.672
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.768.168	3.450.440	803.833	2.646.607
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	258.151	295.620	7.433	288.187
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.510.017	3.154.820	796.400	2.358.420
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	515.579	5.541.759	4.140.919	1.400.840
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	515.579	5.541.759	4.140.919	1.400.840
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	265.590	4.542.333	3.389.081	1.153.252
1071	131300	Остала активна временска разграничења	249.989	999.426	751.838	247.588
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	40.349.827	58.249.576	15.552.356	42.697.220

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	12.200.209	18.052.973
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	7.154	7.212
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5.920	5.893
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4.207	4.190
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	508	506
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	848	842
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	312	310
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	45	45
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.084	1.077

Финансијски извештаји уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	727	722
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	312	310
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	45	45
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (ОД 1148 ДО 1152)	150	242
1148	236100	Обавезе на основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	92	146
1149	236200	Обавезе на основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	18
1150	236300	Обавезе на основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	33	54
1151	236400	Обавезе на основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	13	21
1152	236500	Обавезе на основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	3
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	187.470	187.470
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА (од 1175 до 1178)	5	5
1175	241100	Обавезе на основу отплате домаћих камата	5	5
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	187.273	187.273
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	187.273	187.273
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	192	192
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	192	192
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.163.974	2.499.727
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	64.332	61.873
1200	251100	Примљени аванси	64.332	61.873
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	965.942	2.304.165
1204	252100	Добављачи у земљи	965.942	2.304.165
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	133.700	133.689
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	133.575	133.576
1211	254900	Остале обавезе из пословања	125	113
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	10.841.611	15.358.564
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	10.841.611	15.358.564
1214	291100	Разграничени приходи	5.148.950	5.364.250
1215	291200	Разграничени плаћени расходи	2.507	118.269
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	5.304.703	9.490.594
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	385.451	385.451
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	28.149.618	24.644.247
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	24.838.710	21.333.352
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	24.838.710	21.333.352
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.284.206	3.139.235
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	17.777.828	18.351.280
1225	311500	Извори новчаних средстава	378.722	378.721
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	492.266	536.702
1228	311900	Остали сопствени извори	3.890.220	818
1230	321122	Мањак прихода – дефицит	23.457	13
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.310.908	3.310.908
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	40.349.827	42.697.220

## 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

### 2.1 Укупни приходи и примања

Табела 90 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета 2015	Износ остварених прихода и примања у 2015. г.		
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	3.113.003	3.004.948	2.493.845	511.103
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	3.113.003	2.493.845	2.493.845	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	3.113.003	2.493.845	2.493.845	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	3.113.003	2.493.845	2.493.845	
5105	791100	Приходи из буџета	3.113.003	2.493.845	2.493.845	
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		511.103		511.103
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		511.103		511.103
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)		511.103		511.103
5116	821100	Примања од продаје робних резерви		511.103		511.103
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	3.113.003	3.004.948	2.493.845	511.103

### 2.2. Укупни расходи и издаци

Табела 91 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета 2015	Износ извршених расхода и издатака у 2015. г.		
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	3.113.003	3.004.961	2.493.845	511.116
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	845.934	598.888	598.875	13
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	96.991	92.525	92.525	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	75.465	73.032	73.032	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	75.465	73.032	73.032	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	13.514	13.103	13.103	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.514	8.784	8.784	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		3.770	3.770	
5180	412300	Допринос за незапосленост		549	549	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	500	289	289	
5182	413100	Накнаде у натури	500	289	289	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2500	2.214	2.214	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2500	1.072	1.072	
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених				
5186	414300	Отпремнине и помоћи		828	828	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		314	314	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4400	3.316	3.316	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4400	3.316	3.316	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	612	571	571	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	612	571	571	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	743.613	503.910	503.897	13
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	486.454	340.665	340.652	13
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		13		13
5199	421200	Енергетске услуге		705	705	
5200	421300	Комуналне услуге		387	387	
5201	421400	Услуге комуникација		3.992	3.992	
5202	421500	Трошкови осигурања		8.564	8.564	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	486.454	326.994	326.994	

Финансијски извештаји уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

5204	421900	Остали трошкови		10	10	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	29.240	9.199	9.199	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	939	939	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	557			
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада				
5209	422400	Трошкови путовања ученика				
5210	422900	Остали трошкови транспорта	28.483	8.260	8.260	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	23.297	15.552	15.552	
5212	423100	Административне услуге	15.721	1.868	1.868	
5213	423200	Компјутерске услуге		8.967	8.967	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		469	469	
5215	423400	Услуге информисања		701	701	
5216	423500	Стручне услуге		1.263	1.263	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство				
5218	423700	Репрезентација				
5219	423900	Остале опште услуге	7.576	2.284	2.284	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	57.210	15.299	15.299	
5221	424100	Пољопривредне услуге				
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта				
5223	424300	Медицинске услуге				
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева				
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина				
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге				
5227	424900	Остале специјализоване услуге	57.210	15.299	15.299	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	142.406	118.509	118.509	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	142.406	116.817	116.817	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.692	1.692	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.006	4.686	4.686	
5232	426100	Административни материјал	5.006	1.456	1.456	
5233	426200	Материјали за пољопривреду				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		719	719	
5235	426400	Материјали за саобраћај		2.511	2.511	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку				
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт				
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство				
5240	426900	Материјали за посебне намене				
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	310	4	4	
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	310	4	4	
5277	444100	Негативне курсне разлике				
5278	444200	Казне за кашњење	310	4	4	
5279	444300	Таксе које проистичу из задужења				
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	5.020	2.449	2.449	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	20			
5329	482100	Остали порези				
5330	482200	Обавезне таксе	20			
5331	482300	Новчане казне				
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	5.000	2.449	2.449	
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.000	2.449	2.449	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.267.069	2.406.073	1.894.970	511.103
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	412.960	123.737	123.737	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	408.470	119.441	119.441	
5344	511100	Куповина зграда и објеката				
5345	511200	Изградња зграда и објеката	340470	63.552	63.552	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	55000	5.991	5.991	
5347	511400	Пројектно планирање	13000	49.898	49.898	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	4490	4.296	4.296	
5349	512100	Опрема за саобраћај	4490			
5350	512200	Административна опрема		4.296	4.296	
5351	512300	Опрема за пољопривреду				
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине				
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема				
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт				
5355	512700	Опрема за војску				

Финансијски извештаји уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

5356	512800	Опрема за јавну безбедност				
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема				
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	1.854.109	2.282.336	1.771.233	511.103
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	1.854.109	2.282.336	1.771.233	511.103
5366	521100	Робне резерве	1.854.109	2.282.336	1.771.233	511.103
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	3.113.003	3.004.961	2.493.845	511.116

**ПРИЛОГ IV**

**ПРЕГЛЕД СУДКИХ СПОРОВА И СТЕЧАЈНИХ ДУЖНИКА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ**



## САДРЖАЈ

1. Преглед судских спорова .....	202
2. Преглед стечајних дужника .....	209

Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

## 1. Преглед судских спорова

Табела 92 (у хиљадама динара)

Р.б.	Број предмета	Датум подношења	Број суда	Предмет спора	Тужени	Опис потраживања	Износ	Напомене АПР/НБС
1	05/00	03.09.00	ПС Београд 4.И.406/07	Извршење	Stork Green DOO, Београд (НИГП АБЦ графика)	9.802 кг новинског папира сред.фор.офсета 45 гр/м	343	У блокади од 25.02.13, износ 4.448
2	78/01	18.04.03	ПС Сомбор И-193/05	Извршење	33 Кљајићево, Кљајићево	18.177 кг свиња, 436.167 кг пшенице	13.039	
3	141/03	10.07.03	ПС Краљево 630/14	Извршење	33 Милутовац Милутовац	677.608 кг пшенице	7.969	У блокади од 25.02.13-30.12.13, 31.12.14-28.05.15, од 28.12.15 до -- у износу од 676
4	167/03	19.9.03	ПС Пожаревац И-588/07	Извршење	Агросистем, Пожаревац		6.651	У блокади од 29.05.13, 21.11.14, од 20.07.15 до -- у износу 80
5	185/04	10.7.04	ПОС Београд 13 Ив. 485638/10	Извршење	сзр Пекара 011 (угашена) настављен поступак против власника Милосављевић Владана		130	
6	89/00	27.9.04	ОС Краљево сј Рашка И-1104/10	Извршење	33 Рашка, Рашка	250.000 кукуруза	3.160	У блокади од 26.01.15, до 07.04.15, од 29.06.15 до 30.06.15 у износу од 0,00
7	254/2004	22.12.04	ОС Велика Плана сј. Смедеревска Паланка И 7729/10	Извршење	Митић Драган, Кусадак (СМР Шумадија)	566.300 кг пшенице	11.761	
8	69/05	19.4.05	ПС Ваљево И447/2006	Извршење	Драговије Крстић из Врела	22.800 брашно Т-850 и 800 кг брашна Т-500	326	
9	18/06.	13.4.06	Други ОС Београд И-1451/15	Извршење	Зорица Павловић, Чачак		1.376	
10	53/06	25.9.06	ПС Београд И-1695/07	Извршење	АД ДМБ фмм Холдинг Компанија	105 комада топ ириг. 89 ком пумпе 7 ком за наводњавање 74 ком пумпе за наводњавање 4 комада мотокултиватора	5.773	АПР: статус Привредно друштво у стечају отворен стечајни поступак 17.03.15
11	24/08	8.8.08	ОС Уб И.бр. 6382/10	Извршење	Крстић Миловој и Верка, Уб	52.800 кг брашна Т-650	1.135	
12	10/09	4.1.09	ОС Шабац судска јединица Богатић П 637/10	Прекид парничног поступак услед смрти тужених	Задругари Ратар М. Метковић	9.637,78 кг живе мере товних меснатих свиња ЕУ	807	
13	11/09	4.2.09	ПС Новом Саду посл.бр. 1 И. 24/14	Извршење-Парнични поступак	“Лучић” ад Пригревица	13.929 кг товних свиња	1.811	
14	15/09	5.4.09	ОС Алексинац И 9712/12	Извршење-хипотека	Стари Бегеј,Зрењанин	1.740.000 кг кукуруза	8.758	АПР: Привредно друштво брисано из регистра 04.05.11
15	710-00-1/23/2009-06	8.5.09	ПС Ниш И 618/2012	Извршни поступак	ОЗЗ Станци,Станци	60.000 кг шећера	3.141	У блокади од 28.02.13 у износу 4.010
16	710-00-1/20/2009-06	16.7.09	ОС у Новом Саду судска јединица Бачка Паланка И 4407/10	Извршни поступак	Интерсонор ДОО, Београд	950.000 кг шећера	50.460	АПР: Привредно друштво брисано из регистра 27.07.11
17	710-00-1/59/2009-06	14.12.09		вансудска продаја непокретности Извршни поступак	БИТ МЕДИА ДОО,Београд	800.000 кг шећера	50.642	АПР: Привредно друштво брисано из регистра 14.06.11
18	710-00-1/2/2010-06	2.1.10		Парнични поступак	NOVOSPED DOO BEOGRAD	новчано потраживање	886	У блокади од 02.04.14 у износу 1.377
19	710-00-1/18/2010-06	18.5.10	ПС Нови Сад 1.И.398/2012	извршење парнични поступак	АД Млинови, Чуруг	985.021 кг кукуруза	12.451	У блокади од 25.02.13 у износу 112.656
20	П 582/10	30.7.10	ОС Обреновац П 3605/10	Парнични поступак	ПКБ Холдинг Срем, Сурчин	новчано потраживање	950	
21	710-00-1/61/2010-06	19.10.10	ПС Сомбор И.15/13	Извршење парнични поступак	Будућност, Чонопља	21.099 кг товних свиња	3.304	У блокади од 25.02.13 у износу 101.020
22	710-00-1/71/2010-06	26.11.10	ОС Суботица И 4108/10		Арањош Эрне Суботица	2.700 кг брашна Т-500 и 1900 кг брашна Т-850	67	
23	710-00-1/80/2010-06	31.12.10		вансудска продаја непокретности извршни поступак	Будућност, Чонопља	6.709.637 кг пшенице и 3.444.356 кг кукуруза	254.704	У блокади од 25.02.13 у износу 101.020
24	710-00-1/7/11-06	17.3.11	ПС Зрењанин И-79/2012	Извршење парнични поступак	Житопродукт Зрењанин	1.545.862 кг кукуруза и 22.678 кг пшенице (вратно пшеницу у целости	34.720	АПР: статус Привредно друштво у стечају поступку
25	710-00-1/30/11-06	30.6.11	ПС у Београду 38 П 9586/13	Извршни поступак	НЛБ банка Београд	новчано потраживање	80.496	
26	710-00-1/56/11-06	22.12.11	ПС у Београду 5 И-980/13	Парница	Агрофорум Београд	115.384,60 кг товних свиња	19.315	У блокади од 25.02.13 у износу 559.416
27	710-00-	27.12.11	ПС Лесковац I.Ив.51/2012	Извршни	Фа-Сл ДОО Врање	2.000 кг рафинисаног шећера	165	

