



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-35/2023-06/14  
Београд, 14. јун 2023. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД.....</b>	<b>54</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### УПРАВА ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Управе за резерве енергената (у даљем тексту: Управе) за 2022. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета за период од 01. јануара – 31. децембра 2022. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Управа је, у Билансу стања – Образац 1:

- више исказала стање на конту 112100 - Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција у износу од 2.630.763 хиљаде динара и за исти износ више исказала стање на конту 311400 – Финансијска имовина и
- више исказала стање на конту 131100 - Разграничени расходи до једне године у износу од 38.058 хиљада динара и за исти износ више исказала стање на конту 291200 - Разграничене плаћени расходи и издаци.

#### Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

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 није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна. (Напомена 2.3.1.3.3. Издаци за робне резерве)

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. јун 2023. године

## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>7</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>9</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>9</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup>

1) 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) 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 са 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).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup>

3) 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. (Напомена 2.1.1.)

4) 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. (Напомена 2.1.2).

5) 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. (Напомена 2.3.2.1.)

6) 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

<sup>5</sup> Приоритет 1 грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>6</sup> Приоритет 2 грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



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)

7) 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).

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручује се Управи да у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству донесе 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. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 2)

2) Препоручује се одговорним лицима Управе да прецизно врше умањење износа месечне претплатне карте за превоз код запослених лица, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају привремене спречености за рад (боловање) и дане годишњег одмора. (Напомена 2.3.1.2.5. - Препорука број 4)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Препоручује се Управи да у складу са чл. 7, 8 и 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 1)

4) Препоручујемо Управи да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2. - Препорука број 3)

5) Препоручујемо Управи да спроводи попис и утврђује стварно стање имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.2.1. – Препорука број 5)

6) Препоручујемо одговорним лицима Управе да усаглашава стање финансијске имовине у складу са важећим уговореним правима на куповину одређених количина нафте, деривата нафте тзв. тикета на дан сачињавања финансијских извештаја. (Напомена број 2.3.2.3.1. – Препорука 6)

7) Препоручујемо одговорним лицима Управе да евидентирање аванса за набавку нефинансијске имовине ускладе са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова исказују и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 2.3.2.3.5. – Препорука број 7)





### 3. Мере предузете у поступку ревизије

Управа је у поступку ревизије предузела следеће:

1) 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 ризика 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.

2) 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, из разлога што јединица за интерну ревизију Министарства рударства и енергетике нема најмање три ревизора.

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Управа за резерве енергената, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Управа за резерве енергената, Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Управа за резерве енергената, Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Управа за резерве енергената, Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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



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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	14
1.1. Делокруг субјекта ревизије .....	14
1.2. Организација субјекта ревизије .....	14
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	15
2. Налази у поступку ревизије .....	15
2.1. Интерна финансијска контрола .....	15
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	16
2.1.2. Интерна ревизија .....	18
2.2. Припрема и доношење финансијског плана .....	19
2.3. Финансијски извештаји .....	22
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	22
2.3.1.1. Текући приходи - класа 700000 .....	23
2.3.1.1.1. Приходи из буџета (конто 790000) .....	24
2.3.1.2 Текући расходи - класа 400000 .....	24
2.3.1.2.1. Плате, додаци и наканде запослених (зараде) (конто 411000) .....	25
2.3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) .....	26
2.3.1.2.3 Накнаде у натури (конто 413000) .....	27
2.3.1.2.4 Социјална давања запосленима (конто 414000) .....	27
2.3.1.2.5 Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 .....	28
2.3.1.2.6 Стални трошкови (421000) .....	30
2.3.1.2.7 Услуге по уговору (конто 423000) .....	32
2.3.1.2.8 Специјализоване услуге (конто 424000) .....	34
2.3.1.2.9 Материјал (конто 426000) .....	36
2.3.1.2.10 Порези, обавезне таксе и казне (конто 482000) .....	37
2.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 .....	37
2.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000) .....	38
2.3.1.3.2 Машине и опрема (конто 512000) .....	38
2.3.1.3.3 Издаци за робне резерве (конто 521000) .....	39
2.3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 600000 .....	40
2.3.1.4.1 Набавка стране финансијске имовине (конто 622000) .....	40
2.3.2. Биланс стања - Образац 1 .....	40
2.3.2.1 Попис имовине и обавеза .....	41
2.3.2.2. Нефинансијска имовина - конто 000000 .....	42
2.3.2.2.1. Некретнине и опрема (конто 011100) .....	43
2.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 .....	44
2.3.2.2.3 Робне резерве – конто 021000 .....	45
2.3.2.3 Финансијска имовина - класа 100000 .....	45
2.3.2.3.1 Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000) .....	45
2.3.2.3.2 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) .....	46
2.3.2.3.3 Краткорочна потраживања (конто 122000) .....	46
2.3.2.3. Краткорочни пласмани (конто 123000) .....	46
2.3.2.3.5 Активна временска разграничења (конто 131000) .....	47



