



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-35/2023-06/18  
Београд, 20. септембар 2023. године**



**Садржај:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Управе за резерве енергената, Београд за 2022. годину .....	4
2.1.1. Рачуноводствени систем .....	4
2.1.2. Накнаде трошкова за запослене .....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	5
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	5
2.1.2. Интерна ревизија .....	6
2.2. Биланс стања – Образац 1 .....	7
2.2.1. Попис имовине и обавеза .....	7
2.2.2. Дугорочна страна финансијска имовина .....	7
2.2.3. Активна временска разграничења .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Управе за резерве енергената, Београд за 2022. годину број: 400-35/2023-06/14 од 14. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**ПРИОРИТЕТ 1** – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### **2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Управе за резерве енергената, Београд за 2022. годину**

#### **2.1.1. Рачуноводствени систем**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Управе за резерве енергената за 2022. годину, број: 401-00-00013/11/2023-01 од 4. септембра 2023. године, који је примљен у Институцији дана 4. септембра 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да је Управа донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управа је уз Одазивни извештај доставила доказе:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 110-00-1/2023-01 од 21. јуна 2023. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2. Накнаде трошкова за запослене**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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 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.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да се Управа обратила запосленој писаним путем дана 24. априла 2023. године везано за повраћај накнаде трошкова превоза запослених за месец април 2022. године.



Према наводима у Одазивном извештају, запослена је 15. маја 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 непознатих ставки враћена у Буџет.

У прилогу Одазивног извештаја Управа је доставила доказе:

- 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 непознатих плаћања за 2023. годину из Управе за Трезор.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

## **2.1 Интерна финансијска контрола**

### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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:

- 1) Није усвојила Стратегију управљања ризиком,
- 2) Нису усвојене писане политике и процедуре од стране надлежног органа и
- 3) Није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

#### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана субјект ревизије је навео да је Управа донела:

- Решење број 119-01-3/2023-01 од 31. марта 2023. године о образовању радне групе за развој система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2023-2025. године;
- Одлуку о именовању руководиоца за развој система за финансијско управљање и контролу број: 119-01-2/2023-01 од 31. марта 2023. године;
- Листу пословних процеса;
- Стратегију за управљање ризицима 23. августа 2023. године, као и Образац за управљање ризиком, Образац регистра ризика и Образац за утврђивање и обавештавање о ризику/неправилности.

Према наводима у Одазивном извештају у току је израда Мапа пословних процеса и процедура.



У прилогу Одазивног извештаја Управа је доставила доказе:

- Решење број 119-01-3/2023-01 од 31. марта 2023. године о образовању радне групе за развој система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2023-2025. године;
- Одлуку о именовану руководиоца за развој система за финансијско управљање и контролу број: 119-01-2/2023-01 од 31. марта 2023. године;
- Листу пословних процеса;
- Стратегију за управљање ризицима 23. августа 2023. године,
- Образац за управљање ризиком,
- Образац регистра ризика и
- Образац за утврђивање и обавештавање о ризику/неправилности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.2. Интерна ревизија**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана субјект ревизије је навео да је Управа донела Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије број: 401-00-15/2023-01 од 10. фебруара 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. фебруара 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.

Према наводима у Одазивном извештају, Управа је 11. јула 2023. године закључила уговор о допунском раду са овлашћеним интерним ревизором за јавни сектор, ради обављања послова интерне ревизије.

До дана извештаја усвојени су:

- Акциони план за успостављање интерне ревизије у Управи;
- Повеља интерне ревизије;
- Етички кодекс интерних ревизора;
- Процедуре интерне ревизије.

Акционим планом је предвиђено да до краја 2023. године буду израђени и усвојени Стратешки план интерне ревизије у Управи за период 2024-2026. године и Годишњи план интерне ревизије за 2024. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Управа је доставила доказе:

- Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије број: 401-00-15/2023-01 од 10. фебруара 2023. године,
- Споразум закључен 10. фебруара 2023. године,



- Акциони план за успостављање интерне ревизије у Управи,
- Повељу интерне ревизије;
- Етички кодекс интерних ревизора и
- Процедуре интерне ревизије.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2 Биланс стања – Образац 1**

### **2.2.1. Попис имовине и обавеза**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана субјект ревизије је навео да се Управа 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. Према наводима у Одазивном извештају, по одобрењу средстава и загревања резервоара, Управа ће ангажовати акредитовани независни контролни орган „Југоинспект” како би извршила контролу квантитета и квалитета наведеног деривата. Такође, Управа планира да трошкове мерења за потребе загревања резервоара ради вршења мерења количина уља за ложење НСГ-С, а самим тим и годишњег пописа имовине, уврсти у Предлог финансијског плана за 2024. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Управа је доставила као доказ Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.2.2. Дугорочна страна финансијска имовина**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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 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.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, субјект ревизије је навео, да је Управа поводом отклањања ове неправилности извршила књижење у почетном стању 1. јануара 2023. године. Исказана је исправка вредности дугорочних страних хартија од



вредности на конту 112191 - Исправка вредности дугорочних страних хартија од вредности и умањена је вредност на конту 311419 - Остала финансијска имовина. Такође, 30. априла 2023. године извршено је искњижавање целокупне вредности конта 112111 - Дугорочне стране хартије од вредности услед истека уговора на основу којих су поменуте хартије издаване.

У прилогу Одазивног извештаја Управа је доставила као доказ картице помоћне евиденције и Налог за књижење помоћне књиге.

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Активна временска разграничења**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, субјект ревизије је навео, да је Управа поводом отклањања ове неправилности, извршила корекцију у почетном стању за 2023. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Управа је доставила као доказ картице помоћне књиге.

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.





### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
20. септембар 2023. године