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

	1/57/11-06			поступак		(Уговор о купопродаји, неплаћено по фактури)		
28	710-00-1/58/11-06	27.12.11	ПС Краљево 2.Ив. 98/2012	Извршни поступак	Orli trade ДОО Београд	20.000 кг рафинисаног шећера и 15.000 кг шећера (Уговор о купопродаји, неплаћено по фактури)	1.473	АПР: Привредно друштво брисано из регистра 13.01.11
29	710-00-1/59/11-06	27.12.11	ПС Лесковац 1.Ив.27/2012	Извршни поступак	Жута Кока Врање	5.000 кг рафинисаног шећера (Уговор о купопродаји, неплаћено по фактури)	413	У блокади од 25.02.13 у износу 7.961
30	710-24/2/2012-06	16.1.12	ПС у Новом Саду Ив-441/12	Извршни поступак	Артесано ДОО Нови Сад	2.800 кг шећера (Уговор о продаји, делимично плаћено по фактури)	240	У блокади од 25.02.13 у износу од 24.782
31	710-24/3/2012-06	17.1.12	ПС Београд П 338/2012	Парница тужба за поништај уговора	Центроекспорт ДОО у ликвидацији Београд	поништај уговора	0	
32	338-37/2010-04	22.3.12		вансудска продаја непокретности	Прогрес Нови Сад	3.700.440 кг пшенице и 14.207.349 кг кукуруза	380.206	
33	710-24/14/2012-06	29.3.12	ПС Ваљево Ив.666/2012	Извршни поступак	ДОО Далекс УБ	10.000 кг шећера (купопродајни уговор)	800	У блокади од 25.02.13 у износу од 58.045
34	710-24/15/2012-06	29.3.12	ОС Нови Пазар 7 И. 331/15	Извршни поступак	ПТП Рекић Нови Пазар	39.700 кг шећера (купопродајни уговор)	3.176	У блокади од 25.02.13 у износу од 666.052
35	710-24/47/2012-06	28.11.12	ПС Београд 45 П 8183/2012	парница	Ристићевих компани доо, Нови Карловци	3.420.850 кг кукуруза	101.592	У блокади од 19.08.13 у износу 15.400
36	710-24/5/13-06	30.1.13	ОС у Горњем Милановцу И 1965/13	Извршење	ЗЗ Кадина Лука	570.000 кг пшенице	7.440	АПР: Привредно друштво брисано из регистра 17.09.09
37	710-24/50/13-06	8.2.13	прекид поступка због смрти	Извршење	АГРО КОН ДОО, Конарево	577 кг јунади	125	У блокади од 25.02.13 у износу од 22.462
38	710-24/18/13-06	19.3.13	ПС Нови Сад И 128/15	Извршење	Прогрес Нови Сад	150.984,45 кг сировог сунцокретовог уља	19.214	
39	710-24/58/13-06	7.4.13	ПС Сремска Митровица	Извршење-хипотека	ЗЗ Лукс ин Аграр, Крчедин	9.417.962 кг пшенице и 12.736.000 кг кукуруза	51.204	У блокади од 12.06.13 у износу од 836.312
40	710-24/9/13-06	3.5.13	ПС у Ваљеву Ивп.63/15	Извршење	Трговина Жујовић Мионица	20.000 кг шећера, 18.000 литара рафинисаног сунцокретовог уља (остала обавеза по фактури)	3.760	
41	710-24/39/13-06	7.5.13	ПС Суботица 1.И.23/14	Извршење	Млин Кањижа ДОО, Кањижа	2.436.852 кг пшенице	59.216	У блокади од 25.02.13 до 25.12.14 од 09.02.15 до --- износ 101.408
42	710-24/71/13-06	12.5.13	ОС Обреновац П 172/14	Парница	Владимир Лукић, Уровци	1050 кг пшенице	23	
43	710-24/72/13-06	12.5.13	ПС Београд И 593/15	Извршење	Богољуг Николић, Скела	675 кг пшенице	15	
44	710-24/75/13-06	12.5.13	ПС Београд П 9336/13	Парница	Душан Васиљевић, Јагљило	8.100 кг пшенице	181	
45	710-24/24/13-06	20.5.13	ПС у Београду 40. П 4007/13	Парница	Агробанка АД Београд	оспорени део потраживања из стечаја	79.202	АПР: Привредно друштво у стечају
46	740-24/51/13-06	8.6.13	ПС у Београду 17П-6239/13	Парница	Јоком ДОО, Београд	5.450 кг ђубрива	157	У блокади од 12.04.13. до 16.04.13. од 09.05.13 до -- износ 167.147
47	710-24/13/13-06	3.7.13	ПС Зрењанин И-5397/12	Извршење	Самалд комерц Нови Пазар	100.000 кг рафинисаног шећера и 100.000 л рафинисаног сунцокретовог уља (неплаћено по фактурама)	20.000	У блокади од 25.02.13 у износу од 415.729
48	710-24/40/13-06	16.7.13	ОС Смедерево И 2461/13	Извршење-хипотека	Агрофорум ДОО, Осипаоница	6.104.476 кг пшенице и 1.767.792 кг кукуруза	320.011	У блокади од 25.02.13 у износу 559.416
49	710-24/49/13-06	23.7.13	ПС Зајечар 2 П 275/13	Парница	ЈКП Комуналац, Мајданпек	1.946.840 уља за ложење-мазута	137.566	У блокади од 25.02.13 у износу 197.721
50	710-24/59/13-06	29.8.13	ПС у Београду 32 П 1696/13	Парница	ЗЗ Лукс ин Аграр, Крчедин	новчано потраживање (оспорени део потраживања у извршењу)	271.474	У блокади од 12.06.13 у износу од 836.312
51	710-24/65/13-06	23.10.13	ОС у Зрењанину 21 И.3207/13	Извршење – хипотека	Прва класа ДОО, Лукићево	1.861.498 кг кукуруза	42.982	У блокади од 23.08.13 у износу 121.688
52	714-24/66/13-06	30.10.13	ПС Ваљево И 6/14	Извршење-хипотека	Браћа Тодоровић ДОО Ваљево	4.642.000 кг пшенице	59.192	У блокади од 25.02.13 у износу од 232.103
53	714-24/67/13-06	30.10.13	ПС у Ваљеву посл.бр. 2 И. 140/14	Извршење хипотека	Браћа Тодоровић ДОО Ваљево	новчано потраживање (остатак непокривен хипотеком)	19.096	У блокади од 25.02.13 у износу од 232.103
54	710-24/1/13-06	1.11.13	Основи суд у Новом Саду И 684/13	Парница	ОММД Чуруг, Чуруг	1.195.000 кг кукуруза (купопродаја)	31.037	
55	710-24/76/13-06	12.11.13	ОС Сремска Митровица И 616/14	Извршење	Милорад Живановић, Кузмин	1200 кг пшенице	27	
56	710-24/77/13-06	12.11.13	ОС Рума П 71/14	Парница	Сава Сретковић, Брестач	1800 кг пшенице	41	
57	710-24/78/13-06	12.11.13	ПС Београд 33 П7996/14	Парница	Здравко Ранковић, Сремски Михаљевици	525 кг пшенице	12	

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

58	710-24/80/13-06	12.11.13	ПС Београд П 9459/13	Парница	Живан Мирковић, Јазак	450 кг пшенице	10	
59	710-24/70/13-06	26.11.13	ПС Београд 13 П-9460/13	Парница	Градска Пекара Сомбор	9.829.590 кг пшенице и 4.306.471 кг кукуруза	283.421	У блокади од 25.02.13 у износу од 138.695
60	714-24/54/13-06	8.12.13	ОС у С. Митровици сј. Шид Ив 1770/13	Извршење-хипотека	Душко Крстић СЗР, Беркасово	611.358 кг пшенице	17.962	У блокади од 11.10.13 у износу 11.077
61	714-24/55/13-06	8.12.13	ОС у Књажевцу 3 И-77/15	Извршење-хипотека	Јоком ДОО, Београд	4.160.604 кг кукуруза и 5.624.600 кг пшенице	226.996	У блокади од 12.04.13. до 16.04.13. од 09.05.13 до -- износ 167.147
62	710-24/69/13-06	11.12.13	ПС Београд И -5343/13	Парница	33 Рашка Рашка	41.380 кг товних јунади	10.726	У блокади од 26.01.15. до 07.04.15. од 29.06.15 до. 30.06.15 у износу од 0,00
63	710-24/84/13-06	16.12.13	ОС Шабац сј Богатић 8 И 5/15	Извршење	Лазар Мијатовић, Метковић	600 кг пшенице	14	
64	710-24/86/13-06	16.12.13	ПС Ваљево И 222/15	Извршење	Милован Лазаревић, Штигар	600 кг пшенице	14	
65	710-24/88/13-06	16.12.13	ОС Шабац сј Коцељево П 282/14	Парница	Љуба Ристивојчевић, Свилечва	750 кг пшенице	17	
66	710-24/90/13-06	18.12.13	ОС Београд 34 П 3862/14	Парница	Александар Беговић, Дуваниште	75 кг пшенице	2	
67	710-24/91/13-06	18.12.13	ОС Београд	Парница	Никола Милетић, Гаково	3.900 кг пшенице	88	
68	710-24/93/13-06	18.12.13	ОС Сомбор 5 П-210/14	Парница	Угљеша Елез, Сомбор	7.800 кг пшенице	177	
69	710-24/95/13-06	18.12.13	ОС Сомбор 2 П-156/14	Парница	Владимир Законовић, Растина	7.500 кг пшенице	170	
70	710-24/101/13-06	19.12.13	Први ОС Београд 7 П-2168/14	Парница	Златко Зеџ Нова Пазова	9.000 кг пшенице	204	
71	710-24/102/13-06	19.12.13	ПС Београд П-9786/13	Парница	Малетић Милан Јазак	900 кг пшенице	20	
72	710-24/104/13-06	19.12.13	ПС Сремска Митровица И-19/15	Парница	Цветковић Радован, Грабовци	525 кг пшенице	12	
73	710-24/105/13-06	19.12.13	ОС Рума И-569/15	Извршење	Петар Живић, Попинци	675 кг пшенице	15	
74	710-24/106/13-06	19.12.13	ОС Рума П-660/14	Парница	Миленко Божић, Грабовац	4.950 кг пшенице	112	
75	710-24/108/13-06	19.12.13	ОС Младеновац П-100/14	Парница	Живомир Чокић, Ковачевац	1.200 кг пшенице	27	
76	710-24/110/13-06	19.12.13	ПС Београд 13 П 9743/13	Парница	Зоран Лекић, Степојевац	1.575 кг пшенице	36	
77	710-24/111/13-06	19.12.13	Први ОС Београд 34 П-3859/14	Парница	Олгица Јанковић, Београд	1.425 кг пшенице	32	
78	710-24/112/13-06	19.12.13	ОС Суботица П-512/15	Парница	Милорад Коћански, Бајша	5.400 кг пшенице	122	
79	710-24/113/13-06	19.12.13	ПС Суботица 2 И 127/11	Извршење	Чаба Душан, Стара Моравица	2.250 кг пшенице	51	
80	710-24/114/13-06	19.12.13	Први ОС Београд 28 П-2163/14	Парница	Предраг Илић, Бачка Топола	8.100 кг пшенице	184	
81	710-24/115/13-06	20.12.13	ПС Сремска Митровица 1.И39/15	Извршење	Авала Млин, Београд	/	144	У блокади од 02.12.13 у износу 892
82	710-24/118/13-06	20.12.13	ПС Пожаревац И-84/15	Парница	драган Станковић, Жабар	900 кг пшенице	20	
83	710-24/119/13-06	20.12.13	ОС Шабац П. 366/14	Парница	Милутин Вукомановић, Штигар	600 кг пшенице	14	
84	710-24/122/13-06	20.12.13	ОС Нови Сад П-781/14	Парница	Александар Павловић, Сремски Карловци	825 кг пшенице	19	
85	710-24/124/13-06	20.12.13	ПС Нови Сад И-318/15	Парница	Васиљка Асак, Нештин	450 кг пшенице	10	
86	710-24/126/13-06	20.12.13	ОС Вршац 5 П496/14	Парница	Димитрије Јосим, Јабланка	600 кг пшенице	14	
87	710-24/127/13-06	20.12.13	ОС Шабац П 423/14	Парница	Петар Димић, Дуваниште	150 кг пшенице	3	
88	710-24/128/13-06	20.12.13	ОС Лозница П 103/14	Парница	Зоран Гачић, Недељице	375 кг пшенице	9	
89	710-24/130/13-06	30.12.13	ПС Београд 33 П 1829/15	Парница(за разлику)	Агрофорум Београд	/	56.235	У блокади од 25.02.13 у износу 559.416
90	710-47/87/14-06	15.1.14	ОС Крушевац П-551/14	Парница	Мојсиловић Мирјана, Бошњање	750 кг пшенице	18	
91	710-47/1/14-06	23.1.14	/	Парница	Синиша Милосављевић, Крњешевци	7.200 кг пшенице	162	
92	710-47/2/14-06	23.1.14	/	Парница	Петар Јовановић, Попинци	825 кг пшенице	19	
93	710-47/9/14-06	27.2.14	ОС Чачак	Парница	Радосав Благојевић,	300 кг пшенице	7	