2.3.2.4	Обавезе - класа 200000.....	48
2.3.2.4.1	Обавезе за плате и додатке (конто 231000).....	48
2.3.2.4.2	Обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232000) .....	49
2.3.2.4.3	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) .....	49
2.3.2.4.4	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).....	50
2.3.2.4.5	Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) .....	50
2.3.2.4.6	Обавезе према добављачима (конто 252000).....	50
2.3.2.4.7	Пасивна временска разграничења (конто 291000) .....	51
2.3.2.5.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000	52
2.3.2.6	Ванбилансна актива - конто 351000 и Ванбилансна пасива - конто 352000 .....	53
2.4.	Потенцијалне обавезе.....	53



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Управа за резерве енергената (У даљем тексту: Управа). Седиште Управе је у Београду, улица Немањина 22-24, Краља Милана 36, Београд, Управа има својство правног лица, матични број 17855182, порески идентификациони број 108867689. Управом руководи директор, кога поставља Влада на период од пет година, на предлог министра према закону којим се уређује положај државних службеника и намештеника.

Управа за резерве енергената формирана је на основу члана 349 Закона о енергетици<sup>7</sup>, као један од два органа управе који су систематизовани у саставу Министарства рударства и енергетике.

Управа је директни буџетски корисник и на списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор - 40200 - Стари град, јединствени број КЈС 14821.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Управе за резерве енергената утврђен је чланом 349 Закона о енергетици и чланом 69 Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рударства и енергетике. Као орган управе у саставу Министарства рударства и енергетике, Управа за резерве енергената је надлежна 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. У Управи за резерве енергената обављају се следећи послови: формирање, одржавање и у случају поремећаја у снабдевању, пуштање на тржиште обавезних резерви природног гаса и обавезних резерви нафте и деривата нафте у складу са законом којим се уређују робне резерве; закључивање уговора о куповини и продаји природног гаса, као и позајмицама природног гаса ради формирања, одржавања и пуштања на тржиште обавезних резерви приликом поремећаја у снабдевању; припрема и праћење реализације дугорочног, средњорочног и годишњег програма формирања и одржавања обавезних резерви, одређивање приоритета и предлагање одговарајућих мера и активности; вођење регистра обавезних резерви; вођење регистра обавезних резерви; извештавање Владе о реализацији годишњег програма обавезних резерви природног гаса; извештавање Владе о количини, структури, размештају и расположивости обавезних резерви природног гаса; сарадња и координација са надлежним државним органима; праћење реализације међудржавних уговора и споразума који се односе на обавезне резерве; припрема уговора и израда аката у вези са обавезним резервама и други послови из делокруга Управе.

### 1.2. Организација субјекта ревизије

Организациона структура треба да успостави јасне линије одговорности и протока информација како би се руководству омогућило и олакшало праћење активности субјекта. Организација Управе за резерве енергената уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рударства и енергетике.

