



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО  
РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ  
Управа за резерве енергената  
Број: 401-00-00013/11/2023-01  
Датум: 04.09.2023. године  
Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Др Душко Пејовић, генерални државни ревизор

Макензијева бр.41  
11000 Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Управа за резерве енергената, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ  
ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-35/2023-06/14 од 14. јуна 2023. године.

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

I

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

1)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Управа нема усвојен интерни акт којим је дефинисана организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.1.1) |
| 2. | Опис мере исправљања                         | Управа је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.   |

|  |   |
|--|---|
| 3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Као доказ прилаже се Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама који се налази у прилогу 1. |
|--|---|

2)

|  |  |
|--|--|
| 1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Управа није прецизно вршила умањење износа месечне претплатне карте за превоз код запослених, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају привремене спречености за рад (боловање) и дане годишњег одмора, већ је запосленима исплаћивала унапред износ месечне карте, на који начин је више исплатила накнаду трошкова превоза у износу од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 37. став Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 3. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају којима је прописано право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, а не и када не раде. (Напомена 2.3.1.2.5) |
| 2. Опис мере исправљања  | Запосленој ██████████ Управа за резерве енергената обратила се писменим путем дана 24.04.2023. везано за повраћај накнаде трошкова превоза запослених за месец април 2022. год. Запослена ██████████ је 15.05.2023. године извршила повраћај средстава за превоз у износу од 2.990.00 динара на рачун Управе за резерве енергената, а пошто се ради о трошку из 2022. године средства су из непрепознатих ставки враћена у Буџет.  |
| 3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Као доказ прилажу се допис запосленој ██████████ за повраћај накнаде трошкова превоза запослених за месец април 2022. године, налог за извршену уплату запослене ██████████ у износу од 2.990,00 динара на рачун Управе за резерве енергената и Преглед непрепознатих плаћања за 2023. годину из Управе за Трезор који се налазе у прилогу 2.  |

II

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

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање  | Опис мере исправљања   | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања  |
|----|---|--|---|--|
| 1  | Управа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер Управа:<br>1) Није усвојила Стратегију управљања ризиком,<br>2) Нису усвојене писане политике и процедуре од стране надлежног органа и<br>3) Није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.<br>(Напомена 2.1.1) | Управа је донела:<br>• Решење број 119-01-3/2023-01 од 31.03.2023. године о образовању радне групе за развој система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2023-2025. године;<br>• Одлуку о именовању руководиоца за развој система за финансијско управљање и контролу број: 119-01-2/2023-01 од 31.03.2023. године;<br>• Листу пословних процеса;<br>• Стратегију за управљање ризицима 23.08.2023. године, као и Образац за управљање ризиком, Образац регистра ризика и Образац за утврђивање и обавештавање о ризику/неправилности.<br>Горе наведена документација прилаже се као доказ у прилогу 3.       |   | У складу са донетим акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле. |
| 2  | Управа није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.<br>(Напомена 2.1.2)   | Управа је донела Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије број: 401-00-15/2023-01 од 10.02.2023. године којом је предвиђено да ће се функција интерне ревизије обезбедити обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије Министарства рударства и енергетике, а на основу Споразума закљученог 10.02.2023. године са Министарством. Управа није добила сагласност на споразум од Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, из разлога што јединица за интерну ревизију Министарства рударства и енергетике нема најмање три ревизора.<br>Након тога, Управа је 11.07.2023. закључила уговор о допунском раду са |   | 31.01.2024.  |

|   |   |  |  |                            |
|---|---|--|--|----------------------------|
|   |   | <p>овлашћеним интерним ревизором за јавни сектор, ради обављања послова интерне ревизије.</p> <p>До дана извештаја усвојени су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Акциони план за успостављање интерне ревизије у Управи</li> <li>• Повеља интерне ревизије;</li> <li>• Етички кодекс интерних ревизора</li> <li>• Процедуре интерне ревизије.</li> </ul> <p>Горе наведена документација прилаже се као доказ у прилогу 4.</p>  |  |                            |
| 3 | <p>Управа није извршила попис имовине у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није пописала робу у резервоарима са уљем за ложење НСГ-С и није извршила усклађивање књиговодственог стања дугорочне стране финансијске имовине са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.1)</p> | <p>Управа се обратила Министарству финансија са захтевом да се у ребаланс буџета уврсте и додатна средства у 2023. години, која би се употребила за омогућавање мерења количина уља за ложење (доказ у прилогу 5). С обзиром на инфлацију и поскупљења, Управа је (након прикупљених информација о ценама услуге) од Министарства финансија захтевала на име додатних средстава износ од 7.000.000,00 динара за потребе загревања резервоара са уљем за ложење. У међувремену, а након подношења цитираног захтева Министарству финансија, добијена је најновија информација од Републичке дирекције за робне резерве да трошкови загревања тренутних количина уља за ложење износе 24.000.000,00 динара. Наведени износ ће ова Управа свакако захтевати од Министарства финансија, али је неизвестан исход с обзиром на фазу. Указујемо опреза ради, да су предметни резервоари запечаћени (пломбирани) и да се роба налази у чврстом стању, те да се количине не мењају. Такође, као доказ и евиденција постоје све пријемнице са наведеним улазним количинама које су запримљене.</p> |  | 31.03.2024.                |
| 4 | <p>Управа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, због начина књиговодственог обухватања дугорочних страних хартија од вредности, изузев акција, више исказала стање на конту 112100 - Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција у износу од</p>  | <p>Поводом отклањања ове неправилности, извршено је књижење у почетном стању на 01.01.2023. године, исказана је исправка вредности Дугорочних страних хартија од вредности на конту 112191 и умањена је вредност на конту 311419-Остала финансијска имовина. Такође, 30.04.2023. године извршено је</p>  |  | Неправилност је отклоњена. |

|   |   |   |  |                            |
|---|---|---|--|----------------------------|
|   | 2.630.763 хиљаде динара и истовремено за исти износ више исказала стање на конту 311400 – Финансијска имовина, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.3.1)  | искњижавање целокупне вредности конта 112111-Дугорочне стране хартије од вредности услед истека уговора на основу којих су нам поменуте хартије издаване.<br>Као доказ прилажу се Картице помоћне евиденције и Налог за књижење помоћне књиге који се налазе у прилогу 6. |  |                            |
| 5 | Управа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, због начина књиговодственог обухватања плаћених аванса за нефинансијску имовину, више исказала стање на конту 131100 - Разграничени расходи до једне године у износу од 38.058 хиљада динара и истовремено за исти износ више исказала стање на конту 291200 - Разграничене плаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 4 став 3 тач. 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.3.2.3.5) | Поводом отклањања ове неправилности, извршена је корекција у почетном стању за 2023. годину. Као доказ прилажу се Картице помоћне књиге које се налазе у прилогу 7.   |  | Неправилност је отклоњена. |

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања наведени су у прилогу извештаја.

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

С поштовањем,



в.д. директор

Драгиша Лазаревић

*[Handwritten signature]*

(потпис)