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

					Паковраће		
94	710-47/11/14-06	27.2.14	ОС Чачак 9П322/14	Парница	Љубомир Раtkовић, Остра	300 кг пшенице	7
95	710-47/12/14-06	27.2.14	ОС Чачак 6П321/14	Парница	Исидор Остојић, Милићевци	450 кг пшенице	10
96	710-47/13/14-06	27.2.14	ОС Чачак 11 П 315/14	Парница	Раденко Сретеновић, Пријевор	607,5 кг пшенице	14
97	710-47/15/14-06	27.2.14	ОС Чачак 12 П 318/14	Парница	Миодраг Јевтовић, Мрчајевци	1.725 кг пшенице	39
98	710-47/19/14-06	3.3.14	ОС Смедерево	Парница	Александар Вучковић, Смедерево	750 кг пшенице	16
99	710-47/16/14-06	3.3.14	ОС Велика Плана сј у Смедеревској паланци 5 П 330/14	Парница	Радослав Стевановић, Д. Ливади.	450 кг пшенице,	10
100	710-47/17/14-06	3.3.14	ОС Велика Плана П 327/14	Парница	Драгана Јовановић, Селевац	3.000 кг пшенице	67
101	710-47/65/14-06	4.3.14	ОС Крагујевац 29 П 986/14	Парница	Радоје Матејић, Г. Сабанта	1.200 кг пшенице	28
102	710-47/67/14-06	4.3.14	ОС Крагујевац 2 П 988/14	Парница	Душан Барјактаревић, Јановац	2.100 кг пшенице	49
103	710-47/68/14-06	4.3.14	ОС Крагујевац 1 П 987/14	Парница	Живомир Мирчегић, Крагујевац	203 кг пшенице	5
104	710-47/151/14-06	10.3.14	ОС у Убу И.бр.432/15	Парница	ПГ Љубомир Рајковић из Гвозденовића	600 кг пшенице	11
105	710-47/152/14-06	10.3.14	ОС у Ваљево И.542/15	Парница	ПГ Зоран Моловић Памбуковица	600 кг пшенице	11
106	710-47/154/14-06	10.3.14	ОС у Великом Градишту 2-П.бр.312/14	Парница	ПГ Мирјана Дамњановић Кусиће	300 кг пшенице	6
107	710-47/155/14-06	10.3.14	ОС у Лебану немомо још судски број	Парница	ПГ Драги Миленковић Бошњаце	300 кг пшенице	6
108	710-47/55/14-06	13.3.14	ОС Алексинац сј. Соко Бања	Парница	Драгослав Мислислављевић, Лесковић	450 кг пшенице	10
109	710-47/58/14-06	28.3.14	ОС Крагујевац П-928/14	Парница	Степановић Горан, Д. Јарушице	1.200 кг пшенице	26
110	710-47/59/14-06	28.3.14	ОС Ивањица	Парница	Драган Прокић, Шуме	1.800 кг пшенице	40
111	710-47/60/14-06	28.3.14	ОС Аранђеловац сј у Тополи П-216/14	Парница	Марко Срећковић, Велике Крчмаре	9.000 кг пшенице	198
112	710-47/62/14-06	28.3.14	ОС Крагујевац П-914/14	Парница	Дејан Радојчић, Г. Јарушице	750 кг пшенице	17
113	710-47/63/14-06	31.3.14	ОС Крагујевац 18 П 966/14	Парница	Дарко Ванић, Добрача	600 кг пшенице	13
114	710-47/158/14-06	11.4.14	ОС у Сомбору 7 П-1036/14	Парница	ПГ Бранко Галовић Сомор	12.600 кг пшенице	158
115	710-47/83/14-06	15.4.14	ОС Алексинац 2 П 808/14	Спор у току	Бранислав Ђорић, Трњање	225 кг пшенице	5
116	710-47/86/14-06	15.4.14	ОС Крушевац П-554/14	Парница	Јелица Ђорђевић, Маскаре	450 кг пшенице	11
117	710-47/88/14-06	16.4.14	ОС Врбас	Парница	Желько Гардашевић, Врбас	130.000 кг кукуруза	2.517
118	710-47/89/14-06	16.4.14	ОС Шид П-99/14	Парница	Славиша Мирковић, Вишњићево	10.000 кг кукуруза	194
119	710-47/90/14-06	25.4.14	ОС у Шапцу 13 П.947/14	Парница	Љубиша Илић, Јаловик	300 кг пшенице	7
120	710-47/91/14-06	25.4.14	ОС у Шапцу 14 П.948/14	Парница	Драгомир Арсеновић, Шеварице	3.300 кг пшенице	79
121	710-47/92/14-06	28.4.14	ОС у Шапцу 4 П.963/14	Парница	Радосав Прокић из Дубље	450 кг пшенице	11
122	710-47/93/14-06	28.4.14	ОС Шабац 13 П.959/14	Извршење	Михајло Филимоновић Бељина	3.300 кг пшенице	79
123	710-47/94/14-06	28.4.14	ОС Шабац 3 П 962/14	Парница	Мићан Кандић из Прњавора	750 кг пшенице	18
124	710-47/95/14-06	28.4.14	ОС УБ И 1249/15	Парница	Љубивоје Панћић, Липолист	750 кг пшенице	18
125	710-47/31/14-06	3.5.14	прекинут поступак због смрти	Парница	Живадин Торлаковић, Селевац	300 кг пшеница	7
126	710-47/32/14-06	3.5.14	ОС Велика Плана сј Смедеревска Паланка П326/14	Парница	Велибор Михаиловић, Голобок	525 кг пшенице	12

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

127	710-47/102/14-06	16.5.14	ОС Алексинац 4 П-506/14	Парница	Младен Милојковић, Шетка	19.000 кг пшенице	460	
128	710-47/103/14-06	16.5.14	ОС Рума П 396/14	Прекид поступка до окончања кривичног поступка	Радован Пујић, Буђановци	50.000 кг кукуруза	1.210	
129	710-47/105/14-06	16.5.14	ОС Књажевац	Парница	Шећеров Бранко, Српски Крстур	88.920 кг пшенице	2.152	
130	710-47/106/14-06	16.5.14	ОС Књажевац	Парница	Шећеров Урош, Српски Крстур	127.300 кг пшенице	3.081	
131	710-47/108/14-06	23.5.14	ОС Ваљево И 2708/14	реализација хипотеке	Валек МПАД Ваљево	1.121.318,51 кг пшенице	10.890	У блокади од 25.02.13 износ 180.044
132	710-47/109/14-06	23.5.14	ПС Београд 29 П 7086/14	Парница	Валек МПАД Ваљево		17.470	У блокади од 25.02.13 износ 180.044
133	710-47/110/14-06	30.5.14	ОС Смедерево 4 П 1194/14	Парница	Владан Маричић	1500 кг пшенице	40	
134	710-47/112/14-06	30.5.14	ОС Крагујевац П-1595/14	Парница	Славица Јовић, Никшић	900 кг пшенице	24	
135	710-47/114/14-06	30.5.14	ОС Аранђеловац П-377/14	Парница	Жељко Милановић, Брезовац	600 кг пшенице	16	
136	710-47/23/14-06	3.6.14	ОС Неготин	Парница	Војислав Каралић, Прахово	4.050 кг пшенице	90	
137	710-47/27/14-06	3.6.14	ОС Крагујевац П-625/14	Парница	Мирослав Стојановић, Белица	450 кг пшенице	10	
138	710-47/28/14-06	3.6.14	ОС Бор	Парница	Ранко Дидић, Дуљане	1.500 кг пшенице	33	
139	710-47/29/14-06	3.6.14	ОС Јагодина	Парница	Живко Златановић, Трнава	225 кг пшенице	5	
140	710-47/30/14-06	3.6.14	ОС Јагодина П-293/14	Парница	Миле Јовановић, Мајур	450 кг пшенице	10	
141	710-47/118/14-06	23.6.14	ОС Зрењанин	Парница	Ђорђе Стојановић, Книћанин	75 кг пшенице	2	
142	710-47/120/14-06	23.6.14	ОС у Зрењанину 13.П.920/14	Парница	Алберт Филип, Зрењанин	8.100 кг пшенице	183	
143	710-47/35/14-06	3.7.14	ОС Параћин П-276/14	Парница	Бранка Илић, Лебина	900 кг пшенице	20	
144	710-47/36/14-06	3.7.14	ОС Велика Плана сј Смедеревска Паланка	Парница	Ненад Миловановић, Баничина	1.125 кг пшенице	25	
145	710-47/37/14-06	3.7.14	прекинут поступак због смрти	Парница	Владан Пешић, Раља	300 кг пшенице	7	
146	710-47/38/14-06	3.7.14	ОС Јагодина П-295/14	Парница	Љубиша Стевановић, Рековац	300 кг пшенице	7	
147	710-47/39/14-06	3.7.14	ОС Јагодина П-296/14	Парница	Зорана Ристић, Шантаровац	150 кг пшенице	3	
148	710-47/40/14-06	3.7.14	ОС Деспотовац П-446/14	Парница	Момчило Милојковић, Чегарска	300 кг пшенице	7	
149	710-47/42/14-06	3.7.14	ОС Параћин П-274/14	Парница	Бранислав Јовановић, Г.Видово	300 кг пшенице	7	
150	710-47/43/14-06	3.7.14	ОС Параћин П-275/14	Парница	Драгиша Обреновић, Поповац	225 кг пшенице	5	
151	710-47/44/14-06	3.7.14	ОС Шабац П 962/14	Парница	Милан Кандић, Пњавор	750 кг пшенице	17	
152	710-47/45/14-06	3.7.14	ОС УБ И 1249/15	Извршење	Љубивоје Пантић, Липолист	750 кг пшенице	17	
153	710-47/69/14-06	4.7.14	ПС Београд 31 П 2953/14	Парница	АД Алекса Шантић, Алекса Шантић	новчано потраживање	3.772	У блокади од 02.11.15 износ 344.223
154	710-47/71/14-06	4.7.14	ОС Брус сј Александровац П-142/14	Парница	Милутин Жарковић, Трновац	300 кг пшенице	7	
155	710-47/75/14-06	4.7.14	ОС у Зрењанину И 1458/14	реализација хипотеке	Прва класа ДОО, Лукићево	396.000 кг кукуруза	10.880	У блокади од 08.05.13 до 09.05.13. од 18.07.13 до 19.07.13. од 23.08.13. до -- у износу 121.688
156	710-47/135/14-06	17.7.14	ОС Рума 3 П 539/14	Парница	Никола Вукашиновић Краљевца	2.100 кг пшенице	42	
157	710-47/138/14-06	21.7.14	ОС у Руми посл.бр.4 П 540/14	Парница	Зељајић Ђорђе из Стејановића	1.500 кг пшенице	30	
158	710-47/77/14-06	4.8.14	ОС Велико Градиште 2П108/14	Парница	Дејан Лукић, Пожежено	9.000 кг пшенице	209	
159	710-47/96/14-06	5.8.14	ОС Ниш 16 П2336/14	Парница	Радослав Миљковић, Мекиш	600 кг пшенице	11	

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

160	710-47/98/14-06	5.8.14	ОС Сурдулица сј Владичин Хан 8 П 468/14	Парница	Срађан Стојковић, Декутинце	450 кг пшенице	8	
161	710-47/125/14-06	7.8.14	ОС Лебане немамо још број судски	Парница	Слађан Миленковић, Косанчић	525 кг пшенице	10	
162	710-47/144/14-06	7.8.14	ПС Зрењанин И 73/15	Извршење	Агротив ад Житиште	2498160 кг меркантилног кукуруза	46.716	У блокади од 03.04.14 у износу 3.909.960
163	710-47/145/14-06	15.8.14	ПС Ниш 5П-1244/14	Парница	Индустрија каблова Јагодина	199.500 кг бакра, 100.000 кг алуминијума, 6.284 кг калаја и 457.626 кг олова	282.764	
164	710-47/146/14-06	19.8.14	ОС Уб П 505/14	Парница	ПГ Зоран Живановић Милорци	300 кг пшенице	6	
165	710-47/148/14-06	19.8.14	ОС Вљево 6 П 1404/14	Парница	ПГ Радован Перић Стрмово	300 кг пшенице	6	
166	710-47/149/14-06	2.10.14	ОС Уб нема бр. Судски	Парница	ПГ Милан Велимировић Врачевић	600 кг пшенице	11	
167	710-47/46/14-06	3.10.14	ОС у Параћину П-285/14	Парница	Швабић Бобан ,Својново	225 кг пшенице	5	
168	710-47/48/14-06	3.10.14	ОС у Параћину П-284/14	Парница	Богосав Миљковић, Сикирица	405 кг пшенице	9	
169	710-47/49/14-06	3.10.14	ОС Деспотовац П-254/14	Парница	Којадин Петровић ,Витанце	300 кг пшенице	7	
170	710-47/50/14-06	3.10.14	ОС Деспотовац П-253/14	Парница	Ненад Белић ,Ласеново	1.500 кг пшенице	33	
171	710-47/51/14-06	3.10.14	ОС Алексинац 4 П 614/14	Парница	Зоран Давидовић , Витошеви	600 кг пшенице	13	
172	710-47/53/14-06	3.10.14	ОС Алексинац 2 П 232/14	Парница	Душан Стојановић, Витошеви	450 кг пшенице	10	
173	710-47/128/14-06	7.10.14	ОС Младеновац П 577/14	Парница	Миодраг Мијалковић, Рајковац	300 кг пшенице	6	
174	710-47/131/14-06	7.10.14	ОС Велика Плана -Сј у Смедеревској Паланци П.бр.913/15	Парница	Месарош Тишта, Лукино Село	1.200 кг пшенице	24	
175	710-47/79/14-06	4.11.14	преминуо	Парница	Славољуб Поповић, Врбас	200.000 кг кукуруза	3.872	
176	710-47/80/14-06	4.11.14	ОС Врбас	Парница	Радомир Алексић, Врбас	200.000 кг кукуруза	3.872	
177	710-47/81/14-06	4.11.14	ОС Врбас П-1080/14	Парница	Игор Шаин, Врбас	200.000 кг кукуруза	3.872	
178	П-617/14 Државно правобран. Нови Сад поднело тужбу	17.11.14	ОС Сремска Митровица П-537/14	Парница	Рајић Бора из Сремске Митровице		2.104	
179	710-47/54/14-06	3.12.14	ОС Алексинац 4 П 881/14	Парница	Слободанка Јоцић , Ражањ	1.050 кг пшенице	23	
180	710-47/162/14-06	5.12.14	ОС у Убу 2 П.бр.532/15	Парница	ПГ Боровоје Миловановић, Врачевић	450 кг пшенице	11	
181	710-47/163/14-06	5.12.14	ОС Сомбор 3 П 1126/14	Парница	ПГ Миле Глумац, Колут	80.800 кг кукуруза	2.198	
182	710-47/165/14-06	5.12.14	ОС Ниш 3 П 5781/14	Парница	ПГ Бојан Ђорђевић Прасковче Ражањ	450 кг пшенице	11	
183	710-47/167/14-06	18.12.14	ОС Смедерево 6 П 2134/14	Парница	ПГ Зоран Глишић, Лугавчина	750 кг пшенице	19	
184	710-47/168/14-06	18.12.14	ОС Шабац	Парница	ПГ Станко Поповић Шеварице	7.500 кг пшенице	190	
185	710-35/2/15-06	15.1.15	ОС Велика Плана сј. Смедеревска Паланка	Парница	ПГ Маријана Јанићијевић Глибовац	600 кг пшенице	14	
186	710-35/4/15-06	16.1.15	ОС Крагујевац 16 П 201/15	Парница	Пантелија Зечевић, Брњица	1.050 кг пшенице	25	
187	710-35/10/15-06	2.2.15	ОС Пожега ИВ 314/15	Извршење у току	Веселиновић Јермија, Горња Полошница	800 кг минералног ђубрива КАН 27%Н	23	
188	710-35/13/15-06	10.3.15	ПС Нови Сад П 271/15	Парница	ВИ Ми комерц доо Београд	5.321 катодни никл	9.919	
189	710-35/21/15-06	30.4.15	ОС Шабац 8 П.885/15	Парница	ПГ Звонимир Берић, Богатић	225 кг пшенице	5	
190	710-35/22/15-06	30.4.15	ОС Шабац	Парница	ПГ Станко Поповић, Шеварице	7500 кг пшенице	161	
191	710-35/23/15-06	30.4.15	нема судски број	Парница	ПГ Петровић Живолав, Суводол	135 кг пшенице	3	
192	710-	30.4.15	нема судски број	Парница	ПГ Добривоје	450 кг пшенице	10	