За обављање послова из законом утврђеног делокруга Управе образују се следеће уже унутрашње јединице:

1. Група за Централно складишно тело - ЦСТ;
2. Група за послове јавних набавки, финансијске и опште послове.

У Групи за Централно складишно тело – ЦСТ, обављају се послови који се односе на: формирање, одржавање, инвестирање и извештавање о обавезним резервама нафте, деривата нафте и природног гаса; припрему и праћење реализације дугорочног, средњорочног и годишњег програма обавезних резерви; одређивање приоритета и предлагање одговарајућих

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", бр. 145/14, 95/18 - др. закон и 40/21



мера и активности; утврђивање и наплату накнаде за формирање и одржавање обавезних резерви нафте и деривата нафте; сарадњу и координацију са надлежним државним органима и међународним институцијама, праћење реализације међудржавних уговора и споразума који се односе на обавезне резерве; припрему уговора и израду аката у вези са обавезним резервама, као и други послови из делокруга Групе.

У Групи за послове јавних набавки, финансијске и опште послове обављају се послови који се односе на: планирање, организовање и спровођење поступка јавних набавки; праћење реализације закључених уговора о јавним набавкама; организационе послове на изради планова и програма рада као и извештаја о раду Управе; стручно-техничке и административне послове за потребе Управе; финансијске и рачуноводствене послове; израду Информатора о раду Управе и приступ информацијама од јавног значаја; сарадњу са органима у областима из делокруга Управе, као и други послови из делокруга Групе.

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

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3 истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1 овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава. За рад Управе и свој рад директор Управе одговара министру. Директор руководи, планира, организује и координира рад Управе; даје упутства за рад државних службеника у Управи; распоређује послове на уже унутрашње јединице; обавља најсложеније послове из делокруга Управе; подноси извештаје о раду Управе; учествује у раду радних тела Владе и Народне Скупштине; остварује сарадњу из делокруга Управе са другим органима; обавља и друге послове по налогу министра.

Пређашње одговорно лице за период на који се ревизија односи изабрано је од стране Владе Решењима о постављењу вршиоца дужности директора Управе за резерве енергената у Министарству рударства и енергетике 24 број: 119-11109/2021 од 2. децембра 2021. године, 24 број: 119-1958/2022 од 17. марта 2022. године, 24 број: 119-4359/2022 од 2. јуна 2022. године и 24 број: 119-6842/2022 од 1. септембра 2022. године.

На дан 31. децембар 2022. године одговорно лице Управе изабрано је од стране Владе Решењем о постављењу вршиоца дужности директора Управе за резерве енергената у Министарству рударства и енергетике 24 број: 119-10573/2022 од 15. децембра 2022. године.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

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

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и





контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80 Закона).

### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Управа није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвојила Стратегију управљања ризицима.

Управа није усвојила писане политике и процедуре, а које се успостављају ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управа није у складу са одредбама члана 81 став 4 Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

#### Откривена неправилност:

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.

**Ризик:** Неусвајањем писаних политика и процедура и Стратегије управљања ризиком, постоји ризик од наступања догађаја и ситуација које могу неповољно утицати на остварење циљева Управе.

**Препорука број 1:** Препоручује се Управи да у складу са чл. 7, 8 и 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

**Мере предузете у поступку ревизије:** 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.





## **Контролно окружење**

Контролно окружење треба да пружи подршку у откривању и спречавању намерног погрешног представљања кроз јасно раздвајање дужности или кроз друге видове контрола.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рударства и енергетике уређено је руковођење, начин управљања, организациона структура и успостављена је подела одговорности и овлашћења Управе.

Ради успостављања адекватног контролног окружења донети су:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга.

## **Управљање ризицима**

Сврха управљања ризицима је да се 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 став 2 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.

Управа за резерве енергената није усвојила Стратегију управљања ризицима и није израдила Регистар ризика.

## **Контролне активности**

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, Управа је донела и усвојила Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга.

