

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Управе за резерве енергената, Београд
за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н	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.
А	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.
Л	
А	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 NSG-S и није извршила усклађивање књиговодственог стања дугорочне стране финансијске имовине са стварним стањем.
З	Управа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле на начин који је прописан 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) није усвојила 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.
И	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.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скренута је пажња да није уређен начин евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко рачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија - Управе за трезор, јер није уређен поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други и нису уређени начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.

Ефекти сарадње

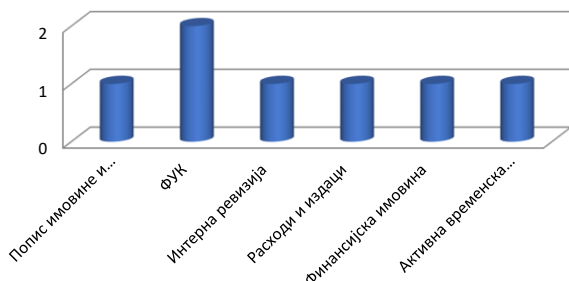
*У поступку ревизије Управа је предузела следеће мере:

– Управа је 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. Такође, је донета је Одлука о именовању руководиоца за развој система за финансијско управљање и контролу број: 119-01-2/2023-01 од 31. марта 2023. године.

– Управа је 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, зато што јединица за интерну ревизију Министарства рударства и енергетике нема најмање три ревизора.

Број датих препорука

7



Управа је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.