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

	35/24/15-06				Тошић, Селевац			
193	710-35/25/15-06	30.4.15	нема судски број	Парница	ПГ Игор Марковић, Голобок	825 кг пшенице	18	
194	710-35/26/15-06	30.4.15	ОС у Врању И 2286/15	Извршење у току(хипотека)	ДОО Мита Врањска Бања		27.768	АПР: статус Привредно друштво у стечају поступку 14.10.14
195	710-35/36/15-06	26.6.15	ПС Београд 7 П 7106/14	Парница	Компензациони фонд Републике Србије Београд		364.561	
196	710-35/33/15-06	3.7.15	ПС Сомбор И 106/15 ОС Нови Сад И 2894/15	Извршење у току(хипотека)	ЗЗ Златно семе, Мошорин	1.345.730 кг пшенице	17.280	У блокади од 15.01.15 износ 241
197	710-35/35/15-06	3.7.15	ПС Београд	Парница(за разлику)	ЗЗ Златно семе, Мошорин		10.698	У блокади од 15.01.15 износ 241
198	710-35/37/15-06	15.7.15	ПС у Београду 4.П4462/15	Парница	ИТМ Груоп доо, Београд	113.900 комада блокови (гитер) 190x250x190, 295.200 комада блокови 120x250x190	9.464	
199	710-35/40/15-06	5.8.15	ПС Београд П.4896/15	Парница	Од Злата Равнице доо Чонопла	2.415.013 кг пшенице	47.020	У блокади 26.01.15 износ 6.420
200	710-35/50/15-06	25.9.15	ПС у Београду	Парница	Спектар трејд доо, Чачак	медицинска средства	23.790	У блокади 19.08.15 износ 25.768
201	710-35/12/15-06	3.10.15	ПС Београд П-1524/15	Парница	Грандинжењеринд доо Београд	1501,2 кг калаја	3.431	
202	710-35/52/15-06	14.10.15	ОС Прокупље И-2666/15	Извршење у току	Хера, Прокупље	297.875 кг пшенице	8.311	У блокади од 25.02.13 у износу 23.732
203	710-35/55/15-06	3.11.15	ОС Сента Ипв 96/15	Извршење у току	Млинпродукт, Ада	5.831.559 кг пшенице	199.451	У блокади од 13.05.15 износ 80.210
204	710-35/57/15-06	12.11.15	ПС у Крагујевцу П-1840/15 од 12.11.15.	Парница	ЈП ПЕЧ Ресавица РКУ Ибарски рудници	6.755.000 кг каменог угља	6.755	У блокади од 25.02.13 износ 234.729
205	710-35/59/15-06	30.11.15	ПС Београд	Парница	Компензациони фонд Републике Србије Београд	6.676.244 кг пшенице	129.986	
206	710-47/166/14-06	05.15.14	ПС Ниш	Парница	ПГ Томислав Илић из Пуковца	375 кг пшенице	9	
	Укупно						4.040.229	

ПС – Привредни суд  
ОС – Основни суд



Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

## 2. Преглед стечајних дужника

Табела 93 (у хиљадама динара)

Р.б.	Број предмета	Датум подношења	Стечајни дужник	Опис потраживања	Износ	Ознака списа
1	710-00-1/44/2010-06	15.7.99	ЗЗ Пољопродукт, Пријепоље	новчано потраживање	7.319	ПС Ужице 4 Ст 63/2010
2	34/98	2.10.99	Фрст текстил банк АД, Београд		4.361	ПС Београд Ст.2879/99
		<b>99</b>			<b>11.680</b>	
3	21/00	22.9.00	ЛИК банка АД, Београд		48.514	ПС Београд Ст.155/05
		<b>00</b>			<b>48.514</b>	
4	74/01	4.4.01	ЗЗ Стара Моравица, Стара Моравица	130.000 кг кукуруза	1.385	ПС Суботица Ст.165/2001
5	20/01.	13.8.01	ГП Рад, Београд		3.081	ПС Београд Ст.212/96
		<b>01</b>			<b>4.465</b>	
6	62/02	20.3.02	АД Југобанка, Београд		20.290	ПС Београд Ст.22/02
7	61/02	20.3.02	Инвест банка, Београд		41.940	ПС Београд Ст.10/02
8	59/02	20.3.02	Беобанка АД, Београд		73.803	ПС Београд Ст.4/02
9	42409	2.5.02	Инвест банка, Београд		55	ПС Београд Ст 10/2002
10	53/02		Панонија фарма свиња, Сечањ		3.287	ПС Зрењанин Ст.228/02
11	82/02	27.6.02	РТБ Бор		119.943	ПС Зајечар 3 Рео 8/2015
		<b>02</b>			<b>259.318</b>	
12	77/04	14.6.04	ЗЗ ПКБ Чукарица, Београд		7.250	ПС Београд Ст.4753/95
		<b>04</b>			<b>7.250</b>	
13	29/06	21.6.06	Војин Поповић пољопривреда и прерада меса, Нови Пазар		923	ПС Ужице Ст.33/06
14	34/06	16.8.06	ДОО АМ Експорт импорт Нови Сад		7.166	ПС Нови Сад Ст 20/06
15	71/05	8.10.06	Ратар Мачвански Метковић		989	ПС Ваљево Ст 20/06
		<b>06</b>			<b>9.078</b>	
16	14/2007	19.4.07	Апатекус Апатин		2.864	ПС Сомбор Ст 22/06-Ст 25/06
17	50/07	23.10.07	Универзал Лукс доо, Панчево		19.763	ПС Панчево СТ 7/07
18	54/07	26.11.07	Г српска фабрика шећера "Димитрије Туцовић 1898", Београд		344.508	ПС Београд V Ст.75/2007
		<b>07</b>			<b>367.135</b>	
19	29/08	21.10.08	ДП Србијанка Ваљево		219	ПС Ваљево Ст 18/08
		<b>08</b>			<b>219</b>	
20	710-00-1/34/-2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА доо Лозофан Лозница	новчано потраживање	342	ПС Ваљево Ст 14/09
21	710-00-1/35/2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА ДОО Свила Лозница	новчано потраживање	31	ПС Ваљево Ст 50/10
22	710-00-1/36/2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА ДОО Транспорт Лозница	новчано потраживање	238	ПС Ваљево Ст 15/09
23	710-00-1/37/2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА ДОО Целулоза Лозница	новчано потраживање	500	ПС Ваљево Ст 10/09
24	710-00-1/38/2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА ДОО Стандард Лозница	новчано потраживање	171	ПС Ваљево Ст 11/09
25	710-00-1/39/2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА ДОО Центрофан Лозница	новчано потраживање	386	ПС Ваљево Ст 8/09
26	710-00-1/40/2009-06	10.1.09	ВИСКОЗА ДОО Корд Лозница	новчано потраживање	785	ПС Ваљево Ст 6/09
27	710-00-1/56/2009-06	12.1.09	АД Пешчара, Банатски Карловац	2.150 кг кукуруза ,29.799,50 кг товних свиња	10.192	ПС Панчево 16/09
28	710-00-1/8/2009-06	6.2.09	ИНОСИРОВИНА АД Београд	15.062,50 кг полиамидног влакна	8.633	ПС Београд Ст 16/07
29	710-00-1/57/2009-06	12.2.09	ДП ЕЛАН Косанчић	137.685 кг кукуруза	4.796	ПС Лесковац СТ 21/10
30	710-00-1/58/2009-06	12.4.09	VISKOZA DOO Nemiremont Loznica	новчано потраживање	493	ПС Ваљево Ст 63/10
31	401-00-44/2009-06	26.5.09	ДП Трговина, Вучје	новчано потраживање	57	
32	710-00-1/12/2009-06	7.7.09	АДАП Елан Србобран	546.000 кг пшенице, 34.898 кг пшенице, 18.832 кг свињског меса француска обрада, 228.549 кг товних свиња, 19.832 кг свињског меса, 3.868.048 кг пшенице, 1.719.049 кг кукуруза, 29.290 кг грашак стерилисани 5/1, 12.255 кг грашак стерилисани 1/1, 18.330 кг боранија стерилисана 5/1, 12.255 кг боранија стерилисана 1/1, 204.434 кг брашна Т-500, 89.500 кг брашна Т-850	191.656	ПС Нови Сад Ст 4/09
33	710-00-1/13/2009-06	14.7.09	ДП ТИ, Вучје	177.302 кг вуне, 38.242 кг синтетичког влакна, 10.000 кг аустралијске масне вуне, 31.751 кг аустралијске масне вуне	283.952	ПС Лесковац Ст 7/09
34	710-00-1/14/2009-06	15.7.09	ДХК Вискоза ДОО Целвлакно Лозница	29.997 кг пвц праха	3.372	ПС Ваљево Ст 7/09
35	710-00-1/19/2009-06	16.7.09	ДП ПИК, Ниш	29.968 литара дизел горива Д-2	11.532	ПС Ниш Ст 10/09
36	401-00-101/2009-06	23.7.09	АИК Лесковац, Лесковац	новчано потраживање	19.573	
37	401-00-104/2009-06	23.7.09	ДП Јединство, Лебане	новчано потраживање	4.518	
38	401-00-110/2009-06	23.7.09	ДП Анк промет, Ђуприја	новчано потраживање	1	
39	710-00-1/10/2009-06	08.06.09	ДТП Агроколонијал,	44.000 кг шећера	1.932	ПС Ниш Ст 7/2009