## **Информисање и комуникација**

Систем информација и комуникација у Управи за резерве енергената омогућава праћење остваривања утврђених циљева и спровођење ефикасног надзора над послом. У већини послова у надлежности Управе, запослени добијају информације неопходне за обављање посла путем система интерне писане, електронске и вербалне комуникације.

## **Рачуноводствени систем**

У складу са прописима за буџетски систем под основом за вођење буџетског рачуноводства подразумева се готовинска основа. Управа као директни корисник буџетских средстава који своје пословање не обавља преко сопственог рачуна води само помоћне књиге и евиденције (помоћну књигу добављача, помоћну евиденцију извршених исплата, помоћну евиденцију остварених прилива).

Главну књигу за Управу води Министарство финансија - Управа за трезор.

Управа за резерве енергената нема Правилник о финансијском пословању, нити акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средства Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.



### Откривена неправилност:

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.

**Ризик:** Непостојањем интерног акта којим је дефинисана организација рачуноводственог система, постоји ризик од неправилног и неблаговременог евидентирања пословних промена у помоћној књизи Управе.

**Препорука број 2:** Препоручује се Управи да у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству донесе 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.

### Праћење (надзор) и процена система

Управа није адекватно успоставила праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Чланом 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<sup>8</sup> уређено је 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.

#### 2.1.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија треба да буде ефективан део контролног окружења и да помогне у решавању ризика пословања на структурисани начин као и да пружи сигурност у смислу континуираног спровођења политика интерне контроле и поступака.

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>9</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља 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;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011.



(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.

У Управи није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **Откривена неправилност:**

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.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Управи да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** 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, из разлога што јединица за интерну ревизију Министарства рударства и енергетике нема најмање три ревизора.

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

Чланом 35 став 1 Закона о буџетском систему прописано је, да по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије упутство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије.

Чланом 50 став 3 овог Закона прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Средства за финансирање Управе утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину у разделу Управе за резерве енергената – Раздео 28, Глава 28.2 – Управа за резерве енергената у укупном износу од 5.039.644 хиљада динара.

У току 2022. године Управа је осам пута мењала финансијски план. Последња измена извршена је 2. августа 2022. године.



У току 2022. године коришћена су средства из текуће буџетске резерве и вршена преусмеравања апропријација на ревидираним контима. Преглед промена апропријација у току 2022. године приказан је у табели број 1.

Табела број 1. Преглед промена апропријација у току 2022. године

Р. бр.	Назив, број и датум акта	Преусмеравања апропријација и увећање апропријација додатних извора прихода и примања и одговарајућих апропријација расхода						Намена средстава
		Износ увећања апропријације у динарима	Износ умањења апропријације у динарима	Економска класификација (приходи/примања)	Економска класификација (расходи/издаци)	Извор финансирања	Програм/Функција/П. активност-Пројекат	
1	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/3/2022-01; Датум: 09.05.2022. године	300.000,00	/	/	4141	01	0001	За солидарну помоћ.
2	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/3/2022-01; Датум: 09.05.2022. године	/	300.000,00	/	4235	01	0001	
3	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/4/2022-01; Датум: 14.06.2022. године	300.000,00	/	/	4141	01	0001	За солидарну помоћ.
4	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/4/2022-01; Датум: 14.06.2022. године	/	300.000,00	/	4235	01	0001	
5	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/5/2022-01; Датум: 30.06.2022. године	120.000,00	/	/	4215	01	0001	За осигурање робних резерви.
6	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/5/2022-01; Датум: 30.06.2022. године	/	120.000,00	/	5112	01	5001	
7	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/6/2022-01; Датум: 06.07.2022. године	1.500.000,00	/	/	4822	01	0001	За плаћање такси приликом увоза робних резерви.