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

		Алексинач				
40	710-00-1/16/2009-06	20.8.09	ДП 15 мај Експортекс, Лебане	35.000 кг вуне, 11.900 кг аустралијске масне вуне, 42.044 кг сионетичког влакна, 398.376 кг вуне,	249.043	ПС Лесковац Ст 5/09
41	710-00-1/33/2009-06	1.10.09	ВИСКОЗА ДОО Крупања, Крупањ	новчано потраживање	1.111	ПС Ваљево Ст 43/10
42	710-00-1/43/2009-06	15.10.09	ДОО Житомлин Неготин	новчано потраживање	47.597	ПС Зајечар Ст 12/08
43	710-00-1/47/2009-06	5.11.09	ДПП Нови Козјак, Нови Козјак	новчано потраживање	1.831	ПС Панчево Ст 15/09
44	710-00-1/51/2009-07	16.11.09	ДП ПК Борац, Петровац на Млави	3.263.590 кг пшенице	149.784	ПС Пожаревац Ст 22/10
45	710-00-1/52/2009-06	17.11.09	ДП Млин Будућност, Тител		101.902	ПС Нови Сад II Ст. 29/2010
46	710-00-1/60/2009-06	21.12.09	ДПП Алфепротекс, Вршац	50.000 л дизел горива Д-2	4.831	ПС Панчево Ст 20/09
		<b>09</b>			<b>1.099.260</b>	
47	710-00-1/19/2010-06	6.2.10	ДД Пиротекс Пирот	143.790 кг вуне и 18.602 кг синтетичког влакна и 93.240 т мазута	90.024	ПС Ниш Ст 38/2010
48	710-00-1/74/2010-06	12.2.10	Слап груп, Београд	16.854,25 кромпир пиреа	801	ПС Београд 9 Ст 4558/10
49	710-00-1/20/2010-06	6.3.10	ПК Спасоје Стеић Нови Кнежевац	новчано потраживање	2.892	ПС Зрењанин Ст.34/2010
50	710-00-1/42/2010-06	9.3.10	ЗЗ Карловчић, Пећинци	32.258,07 кг товних меснатих свиња, 6.666,67 кг живе мере товних меснатих свиња ЕУ,	10.995	ПС Сремска Митровица Ст 153/2010
51	710-00-1/6/2010-06	19.3.10	АГРАР ФМ, Нови Сад	230.000 кг пшенице (вратио 105.484 кг пшенице), 1.250.000 кг пшенице, 2.911.695 кг пшенице и 8.172.100 кг кукуруза	158.944	
52	710-00-1/34/2010-06	8.4.10	ОЗЗ Ковиљ Ковиљ	26.990 кг товних свиња	43.607	ПС Нови Сад Ст 83/10
53	710-00-1/8/2010-06	16.4.10	ИМ СЛ. МИТРОС, Београд	новчано потраживање	47	ПС Београд 6Ст.226/2010
54	710-00-1/10/2010-06	20.4.10	ДПП ЛУНЕ МИЛОВАНОВИЋ	44.900 кг товних свиња	9.580	ПС Панчево 2Ст.35/2010
55	710-00-1/9/2010-06	22.4.10	Агроуља ДПП Уља	1.509.740 кг кукуруза, 190.000 кг брашна Т-500, 295.200 кг брашна Т-850, 4.014.341 кг пшенице, 1.082.192 кг пшенице, 247.100 кг кукуруза	140.948	ПС Панчево Ст 37/10
56	710-00-1/56/2010-06	10.5.10	ДП Пољопривреда, Лесковац	117.992 кг товних свиња, 82.018 кг пшенице, 117.992 кг товних свиња	39.928	ПС Лесковац Ст 692/2010
57	710-00-1/57/2010-06	10.5.10	Семе, Сомбор	780 кг пшенице	10	ПС Сомбор Ст 67/2010
58	710-00-1/16/2010-06	14.5.10	ДП Синтетика Лесковац	новчано потраживање	77.832	ПС Лесковац Ст 42/09
59	710-00-1/15/2010-06	14.5.10	Зеле Вељковић, Лесковац	60.854,08 кг памука, 15.678,60 кг синтетичких влакана и 20.022 кг вуне	77.832	ПС Лесковац Ст 41/09
60	710-00-1/22/2010-06	14.6.10	ДП Мионица, Мионица	новчано потраживање	9.541	ПС Ваљево Ст 74/10
61	710-00-1/24/2010-06	28.6.10	Пекара и млекара Први мај, Рашка	157.500 кг брашна Т-500 и 150.000 кг брашна Т-850.Остатак је новчано потраживање	9.512	ПС Краљево Ст 13/2010
62	710-00-1/28/-/2010-06	20.7.10	ОЗЗ Јединство Ратар, Краљевици	20.000 кг товних свиња	2.555	ПС Сремска Митровица Ст 355/2010
63	710-00-1/29/2010-06	22.7.10	Индустрија текстила и синтетике Лола рибар Ошаци	14.800 кг ПП везива	2.696	ПС Сомбор I Ст 45/2010
64	710-00-1/30/2010-06	27.7.10	ПП Ердвик, Ердвик	97.712 л дизел горива Д-2 и 30.022 л дизел горива Д-2	15.695	ПС Сремска Митровица Ст 356/10
65	710-00-1/31/2010-06	28.7.10	Кулски штофови Кула	30.172 кг синтетичког влакна и 460.577 кг вуне	431.074	ПС Сомбор Ст 36/2010
66	710-00-1/32/2010-06	28.7.10	ДУНАВ, Челарево	45.314,54 кг пп везива	13.355	ПС Нови Сад I Ст.72/2010
67	710-00-1/33/2010-06	28.7.10	ДП Житомлин Јагодина	новчано потраживање	163.524	ПС Крагујевац Ст 57/10
68	710-00-1/26/2010-06	7.8.10	Еко Органик Лајф, Београд	1.535.000,00 кг кукуруза и 12.070 кг кукуруза	17.106	ПС Београд Ст 264/10
69	710-00-1/47/2010-06	9.8.10	МАРИНА, Бачка Паланка	новчано потраживање	32	ПС Нови Сад 2 Ст.97/2010
70	710-00-1/46/2010-06	9.8.10	Плана репродукциона фарма свиња, Велика Плана	55.600 кг товних свиња	22.199	ПС Пожаревац Ст 31/2010
71	710-00-1/35/2010-06	16.8.10	Млин унион, Сивац	7.270.046 кг пшенице, 1.600 кг пшенице и 574.209,54 кг кукуруза	443.734	ПС Сомбор Ст 42/10
72	710-00-1/38/2010-06	31.8.10	МПИ 12 јануар Прибој	1.740.653 кг пшенице, 17.000 кг брашна Т-500, 6.000 кг брашна Т-500, 35.525 кг брашна Т-850, 93.750 кг брашна Т-500и 8.350 кг брашна Т-650	55.758	ПС Ужице Ст 66/2010
73	710-00-1/25/2010-06	7.9.10	ДПП ВИРТ, Вршачки Ритови	новчано потраживање	8.368	ПС Панчево 2 Ст.40/2010
74	710-00-1/50/2010-06	15.9.10	АД Гај 7 јули, Гај	100.000 кг минералног ђубрива УРЕА	3.697	ПС Панчево Ст 114/2010
75	710-00-1/40/2010-06	15.9.10	Слога компани, Буровац	28.921,05 кг товних свиња ЈД	4.841	ПС Пожаревац Ст 57/2010
76	710-00-1/51/2010-06	20.9.10	Фарма свиња Петровац на Млави	20.000 кг товних свиња и 142.376 кг кукуруза	6.564	ПС Пожаревац Ст 53/2010
77	710-00-1/51/2010-06	20.9.10	ДП Плана производња сточне хране Велика Плана	451.794 кг кукуруза	6.564	ПС Пожаревац Ст 20/09 и 28/010
78	710-00-1/53/2010-06	22.9.10	Бергер мат ДОО, Шабац	13.648 кг вуне	21.551	ПС Ваљево Ст 80/2010
79	710-00-1/54/2010-06	24.9.10	ДП Монтажа, Београд	новчано потраживање	2.021	ПС Београд Ст 4230/10
80	710-00-1/65/2010-06	20.10.10	Национал Г груп ДОО, Врњачка	новчано потраживање	10.108	ПС Краљево Ст 73/10

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

			бања			
81	710-00-1/66/2010-06	25.10.10	ПИК Алексинац Алексинац	6.046 кг пиринча + новчано потраживање	24.793	ПС Ниш СТ 100/10
82	710-00-1/69/2010-06	5.11.10	ДОО С- комерц Нови Сад	24.066 кг свињскомесоу целпана полутка, 16.232,500 кг месо целпана полутка, 24.206 кг свињско месо целпана полутка	12.364	ПС Нови Сад Ст. 154/2010
83	710-00-1/60/2010-06	10.11.10	ЗЗ Сумраковац, Сумраковац	4.626 кг товних јунади	2.806	ПС
84	710-00-1/75/2010-06	13.12.10	ЗЗ Бела паланка, Бела Паланка	37.448,14 кг товних јунади	11.301	ПС Ниш 1 Ст 83/2010
85	710-00-1/77/2010-06	24.12.10	Фабрика шећера, Пожаревац	5.276.202,50 кг шећера	339.459	ПС Пожаревац 4.Ст.572/2010
86	710-00-1/78/2010-06	27.12.10	Техногума Александровац	новчано потраживање	7.748	ПС Краљево Ст 34/2010
		<b>10</b>			<b>2.302.408</b>	
87	710-00-1/21/2011-06	6.1.11	ПИК Бечеј АД Пољопривреда Бечеј	502.878 кукуруза	11.836	ПС Нови Сад 1.Ст.814/2011
88	710-00-1/27/2011-06	7.1.11	Валко ДОО Бачка Топола	новчано потраживање	107	ПС Суботица Ст.134/2011-1
89	710-00-1/34/2011-06	8.1.11	Аграр Фруит Бошњаци	1.357.240,05 кг пшенице, 39.330 кг брашна Т-500, 14.820 кг брашна Т-850, 9.212 кг брашна Т-650 12.549 кг кухињске соли	39.978	ПС Лесковац Ст 91/2011
90	710-00-1/1/2011-06	31.1.11	Рамски рит, Велико Градиште	223.100 кг кукуруза, 585.150 кг пшенице, 273.738,12 кг товних свиња и 10.000 лк дизел горива Д-2	85.712	ПС Пожаревац Ст 36/10
91	710-00-1/8/2011-06	17.3.11	Агрокоп Нови Сад	253.253 кг меркантилне пшенице и 513.559 семенске пшенице	15.855	ПС Нови Сад 1.Ст.1431/2010
92	710-00-1/9/2011-06	21.3.11	АД Млин Напредак Велика Грета	3.261 кг пшенице	37	ПС Панчево Ст 480/2010
93	710-00-1/10/2011-06	23.3.11	ДП Винарски подруми Власотинца	50.000 кг шећера	21.491	ПС Лесковац Ст 106/10
94	710-00-1/36/2011-06	8.4.11	Потисје Нови Бечеј	4.165 кг кухињске соли	101	ПС Зрењанин Ст.20/2011
95	710-00-1/24/2011-06	13.6.11	ЗЗ Победа, Вршац	15.000 л дизел горива Д-2	171	ПС Панчево Ст 17/2011
96	710-00-1/25/2011-06	21.6.11	Хабит фарм Ивањица	карве дилол 357 кутија, цефтриацон 40.858 кутија, цефтазидин 51.952 кутија, рансана 704 кутије, смертопразол 5.019 кутија, смертопразол 5.085 кутија, смертопразол 4.954 кутије	172.701	ПС Чачак Ст 144/2011
97	710-00-1/28/2011-06	27.6.11	Уми-Пек Лесковац	3.730.236 кг пшенице, 53.080 кг пшенице, 3.000.000 кг кукуруза,	117.423	ПС Панчево Ст 244/2011
98	710-00-1/33/2011-06	20.7.11	Еко-Храна Бољевац	новчано потраживање	5	ПС Зајечар Ст 167/11
99	710-00-1/49/2011-06	12.8.11	ВНН ДПП Бачка Паланка	800.000 кг шећера	76.103	ПС Нови Сад Ст 420/2011
100	710-00-1/40/2011-06	31.8.11	ДП АИК Јагодина	294.250 кг шећера, 20.000 л рафинисаног уља, 3.908 л рфинисаног уља,	31.430	ПС Крагујевац
101	710-00-1/3/2011-06	2.9.11	ЗЗ "Рас "Нови Пазар	новчано потраживање (200 кг кукуруза, 1.900.000 кг пшенице, 1.000.000 кг пшенице)	61.650	ПС Краљево 5 СТ 87/2010
102	710-00-1/23/2011-06	6.9.11	Агро-Панонија доо Зрењанин	19.010 кг брашна Т-500 и 114.600 кг брашна Т-850	5.132	ПС Зрењанин Ст.61/2011
103	710-00-1/38/2011-06	8.9.11	Грмеч Крајишник	1.887.804 кг кукуруза и 1.865.249 кг пшенице	99.221	ПС Зрењанин Ст 144/2011
104	710-00-1/4/2011-06	2.10.11	ТИ ТИГ, Грделица	новчано потраживање	859.843	ПС Лесковац 6.П.375/2014
105	710-00-1/6/2011-06	3.10.11	Рашка АД Нови Пазар	15.518 кг аустралијске вуни и 8.219 кг памука	14.539	ПС Краљево Ст 31/2010
106	710-00-1/47/2011-06	29.11.11	Агрохем Нови Сад	92.510 минералног ђубрива НПК	3.639	ПС Нови Сад 1.Ст.875/2011
107	710-00-1/32/2011-06	7.12.11	Победа Владимировић	3.800.000 кг кукуруза	82.080	ПС Панчево Ст 51/11
108	710-00-1/54/2011-06	19.12.11	ДПП Јединство Крушић	12.308 кг пшенице (Уговор о купопродаји)	491	ПС у Сомбору 2.Ст.183/2011
		<b>11</b>			<b>1.699.544</b>	
109	710-24/7/2012-06	30.1.12	ДП Тргопромет Лесковац	новчано потраживање	26.250	ПС Лесковац 1 Ст. 351/2011
110	710-24/8/2012-06	31.1.12	АД Агробанат Пландиште	1.203.558 кг кукуруза	20.167	ПС Панчево Ст 519/2010
111	710-24/22/2012-06	22.5.12	Азотара ДОО Суботица	1.057.120 кг минералног ђубрива УРЕА, 3.438.652 кг минералног ђубрива НПК и 677.420 кг минералног ђубрива КАН	232.630	ПС Суботица бр. Рео 1/2014
112	710-24/18/2012-06	4.6.12	Агропетловача, Петловача	2.500.000 кг кукуруза и 3.507.518 кг пшенице	87.686	ПС Ваљево Ст 24/14
113	710-24/39/2012-06	8.6.12	Млинко Амос Ђуприја	6.455.532 кг пшенице , 999.061 кг кукуруза	178.669	ПС Крагујевац 2.Ст.408/2012
114	710-00-1/49/2010-06	15.9.12	ЗЗ Дупљаја Дупљаја	30.600 кг пшенице	895	ПС Панчево Ст 92/10
115	710-24/31/2012-06	7.12.12	ДП Јединство ПО Лебане	1.362.319 кг мпшенице, 69.000 кг брашна Т-850, 26.000 кг брашна Т-850, 192.365 кг пшенице, 252.710,84 кг пшенице, 60.000 л рафинисаног уља	6.412	ПС Лесковац Ст 4/12
116	710-24/48/2012-06	17.12.12	Лик промет ДОО Ниш	8.000 кг рафинисаног шећера	485	ПС Ниш3 Ст.707/12