Р. бр.	Назив, број и датум акта	Преусмеравања апропријација и увећање апропријација додатних извора прихода и примања и одговарајућих апропријација расхода						Намена средстава
		Износ увећања апропријације у динарима	Износ умањења апропријације у динарима	Економска класификација (приходи/примања)	Економска класификација (расходи/издаци)	Извор финансирања	Програм/Функција/П. активност-Пројекат	
8	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/6/2022-01; Датум: 06.07.2022. године	/	1.500.000,00	/	4249	01	0001	
9	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/8/2022-01; Датум: 02.08.2022. године	750.000,00	/	/	5122	01	0001	За куповину рачунарске опреме.
10	РЕШЕЊЕ о изменама Финансијског плана за 2022. годину; Број: 401-00-8/8/2022-01; Датум: 02.08.2022. године	/	750.000	/	4239	01	0001	



## **Индикатори програмског планирања**

### **Родно одговорно буџетирање**

Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Републике Србије за 2022. годину, број: 011-00-00161/2021-03 од 26. марта 2021. године, који је донео министар финансија предвиђено је да буџетски корисници треба да ураде родну анализу расхода и издатака и на основу анализе формулишу своје родно одговорне циљеве и индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности.

Чланом 16 став 1 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему прописано је да се одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењују на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета Републике Србије и буџета локалних власти за 2024. годину.

У Плану увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Републике Србије за 2022. годину, Управа није укључена у процес примене родно одговорног буџетирања.

### **Извештај о учинку**

Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма који садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

У поступку ревизије Управа је презентовала Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину.

### **2.3. Финансијски извештаји**

Управа је у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, сачинило Годишњи финансијски извештај на Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и на Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период 1. јануара - 31. децембра 2022. године и поднело га Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

Саставни део Годишњег финансијског извештаја чине и писани извештаји:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења и
- 2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

У вези са реализацијом Финансијског плана сачињена су два Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за сваку програмску активност и пројекат.

#### **2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

Управа је сачинила извештаје о извршењу буџета за 2022. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаном обрасцу.



Управа је сачинила два извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, за сваку програмску активност/пројекат појединачно.

У табели број 2 приказани су план и извршење буџета за 2022. годину.

Табела број 2. Преглед плана и извршења буџета за 2022. годину

Редни број	Економска класификација	Назив економске класификације	Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину		Текућа апропријација		Извршење		% Извршења у односу на план	
			Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори	Извор 01-буџет	Остали извори
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7/5*100)	10 (8/6*100)
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	4.968	0	5.014	0	4.975	0	99,22%	
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	828	0	809	0	803	0	99,26%	
3	413	Накнаде у натури	20	0	20	0	15	0	75,00%	
4	414	Социјална давања запосленима	150	0	750	0	398	0	53,07%	
5	415	Накнаде трошкова за запослене	1.090	0	1.090	0	1.032	0	94,68%	
6	421	Стални трошкови	1.250.300	0	1.437.800	0	1.249.820	0	86,93%	
7	422	Трошкови путовања	900	0	200	0	0	0	0%	
8	423	Услуге по уговору	30.550	0	29.200	0	11.561	0	39,60%	
9	424	Специјализоване услуге	80.000	0	91.500	0	55.312	0	60,45%	
10	426	Материјал	1.200	0	1.200	0	379	0	31,58%	
11	482	Порези, обавезне таксе и казне	0	0	1.701	0	1.451	0	85,30%	
12	511	Зграде и грађевински објекти	1.225.000	0	1.110.000		1.109.658	0	99,99%	
13	512	Машине и опрема	800	0	1.550	0	915	0	59,03%	
14	515	Нематеријална имовина	1.000	0	1.000	0	0	0	0,00%	
15	521	Робне резерве	1.442.838	0	13.470.838	0	12.879.417	0	95,61%	
16	622	Набавка стране финансијске имовине	1.000.000	0	915.000	0	914.698	0	99,96%	
<b>Укупно:</b>			<b>5.039.644</b>	<b>0</b>	<b>17.067.672</b>	<b>0</b>	<b>16.230.435</b>	<b>0</b>	<b>95,09%</b>	<b>0%</b>

### 2.3.1.1. Текући приходи - класа 700000

Управа је у извештајима о извршењу буџета за 2022. годину исказала текуће приходе у укупном износу од 15.315.737 хиљада динара. Текући приходи су исказани по програмским активностима и пројектима у табели број 3.