**Преглед судских спорова и стечајних дужника уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину**

				(Уговор о купопродаји)		
		<b>12</b>			<b>553.193</b>	
117	710-24/3/2013-06	23.1.13	Нова Агробанка Београд	новчано потраживање	325.834	ПС Београд 9. Ст. 4794/2012
118	710-24/6/2013-06	30.1.13	Челик Житорађа	2 комада 755.20 плуга	64	ПС Ниш2.Ст. 704/2012
119	710-24/21/2013-06	24.4.13	Пшеница ДОО из Глозња	2.499.980 кг пшенице	77.421	ПС Нови Сад Ст 1487/2012
120	710-24/23/2013-06	20.5.13	Полет плус Бор	59.378,18 кг месног нареска, 9.812,31 јетрене паштете	44.517	ПС Зајечар 2 Ст 1/2013
121	710-24/25/2013-06	24.5.13	Развојна банка Војводине	новчано потраживање	167.284	ПС Нови Сад 1 Ст. 30/2013
		<b>13</b>			<b>615.120</b>	
122	710-47/57/2014-06	24.3.14	ЗЗ Воћар Драгачево	новчано потраживање	3.465	ПС Чачак 2 Ст-3/2014
123	710-47/116/2014-06	16.6.14	Кланица чланица Лутра груп Дивци	новчано потраживање	1.358	ПС Ваљево Ст 1/14
124	710-47/78/2014-06	4.9.14	Дп Делишес Владичин Хан	новчано потраживање	39.958	ПС Лесковац Ст 1/2014
125	710-47/160/2014-06	12.11.14	ДОО Мита Врањска Бања	804.668,62 кг пшенице	15.755	ПС Лесковац 8 П258/2015
126	710-47/171/2014-06	26.12.14	АД Банат Банатски Карловац	новчано потраживање	82.003	ПС у Панчеву 5Ст.5/2015
127	710-47/172/2014-06	29.12.14	Житостиг ад Пожаревац	новчано потраживање	386.614	ПС Пожаревац 8/2014
		<b>14</b>			<b>529.152</b>	
128	710-35/3/2015-06	16.1.15	ДОО Мита Врањска Бања	разлучно -оспорено	27.768	ПС Лесковац Ст 31/2014
129	710-35/15/2015-06	24.3.15	ДОО Вулин комерц	новчано потраживање	252.110	ПС у Срем.Митровици Ст. 1/15
130	710-35/16/2015-06	31.3.15	Азохем Суботица	новчано потраживање	25.281	ПС Суботица Ст 25/2013
131	710-35/17/2015-06	21.4.15	Фабрика акумулатора Сомбор	новчано потраживање	156.822	ПС Сомбор Ст 26/2014-239
132	710-35/31/2015-06	5.6.15	Кентер Мали Иђош	новчано потраживање	47.912	ПС Суботица посл.бр. Ст.10/2015-1
133	710-35/32/2015-06	23.6.15	1 Октобар Сомбор	новчано потраживање	122.740	ПС Сомбор Ст. 7/2015
134	710-35/11/2015-06	3.7.15	Лептерија доо Сокобања	новчано потраживање	3.540	ПС Зајечар 2.Ст.16/2014
135	710-35/36/2015-06	10.7.15	Гранико Београд	новчано потраживање	342.038	ПС Београд СТ 116/2015
136	710-35/39/2015-06	28.7.15	Фабрика уља Крушевац	новчано потраживање	354.480	ПС у Краљеву Ст. Број 17/2015
137	710-35/42/2015-06	11.8.15	Зорка Минерална Ђубрива Шабац	новчано потраживање	516.444	ПС Ваљево Ст.21/15
138	710-35/5/2015-06	12.9.15	"Месопроект", Панчево	новчано потраживање	75.429	ПС Панчево 1.Рео 3/2014
139	710-35/45/2015-06	17.9.15	Иво Лола Рибар Систем Београд	новчано потраживање	22.377	ПС Београд Ст. Бр. 227/2015
140	710-35/47/2015-06	23.9.15	Савремени дом	новчано потраживање	29.489	ПС Краљево Ст 20/2015
141	710-35/48/2015-06	25.9.15	Агророслови Београд	новчано потраживање	130.444	ПС Београд 1.ст.219/2015
142	710-35/49/2015-06	29.9.15	Зорка Холдинг ад Шабац	новчано потраживање	2.853	ПС Ваљево Ст28/15
143	710-35/46/2015-06	30.9.15	Силос Ковин	новчано потраживање	45.344	ПС Панчево 2. Ст. Бр. 13/2015
144	710-35/51/2015-06	9.10.15	Концерн Фармаком ПИК 7 јули Дебrc	новчано потраживање	122.134	ПС Ваљево Ст 31/15
145	710-35/53/2015-06	14.10.15	ПКБ Воћарске плантаже	новчано потраживање	510	ПС у Београду Ст. Број 204/2015
146	710-35/56/2015-06	3.11.15	Нови Кнежевац Нови Кнежевац	новчано потраживање	1.963	ПС Зрењанин Ст 12/2015
147	710-35/54/2015-06	5.11.15	ЕИ холдин корпорација Ниш доо	новчано потраживање	6.827	ПС Ниш 1.ст.41/2015
148	710-35/58/2015-06	16.11.15	ИМТ ад Београд	новчано потраживање	2.421.413	ПС Београд Ст 251/2015
149	710-35/60/2015-06	7.12.15	Татолсо доо Параћин	новчано потраживање	33.011	ПС Крагујевац 1.Ст 47/2015
150	710-35/18/2015-06		Житопродукт Београд	новчано потраживање	11	ПС Београд 3 Ст 146/2014
		<b>15</b>			<b>4.740.939</b>	
151	710-19/1/2016-06	2.1.16	ПИК Земун	новчано потраживање	26.573	ПС Београд
		<b>16</b>			<b>26.573</b>	
	Укупно				<b>12.273.847</b>	

**ПРИЛОГ V**

**РЕВИЗИЈА ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА  
РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ**

<b>Садржај</b>	
<b>Закључак .....</b>	<b>215</b>
<b>Резиме налаза.....</b>	<b>216</b>
<b>Резиме препорука.....</b>	<b>216</b>
<b>Напомене уз Извештај ревизије интерне контроле интегрисаног информационог система Републичке дирекције за робне резерве .....</b>	<b>217</b>
Дефинисање улога и одговорности .....	217
<b>Управљање информационим технологијама .....</b>	<b>217</b>
<b>ИТ операције.....</b>	<b>219</b>
Апликативни софтвер и електронски сервиси .....	219
Управљање мрежом и комуникацијама .....	221
Управљање проблемима и инцидентима .....	221
<b>Коришћење услуга трећих лица.....</b>	<b>221</b>
Уговори са „Breza Software Engineering“ Београд .....	222
Логички приступ .....	223
Безбедност информација .....	224
<b>Контрола рачунарске апликације .....</b>	<b>224</b>
ИТ окружење .....	224
Апликативне контроле.....	224
Контроле равнотеже .....	224
Контрола датума .....	225
Утврђени изузеци .....	225

## **Закључак**

Ревизија система интерне контроле информационог технологија у Републичкој дирекцији за робне резерве (у даљем тексту: Дирекција) обухватила је опште контроле, апликативне контроле и интегритет базе података интегрисаног информационог система (у даљем тексту: ИИС) Бреза ЕРП.

Дирекција заснива пословање на ИИС у којем су пословни процеси аутоматизовани. О функционисању ИИС брине Група за аутоматску обраду података у саставу Одељења за финансије и рачуноводствене послове и АОП. Услуге одржавања и иновирање пословног програма и администрирање, уговорени су са пружаоцем услуга.

Дирекција нема стратегију и план развоја, управљања и примене информационог технологија (у даљем тексту: ИТ), због чега је њено пословање изложено значајним ризицима.

Дирекција није препознала значај и утицај информационог технологија на њено пословање и није проценила ризике.

Одржавање и унапређење ИИС зависи од једног добављача за услуге ИТ, што представља ризик пословања.

Дирекција није успоставила систем интерних контрола интегрисаног информационог система. Недостатак интерних процедура и аката онемогућава спровођење интерних контрола, не ствара могућност за уклањање неправилности у раду, повећање информационе безбедности, успостављање ефикасног плана континуитета пословања и опоравка од катастрофе и ефективнијег и јефтинијег пословања.

Прегледом базе података утврдили смо недостатке, због којих Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена.

### **Резиме налаза**

Дирекција није:

- 1) донела стратегију и план развоја информационих технологија (Налаз 39);
- 2) проценила ризике у области ИТ (Налаз 40);
- 3) донела политике и процедуре у области ИТ (Налаз 41);
- 4) уговором који је закључила са добављачем за услуге ИТ, заштитила своје интересе у погледу трајања лиценце, начина пружања помоћи, праћења и мерења извршених услуга, пенала за надокнаду штете, безбедности система и заштите пословних података и података о личности (Налаз 42);
- 5) успоставила неопходне мере безбедности у ИТ (Налаз 43);
- 6) успоставила апликативне контроле и обезбедила интегритет рачуноводствених евиденција; није пословне промене евидентирала хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима; рачунарска апликација не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена; Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје (Налаз 3).

### **Резиме препорука**

У циљу унапређења информационе инфраструктуре, предлажемо одговорним лицима у Дирекцији да:

- 1) Донесу стратегију и план развоја и управљања информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података; Планирају средства за развој и одржавање ИТ; прате реализацију постављених циљева из ИТ стратегије; Донесу план стручног усавршавања и развоја компетенција запослених на ИТ пословима (Препорука 38);
- 2) Врше процену ризика за ИТ и ИИС, управљају ризицима, планирају и спроводе мере за њихово умањење или отклањање (Препорука 39);
- 3) Донесу интерне процедуре и политике за интегрисани информациони систем; унапреде мере за безбедност и контролу приступа систему и апликацијама; допуне дневник активности корисника апликација са детаљима који обезбеђују недвосмислену ауторизацију свих измена над подацима (Препорука 40);
- 4) Уговором заштити своје интересе у погледу трајање лиценце, начина пружања помоћи, праћења и мерења извршених услуга, пенала за надокнаду штете, безбедности система и заштите пословних података и података о личности (Препорука 41);
- 5) Успоставе функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе, дефинишу одговарајуће политике и процедуре, креирају чување резервних копија, база података и апликативног софтвера (Препорука 42);
- 6) Успоставе апликативне контроле: онемогуће брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге; уведу поделу дужности корисника, тако да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање (разоверавање налога); евидентирају податке у дневнику са тачним временом; онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога; обезбеде да се евидентирање пословних промена врши у законским роковима, хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде евидентирање (Препорука 3).



## **Напомене уз Извештај ревизије интерне контроле интегрисаног информационог система Републичке дирекције за робне резерве**

Приликом израде Извештаја користили смо документацију и информације које смо добили од субјекта ревизије:

- Уговор о одржавању и иновирању пословног програма Бреза ЕРП,
- Уговор о администрирању системског софтвера,
- Упутства и инструкције за кориснике ЕРП система Бреза,
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дирекцији од 4. маја 2011. године,
- Информатор о раду 3. јун 2016. године,
- Резервну копију базе података ИИС Бреза ЕРП.

Користили смо и одговоре на питања које смо поставили приликом непосредног увида у рад Бреза ЕРП система запосленима у Групи за АОП, одговоре путем електронске поште и информације које је прикупио ревизорски тим.

### **Дефинисање улога и одговорности**

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, у Групи за аутоматску обраду података систематизована су радна места: руководилац групе, систем администратор и администратор базе података. Правилником су одређени послови које обављају. Радна места су систематизована као намештеничка. Радни однос је уређен уговором, који их између осталог, обавезује на чување пословних података као тајне. Запослени су дужни да се придржавају Уредбе о критеријумима за утврђивање података значајних 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 безбедности.

Запослени поред техничке подршке корисницима, врше детекцију инцидената у рачуноводственом програму/систему и контактирају добављача за услуге ИТ одржавања и унапређења информационог система.

Дирекција нема посебан план стручног усавршавања запослених одобрен од стране руководства. Запослени у организационој јединици за ИТ самостално и у неформалном договору планирају да учествују на стручним семинарима, али ретко добијају сагласност.

Група за аутоматску обраду података повремено организује обуку и инструктажу запосленима за коришћење апликативног софтвера.

Уколико се не донесе план стручног усавршавања и развоја компетенција запослених ризик је да ће Дирекција временом све више зависити од добављача за услуге ИТ, што може утицати на повећања расхода.

Корисници ИИС-а немају утицаја на дизајн и његово прилагођавање потребама запослених, што може довести до смањења ефикасности и ефективности у раду.

### **Управљање информационим технологијама**

Дирекција није донела стратегију развоја информационих технологија за наредне три или више година. Дирекција нема план развоја и управљања информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података. Дирекција није донела ни финансијски план информационих технологија. Буџет за потребе информационог система се предлаже и доноси, без процене какав ће то имати утицај на пословање.

Планирањем се успостављају приоритети на дужи рок, одређују пројекте и програмске активности, планирају обуке запослених и потребна финансијска средства.

Запослени на пословима повезаним са информационим технологијама самостално врше процену и праћење потреба за новом опремом, софтвером и другим информационим ресурсима. Израђују интерни план који се периодично анализира на начин који не омогућава усклађеност циљева набавке информационих ресурса са пословним циљевима субјекта ревизије.

Дирекција нема ИТ одбор или слично тело, које се бави развојем информатичког система и које је надређено организационој јединици за информатичке послове.

У Дирекцији не постоји запослени које се брине о безбедности информационог система. Запослени на информатичким пословима знају за обавезе које проистичу из Закона о информационој безбедности из јануара 2016. године. Започели су усклађивање постојећег начина рада са захтевима које проистичу из новог Закона.

#### **Налаз**

**Дирекција није донела стратегију и план развоја информационих технологија (Налаз 39).**

Ризик: Непостојање стратегије и плана развоја информационих технологија може угрозити остварење пословних циљева. Могући негативни ефекти су: неадекватни ИТ ресурси за рад, недовољна стручност и компетентност запослених, повећање расхода за набавку опреме, услуга одржавања и унапређења ИИС, непланиране (хитне) набавке.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да донесу стратегију и план развоја и управљања информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података; Планирају средства за развој и одржавање ИТ; прате реализацију постављених циљева из ИТ стратегије; Донесу план стручног усавршавања и развоја компетенција запослених на ИТ пословима (Препорука 38).*

Пословање Дирекције у значајној мери зависи од стања и функционисања ИИС. Дирекција није препознала значај и утицај информационих технологија на њено пословање и није проценила ризике.

#### **Налаз**

**Дирекција није проценила ризике ИТ (Налаз 40).**

Ризик: Због неизвршења процене ризика ИТ, могу настати негативни ефекти на пословање, финансијско стање и остварење пословних циљева.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да врше процену ризика за ИТ и ИИС, управљају ризицима, планирају и спроводе мере за њихово умањење или отклањање (Препорука 39).*

Дирекција није писаним процедурама и политикама уредила начин управљања информационом технологијом. Није дефинисала улоге и одговорности ИТ функција/позиција, управљање безбедношћу, управљање променама у програму, контроле физичког приступа, контроле спољашњих утицаја, континуитет ИТ услуга, контроле логичког приступа и друго.

#### **Налаз**

**Дирекција није донела интерне процедуре и политике за интегрисани информациони систем (Налаз 41).**

Ризици: систем нетачно обрађује податке, обрађује нетачне податке или једно и друго; неовлашћен приступ информацијама (уништавање података, недозвољене измене података, уношење непостојећих трансакција, нетачно евидентирање); нарушавање поделе дужности (корисници и особље из Групе за ИТ имају приступ који је већи од потребног за извршавање својих послова); неовлашћене измене података у мастер фајловима; неадекватне мануелне интервенције; губитак података и друго.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да донесу интерне процедуре и политике за интегрисани информациони систем; унапреде мере за безбедност и контролу приступа систему и апликацијама; допуне дневник активности корисника апликација са детаљима који обезбеђују недвосмислену ауторизацију свих измена над подацима (Препорука 40).*

### ИТ операције

Главна локација рачунарске мреже је у седишту Дирекције Дечанска 8 где се налази сервер сала са мрежном опремом и осталим пратећим уређајима.

Ажурирање Windows-а је редовно, аутоматски, on-line, и увек када је то могуће ван радног времена.

### Апликативни софтвер и електронски сервиси

Назив апликације, Опис и сврха апликације	Модули/подсистеми коришћених апликација
Администрација система	<ul style="list-style-type: none"> <li>Администрација корисника и привилегија служи да се кориснику омогући приступа систему, подразумева додељивање корисничке шифре и лозинке, као и дефинисање шта ће тај корисник моћи да ради над којим апликацијама.</li> <li>Извештаји – извештаји на нивоу администрације (активност корисника у систему, дневник приступа систему, преглед апликација по улогама, преглед корисника по привилегијама итд), доступни су свим корисницима.</li> <li>Пописне листе – по захтеву Централне пописне комисије администратор система уноси параметре пописа и штампа пописне листе.</li> <li>Модели уговора – апликација у изради, још није у употреби.</li> </ul>
Остали финансијски извештаји	<ul style="list-style-type: none"> <li>Извршење буџета за период</li> <li>Преглед откупа и плаћања по откупу</li> <li>Преглед доцњи на дан</li> <li>Преглед кашњења и преглед купаца по рачунима и ПП</li> <li>Преглед зависних трошкова</li> </ul>
Шифарници	<ul style="list-style-type: none"> <li>Шифарници – на нивоу система (пословни партнери, производи, групе производа, јединица мере, врста докумената, курсна листа и тд.) и користе се у свим подсистемима.</li> <li>Сваки подсистем (Комерцијала, Оператива, Књиговодство) има још и сопствене шифарнике.</li> <li>Привилегије за рад са свим шифарницима има само администратор система.</li> <li>У случају обимног посла са пољопривредним газдинствима, одређеним корисницима се додељује привилегија за рад са шифарником Партнера.</li> <li>Извештаји – могућност штампања података из појединачних шифарника, свака апликација има своју штампу</li> </ul>
Оператива	<p>У оквиру подсистема Оператива:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Улазни рачуни – унос и оверу докумената врше корисници из Финансијске оперативе (предрачуни и рачуни за разне комуналне услуге и за основна средства) и корисници из одељења Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад на основу робних уговора и улазних складишних докумената (пријемница, надокнада мањка) и на основу уговора за услуге. Улазни рачуни се не могу разOVERити уколико су основ за компензацију или налога за пуштање инструмента обезбеђења плаћања (менице и гаранције) или су плаћени;</li> <li>Шифарници –врста услуга, порески режим за производе и услуге, каматне стопе. Привилегије за рад са шифарницима има само администратор система. Корисници могу само да претражују и гледају податке;</li> <li>Плаћање – унос и оверу докумената (компензације, налог за наплату по инструментима обезбеђења плаћања) врше корисници из Финансијске оперативе, а дневник плаћања оверавају корисници из Рачуноводства ради провере конта;</li> <li>Извод – унос извода врше корисници из Финансијске оперативе, а оверу корисници из Рачуноводства;</li> <li>Камате – слободан обрачун камата са коришћењем каматних стопа из система, користе их сви корисници; Отпис – апликације за отпис камата на позајмицу и отпис позајмица, унос и оверу докумената врше корисници из одељења Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад;</li> <li>Извештаји – прегледи шифарника и за добављаче, по различитим критеријумима (књига улазних фактура, картице добављача, преглед кашњења плаћања, преглед плаћених и неплаћених рачуна итд.).</li> </ul>
Откуп	<ul style="list-style-type: none"> <li>Документа - унос и оверу докумената 407 и 448 врше корисници из комерцијалних одељења, унос и</li> </ul>

Ревизија интерне контроле информационог система уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичке дирекције за робне резерве за 2015. годину

	<p>потврду дневника плаћања (488) врше корисници из Финансијске оперативе а оверу корисници из Рачуноводства</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извештаји – прегледи везани за откуп производа</li> <li>• ПДВ евиденција стара – ПДВ евиденција по старим пореским стопама</li> </ul>
<b>Књиговодство</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Документи - рад са документима и листање извештаја је могуће само за текућу књиговодствену годину и до 31.03. текуће године за претходну годину до израде завршног рачуна. Уласком у систем аутоматски се отвара текућа књиговодствена година</li> <li>• Шифарници - контни план, унос података врши администратор по захтеву корисника из Рачуноводства</li> <li>• ИОС – унос конта за ИОС-е и штампање врше корисници из Рачуноводства</li> <li>• Финансијски обрасци – не користе се</li> <li>• Буџет – унос плана буџета врши администратор по захтеву корисника из Финансија</li> <li>• Извештаји – користе их корисници из Рачуноводства за проверу књижења докумената</li> </ul>
<b>ПДВ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Порески период – уносе га корисници из Рачуноводства. Овера и разовера рачуна могућа је (поред ограничења насталих веза са другим документима) само у унетом пореском периоду.</li> <li>• ПДВ евиденције - са правом одбитка, без права одбитка, ослобођени ПДВ-А, авансни рачуни</li> <li>- по рачунима (из области грађевинарства) са интерним обрачуном ул./изл. ПДВ-а</li> <li>- по улазним рачунима</li> <li>- по излазним рачунима</li> <li>- контролу врше корисници из Рачуноводства</li> <li>• ППДВ Образац – користе га корисници из Рачуноводства за пријаву ПДВ-а</li> </ul>
<b>Обезбеђење плаћања</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Документа – по истеку уговора уколико нису наплаћена потраживања, корисници Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад) евидентирају документ Налог за наплату по обезбеђењу плаћања у који уносе комерцијалне податке (врсту производа, количину, тржишну цену, неплаћене рачуне и инструмент плаћања (меница или гаранција) по коме се врши наплата) и прослеђују га корисницима Финансијске оперативе. Корисници Финансијске оперативе уносе податке о инструменту за наплату (број инструмента наплате, банка, рок наплате, износ за наплату) и оверавају документ Налог за наплату по обезбеђењу плаћања. Из документа Налог за наплату по обезбеђењу плаћања помоћу апликација Наплата гаранције и Наплата менице штампају се налози за банку.</li> <li>• Преглед инструмента обезбеђења плаћања – апликација за преглед инструмента обезбеђења плаћања по уговорима, са могућношћу уноса коментара.</li> <li>• Извештаји – преглед ИОП-а по разним критеријумима.</li> </ul>
<b>Комерцијала</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Уговори – документа уговора уносе односно евидентирају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана Складишна служба и центар Нови Сад).</li> <li>• У зависности од инструмента обезбеђења плаћања, у евидентиран документ уговора унос података за тај инструмент обезбеђења плаћања и оверу уговора врше:</li> <li>• Корисници из Финансијске оперативе (менице и гаранције)</li> <li>• Корисници из Правне службе (хипотеке)</li> <li>• Оверен уговор је основ за унос и оверу складишних докумената (диспозиција, пријемница, отпремница и тд.) и улазних и излазних рачуна. Уговор се не може разоверити уколико су по њему унета и оверена складишна документа (пријемнице, отпремнице) и рачуни.</li> <li>• Одговарајућим извештајима корисници могу да се информишу о уговорима у одређеном периоду на нивоу радника, одељења, за одређени производ и тд.</li> <li>• Улазна документа – су складишна документа за улаз робе на складиште (пријемнице, надокнада мањка), која на основу уговора уносе и оверавају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад).</li> <li>• Ту се налази и Почетно стање робе по складиштима које на основу оверених пописних листа и изведених пописних разлика, уноси и оверава администратор система</li> <li>• Излазна документа – су складишна документа за издавање робе са складишта (диспозиција, отпремница, мањак, отпис), која на основу уговора уносе и оверавају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад).</li> <li>• Прелокација – улазно/излазни складишни документ који на основу уговора уносе и оверавају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар НС).</li> <li>• Преузимање дуга – не користи се</li> <li>• Реструктурирање и занављање – извојене постојеће апликације улазних и излазних складишних докумената само за потребе реструктурирања и занављања лекова, и одговарајући извештаји. На основу уговора их уносе и оверавају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад).</li> <li>• Ванредна ситуација – извојене постојеће апликације уговора, улазних и излазних складишних докумената и излазних рачуна само за потребе за ванредне ситуације (за сада поплаве), и одговарајући извештаји. На основу уговора их уносе и оверавају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад).</li> <li>• Улазна и излазна складишна документа се не могу разоверити уколико су основ овереног рачуна (неплаћеног или плаћеног).</li> <li>• Попис – унос и оверу документа пописних листа врше чланови Пописне комисије. Пописне разлике се генеришу овером пописних листа. Одговарајући извештаји омогућавају информисање за која складишта нису унете пописне листе, о пописним разликама и тд.</li> <li>• Шифарници – шифарник складишта и шифарник серија за лекове и припадајући извештаји. Привилегије за рад са шифарницима има само администратор система. Корисници могу само да претражују и гледају податке</li> <li>• Извештаји робног пословања – су комерцијални извештаји, прегледи о промету и стању робе, по различитим критеријумима (картица производа, стање залиха, преглед докумената по уговору, стање робе по складиштима и тд.)</li> <li>• Извештаји материјалног књиговодства – су извештаји које користе корисници из Рачуноводства, ради праћења промета робе по пословним партнерима на контима која за аналитику имају производ а за другу</li> </ul>

	<p>аналитику имају партнера.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Извештаји складишног одељења – направљени по захтеву корисника из Одељења за складишта, за праћење прихода и трошкова по складиштима</li> </ul> <p>Подсистем продаја</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Излазни рачуни – документа која на основу уговора и излазних складишних докумената (отпремница, мањак) уколико су у питању робни уговори односно на основу уговора уколико су у питању уговори за услуге, уносе и оверавају корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад). Излазни рачуни се не могу разоверити уколико су основ за компензацију или налога за пуштање инструмента обезбеђења плаћања (менице и гаранције) или ако су плаћени.</li> <li>Обрачун камата – документа којима на основу уговора и излазних и улазних складишних докумената (пријемница, отпремница) корисници из Комерцијалних одељења (Прехрана, Непрехрана и центар Нови Сад) обрачунавају уговорене камате (есконтна, уговорна казна 2 промила, затезна). Овером документа обрачуна камате аутоматски се генерише одговарајући излазни рачун који исти корисник проверава и оверава.</li> <li>Извештаји - прегледи за купце, по различитим критеријумима (књига излазних рачуна, картице купаца, опомене, преглед кашњења плаћања, преглед неплаћених и плаћених рачуна и тд.)</li> </ul>
<b>Лична карта партнера</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Матични подаци о пословном партнеру (из шифарника партнера)</li> <li>Подаци о складиштима где је партнер овлаштени складиштар (из шифарника складишта)</li> <li>Стање комитента по контима на дан</li> <li>(уноси се параметар при позиву извештаја и бира се књиговодствена година на почетном прозору система)</li> <li>Стање роба на дан (исти параметар као и за стање по контима)</li> <li>Нереализоване диспозиције до (исти параметар као и за стање по контима)</li> <li>Робни уговори (приказују се сви уговори за задати период – параметри за позив извештаја)</li> <li>Спорови – упис података у току</li> <li>Приватизација – упис података у току</li> </ul>
<b>Спорови</b>	Увођење у току за кориснике Правне службе
<b>Основна средства</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Документи унос докумената врше корисници из Рачуноводства</li> <li>Шифарници објеката и просторних јединица, шифарник амортизационих група, додатне особине ОС, шифарник ОС, пореске амортизационе групе. Унос података врши администратор по захтеву корисника из Рачуноводства.</li> <li>Извештаји прегледи основних средстава по разним критеријумима</li> </ul>
<b>Ситан инвентар</b>	Наслеђен од СДРП
<b>Архивски подаци</b>	Извештаји за преглед података од 1994. – 2007. године

## Управљање мрежом и комуникацијама

Дирекција има HISA (High Speed Internet Access) приступ интернету преко предузећа „СББ“.