Табела број 3. Текући приходи исказани по програмским активностима и пројектима

Програмска активност/пројекат	Планирани текући приходи	Приходи и примања из буџета Републике	Укупно из донација и помоћи	Укупни остварени текући приходи
1	2	3	4	5
<b>Програм - 2403 Управљање обавезним резервама</b>	<b>15.957.672</b>	<b>15.314.940</b>	<b>-</b>	<b>15.314.940</b>
Програмска активност -0001- Формирање и одржавање обавезних резерви нафте, деривата нафте и природног гаса	15.957.672	15.314.940	-	15.314.940





Програмска активност/пројекат	Планирани текући приходи	Приходи и примања из буџета Републике	Укупно из донација и помоћи	Укупни остварени текући приходи
Програм -2403 Управљање обавезним резервама	1.110.000	797	-	797
Програмска активност -5001-Изградња резервоара у складишту деривата нафте у Смедереву	1.110.000	797	-	
<b>Укупно:</b>	<b>17.067.672</b>	<b>15.315.737</b>	<b>0</b>	<b>15.315.737</b>

Планирани и остварени текући приходи по економским класификацијама приказани су у табели број 4.

Табела број 4. Преглед планираних и остварених текућих прихода по економским класификацијама

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	План	Остварење	% Остварења
1	2	3	4	5 (4/3)
700000	Текући приходи	17.067.672	15.315.737	90%
790000	Приходи из буџета	17.067.672	15.315.737	90%
791000	Приходи из буџета	17.067.672	15.315.737	90%

#### 2.3.1.1.1. Приходи из буџета (конто 790000)

Приходи из буџета исказани су у укупном износу од 15.315.737 хиљада динара и односе на финансирање расхода и издатака за све програме и програмске активности/пројекте.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи из буџета исказани на конту 791100 – Приходи из буџета, правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.1.2 Текући расходи - класа 400000

Текући расходи су исказани у износу од 1.325.747 хиљада динара и целокупан износ финансиран је из буџета Републике Србије.

У табели број 5 приказани су расходи за запослене који су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. године исказани у укупном износу од 7.223 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед расхода за запослене

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.975	68,88%
2	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	803	11,12%
3	413100	Накнаде у натури	15	0,21%
4	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	398	5,51%
5	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.032	14,29%
	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>7.223</b>	<b>100%</b>





### 2.3.1.2.1. Плате, додаци и наканде запослених (зараде) (конто 411000)

#### (1) Плате, додаци и наканде запослених (зараде) (конто 411000)

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. године исказани су расходи за плате, додатке и наканде запослених у износу од 4.975 хиљада динара, односно 99% планираних средстава.

У Табели број 6 приказани су исказани расходи за плате, додатке и наканде запослених по програмским активностима.

Табела број 6: Приказ исказаних расхода за плате, додатке и наканде запослених по програмским активностима

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив	Програм	Функција	Програмска активност	Износ
411111	Плате по основу цене рада	2403	430	0001	3.952
<b>Укупно 411111</b>					<b>3.952</b>
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	2403	430	0001	83
<b>Укупно 411115</b>					<b>83</b>
411117	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	2403	430	0001	242
<b>Укупно 411117</b>					<b>242</b>
411118	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	2403	430	0001	643
<b>Укупно 411118</b>					<b>643</b>
411119	Остали додаци и наканде запосленима	2403	430	0001	55
<b>Укупно 411119</b>					<b>55</b>
<b>Укупно 411100</b>					<b>4.975</b>

Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је чланом 9 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>10</sup> у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Коефицијент за обрачун и исплату плате вршиоца дужности директора (из периода ревизије) утврђени су решењем Административне комисије Владе од 14. децембра 2020. године и од 15. септембра 2022. године за другу групу положаја одговара другој платној групи, за коју је прописан коефицијент у висини 8,00. Административна комисија Владе је решењима утврдила такође и право на минули рад постављеног лица (вршиоца дужности директора) истим решењем.