## Управљање проблемима и инцидентима

Дирекција није донела процедуру која дефинише активности у вези инцидента: препознавање инцидента, пријављивање инцидента, реакцију на инциденте, бележење и обавештавање о инциденту и примена искуства на побољшавању система.

Запослени у Дирекцији у случају инцидента/проблема контактирају Групу за информатичке послове, која разматра инцидент/проблем, решава га или обавештава добављача за услуге ИТ.

## Коришћење услуга трећих лица

Дирекција није интерним актом дефинисала које ће пословне процесе уступити на имплементацију и одржавање трећим лицима (добављача за услуге ИТ), а које ће обављати самостално.

Субјект ревизије користи услуге трећих лица и то:

- Breza Software Engineering за ИИС, Linux,
- Elektrodata за одржавање радних станица,
- S&T за одржавање сервера,
- SBB за услуге интернета,
- UNION климатизација за одржавање серверских клима уређаја,
- SINGI за антивирус програм и
- ORACLE за техничку подршку.

## Уговори са „Breza Software Engineering“ Београд

Дирекција је у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, набавила услуге одржавање и иновирање пословног програма Бреза ЕРП и услугу администрирања системског софтвера и закључила два уговора.

Уговорима нису уређена следећа питања:

- Обавеза пружаоца услуге да чува пословну тајну и мере које ће предузети,
- Обавеза чувања личних података и мере које ће предузети,
- Трајање лиценце (дозволе) за коришћење пословног програма,
- Поступак решавања проблема (начин пружања помоћи),
- Које су собе у име уговорних страна одговорне за извршење обавеза,
- Начин праћења и мерења извршених услуга,
- Ко је одговоран за резервну копију података и апликације,
- Како се утврђују пенали за надокнаду штете, која може настати по пословање Дирекције (постоји дефинисана клаузула са узајамном сагласношћу, али без дефинисаног решења у случају не постизања сагласности),
- Измена програма и последица по пословање Дирекције,
- Континуитет пословања Дирекције у случају отказа система,
- Информациона безбедност система (антивирусна заштита, хаковање и не/намерна измена података итд.).

Добављач за услуге ИТ има приступ продукционом окружењу и базама које садрже личне и пословне податке. Ради заштите тих података, неопходно је да Дирекција измени уговор, да добављач за услуге ИТ има само приступ тестном окружењу, а да Група за аутоматску обраду података након завршеног тестирања, ажурира верзије софтверских модула и пребаци на продукциони систем.

Пословање Дирекције директно зависи од односа са добављачем за услуге ИТ, који је развио и одржава ИИС. Добављач за услуге ИТ је без конкуренције, има повлашћен положај и може диктирати цене услуга.

### Налаз

Дирекција није уговором који је закључила са добављачем за услуге ИТ, заштитила своје интересе у погледу трајање лиценце, начина пружања помоћи, праћења и мерења извршених услуга, пенала за надокнаду штете, безбедности система и заштите пословних података и података о личности (Налаз 42).

Ризик: Због неповољно и непотпуно уређених односа са добављачем за услуге ИТ, може доћи до неоправданог повећања трошкова за ИТ услуга.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да уговором заштити своје интересе у погледу трајања лиценце, начина пружања помоћи, праћења и мерења извршених услуга, пенала за надокнаду штете, безбедности система и заштите пословних података и података о личности (Препорука 41).*

### Безбедност

Законом о информационој безбедности који је донет јануара 2016. године прописано је доношење политика и процедура из области информационе безбедности.

Политика континуитета пословања представља мере опоравка за случај прекида у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа, и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

Дирекција није донела писани документ којим уређује континуитет пословања и План опоравка од катастрофе, нити је вршила едукацију запослених. Група за информатичке послове започела је израду акта - предлога политика и план континуитета пословања. Запослени у Дирекцији треба да буду упознати са улогама у кризним ситуацијама.

Дирекција има backup података (корисничких докумената и базе података) на серверу и екстерном мрежном storage серверу. Системски софтвер се чува на CD-овима, а у сервер сали. У релативно кратком времену могу да се успоставе основне функције система. Дирекција, сваке године уговара услуге интервентног одржавање сервера, што подразумева поправку или замену свих 6 сервера у року 6 сати од момента пријаве катастрофе.

Ради безбедности, Дирекција би требало да резервни информациони систем или делове система има и на резервној т.ј. секундарној локацији и да са добављачем за услуге ИТ уреди односе у вези одговорности за чување података и поступак опоравка.

Дирекција није донела процедуру за ванредне ситуације.

Просторија у којој се налази сервер сала је преуређена канцеларија. Обезбеђена је климатизација и напајање сервера преко уређаја за непрекидно напајање. Заштита улаза сервер сале је решен са натписом „забрањен пролаз“ на вратима која су закључана и поред овлашћеног особља може им приступити лице на пословима физичко-техничке заштите пословних просторија. Приступ сервер сали се не евидентира и не постоји видео надзор.

Ризик: Услед недостатка агрегата и слабих капацитета УПС-ева постоји опасност да услед неправилности у енергетском напајању или нестанка струје дође до прекида рада у дужем временском периоду појединих сервера.

### **Логички приступ**

Кориснички приступ рачунарској апликацији ИИС-а Дирекције решен је на нивоу приступа оперативном систему рачунара и посебним системом пријављивања у апликацији. Дирекција је дефинисала креирања корисничког имена и шифре.

Дирекција није актима уредила увођење новозапосленог, доделу права, брисање корисничког налога, контролу активности корисника и администратора.

У Дирекцији има више администратора, а они за обављање послова користе исти администраторски налог, тако да није могуће на основу лог фајлова утврдити ко је извршио коју операцију.

У Дирекцији не врши се екстерна контрола рада администратора система.

Запослени у Дирекцији у појединим случајевима знају једни другима корисничка имена и шифре.

У Дирекцији додела корисничких права се врши на усмени налог, док се брисање корисничког налога (услед престанка радног односа) врши онда када запослени у Служби за информатику дођу до сазнања да је дошло до престанка радног односа. Ту информацију званично углавном не добијају на исти начин као и у случају увођења новозапосленог.

Процеси за проверу права приступа корисника систему, а пре свега бази података, дефинисани су кроз додељивање привилегија за приступ бази података по нивоима, а у складу са одговорностима корисника.

Ризик: Неовлашћени приступ програму или подацима може изазвати неовлашћене промене података или чак њихово уништење.

## **Безбедност информација**

Дирекција није усвојила акт/политику којом се уређује питање сигурности информација. Потребно је да одреди мере заштите, а нарочито принципе, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу ресурса. Потребно је акт/политику редовно усклађивати са променама у окружењу и у самом ИИС-у.

Дирекција је дужна да самостално или у сарадњи са добављачем ИТ услуге одржавања и унапређења ИИС-а врши проверу усклађености примењених мера, најмање једном годишње и да о томе сачини извештај.

Рачунари су заштићени антивирусним софтвером Kaspersky који се редовно ажурира.

### **Налаз**

**Дирекција није успоставила неопходне мере безбедности у ИТ (Налаз 43).**

Ризик: Због нарушавања информационе безбедности, тајности, интегритета, аутентичности података, угрожено је функционисања ИИС и пословање.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да успоставе функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе, дефинишу одговарајуће политике и процедуре, креирају чување резервних копија, база података и апликативног софтвера (Препорука 42).*

### **Контрола рачунарске апликације**

#### **ИТ окружење**

Пријем података Дирекције је обављен 13. маја 2016. године у формату DMP резервне копије Oracle 11g v2 базе података ИИС-а и извршене су унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

#### **Апликативне контроле**

Непосредан увид и тестирање апликације Дирекције извршено је 18. маја 2016. године.

Пословни процеси у рачуноводству Дирекције су аутоматизовани, а послови уноса, обраде и штампања података се обавља у модуларној апликацији на јединственој технолошкој платформи. Дирекција има велики број пословних промена. Број ставки у промету главне књиге је 151638. Извршили смо опоравак базе података на сопственом серверу базе података у Институцији.

#### **Контроле равнотеже**

- Главна књига је у равнотежи.
- Евидентирано је 11683 налога који су у равнотежи.
- Утврђено је да иако се број налога за књижење аутоматски додељује недостаје 66095 налога у 501 опсег бројева.

- Приликом отварања нове пословне године тестирају се књижења по подсистемима, који се бришу по завршетку тестирања. За налог почетног стања и затварање класа мануелно се пуштају функције обраде, тако да за почетно стање се додељују почетни бројеви (115, 215, ..., који су претходно резервисани, јер је стање бројача приликом тестирања прешао даље). За налоге затварање класа се узимају



бројеви 9999015, 9999915 и сл. да би се избегла могућност преклапања са већ постојећим бројем налога. Приликом преноса података и отварања пословне године врши се тестирање, а настали тестни налози се бришу. Приликом великог оптерећења система догађају се ситуације немогућности овере налога и том приликом се генерише неискоришћени број налога.

- Прокњижени налози поседују редни број ставке налога.
- Утврђено је да у налогу број 2430 недостају две ставке.

### Контрола датума

- Прокњижене ставке припадају рачуноводственом периоду 1.1.2015-31.12.2015.
- Датум и време дневника је датум евидентирања трансакције, а датум налога је датум књижења тј. на који обрачунски период се трансакција односи.
- У контроли ажурности утврђено је да је 96% ставки је евидентирано са кашњењем до 30 дана, а 4% са кашњењем већим од 90 и више дана.

Р.бр.	Број дана	Број ставки	%
1	0	8.605	6%
2	1	8.572	6%
3	2	17.551	12%
4	5	18.637	12%
5	10	22.569	15%
6	30	70.182	46%
7	од 1 до 6	146.116	96%
8	90	5.492	4%
9	365 и више	30	0%
10	од 8 до 9	5.522	4%
11	укупно	151.638	100%

- Најнижи датум и време дневника је: 05-01-2015
- Највиши датум и време дневника је: 28-03-2016
- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 295 дана.

### Утврђени изузеци

- 1) Евидентирано 36. ставки са датумом валуте 30.9.2018. године,
- 2) Евидентирано је 6. ставки са датумом валуте 14.2.2017. године,
- 3) Евидентирано је 33. ставке са датумом валуте у децембру 2016. године,
- 4) Евидентирано је 13. ставки са датумом валуте 20.11.2016. године,
- 5) У току 2015. године евидентирани су промене на 407 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 235 картица на класама од 0 до 3 и рачуни главне књиге 4216193, 5211116 и 8211212, што значи да није тачно утврђено почетно стање за следећу пословну годину.
- 6) Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни има 34, што значи да се евидентирање пословних промена не врши хронолошки и уредно.
- 7) Стање утврђено на крају 2014. године и почетно стање отворено 2015. године се не слаже за 139 рачуна главне књиге.

### Налаз

**Дирекција није успоставила апликативне контроле и обезбедила интегритет рачуноводствених евиденција.**

**Дирекција није пословне промене евидентирала хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.**

**Рачунарска апликација не обезбеђује очување података, могуће је брисање прокњижених трансакција и пословних промена.**

**Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје (Налаз 3).**

Ризици:

- да систем нетачно обрађује податке, обрађује нетачне податке или једно и друго; неовлашћен приступ информацијама (уништавање података, недозвољене измене података, уношење непостојећих трансакција); нарушавање поделе дужности (корисници имају приступ који је већи од потребног за извршавање њихових послова); неовлашћене измене података у мастер фајловима; неадекватне мануелне интервенције; губитак података и друго;

- да приказано време не одговара стварном времену обухватања, времену пословног догађаја и датуму документа, да пословни догађај није приказан у припадајућем обрачунском периоду, да због датума нису тачно утврђена потраживања и обавезе, да су нарушени приоритет, да нису све промене обухваћене;

- могући губици и неовлашћено коришћење имовине, преваре и криминалне радње;

- израда непоузданих финансијских извештаја.

*Препоручује се одговорним лицима Дирекције да успоставе апликативне контроле: онемогуће брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге; уведу поделу дужности корисника, тако да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање (разовеиравање налога); евидентирају податке у дневнику са тачним временом; онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога; обезбеде да се евидентирање пословних промена врши у законским роковима, хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење; и обезбеде да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима (Препорука 3).*