Коефицијент за обрачун и исплату плате новог вршиоца дужности директора (Решење о постављењу 24 број: 119-10573/2022 од 15. децембра 2022. године) утврђени су решењем Административне комисије Владе 14 број: 121-11411/2022 од 9. јануара 2023. године за другу групу положаја одговара другој платној групи, за коју је прописан коефицијент у висини 8,00 и додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца, без обзира у ком државном органу је био запослен (минули рад).

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 110/21, 125/22.



На дан 31. децембар 2022. године у Управи је запослено укупно четири државна службеника и намештеника, од чега: једно лице на положају и три запослена. На мировању радног односа је једно лице.

Обрачун и исплату плата врши Министарство финансија – Управа за трезор, на основу достављених података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени Решењима управе (за извршилачка радна места) и решењима Административне комисије Владе. Управа води евиденцију присуства запослених на послу и одсуства запослених са посла (карнете).

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу плата коју води Управа за трезор, податке о времену проведеном на раду за обрачун плата запослених, решења којим је одређена плата, појединачне обрачуне плата и у месечне рекапитулације - обрачуна - коначне обрачуне плата исплаћених у 2022. години (12 рекапитулација за обрачунаски период децембар 2021 - новембар 2022. године). Подаци из рекапитулација обрачуна плата, извршене исплате и спроведена књижења плата, додатака и накнада запослених (зарада) усаглашени су са подацима исказаним у Извештају о извршењу буџета. Увидом у исплатне листиће запослених, на одабраном узорку, утврђено је да је за обрачун и исплату плата запосленима примењивана основица у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину. Приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање примењиване су стопе доприноса у складу Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани на конту Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000 правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

У Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 803 хиљаде динара. Расходи су извршени из буџета Републике.

Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца приказан је у Табели број 7.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца по програмским активностима

Редни број	Програм	Функција	Програмска активност	Економска класификација	Назив	Извршено	% учешћа у извршењу
1	2403	430	0001	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	547	68%
2				412200	Допринос за здравствено осигурање	256	32%
	Укупно 412000					803	100%

На име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање извршени су расходи у износу од 547 хиљада динара, а на име доприноса за здравствено осигурање расходи су извршени у износу од 256 хиљада динара.

Запосленима су обрачунати:

- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 11% (на терет Управе);

- доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15% (на терет Управе и на терет запосленог).

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, правилно евидентирани и исказани.



### 2.3.1.2.3 Накнаде у натури (конто 413000)

Расходи за накнаде у натури исказани су Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у износу од 15 хиљада динара и у целокупном износу се односе се на поклоне за децу запослених.

Исплата је извршена на основу решења о признавању права на исплату износа на име поклона за Нову годину - новчану честитку за децу лица запослених старости до 15 година у вредности од три хиљаде динара по детету у складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе<sup>11</sup> и Закључком Владе 05 број 401-10935/2022 од 22. децембра 2022. године.

Укупно исплаћено новчаних честитки за децу запослених (три) и за децу лица која су радно ангажована по основу уговора ван радног односа у Управи (један).

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за накнаде у натури исказани на конту Накнаде у натури – конто 413000 правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.4 Социјална давања запосленима (конто 414000)

У Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за социјална давања запосленима износе 398 хиљада динара, односно 53% планираних средстава.

У Табели број 8 дат је преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2022. години.

Табела број 8: Преглед исказаних социјалних давања запосленима по програмима, функцијама и програмским активностима  
у хиљадама динара

Редни број	Програм	Функција	Пројекат	Економска класификација	Назив	Извршено	% учешћа у извршењу
1	2403	430	0001	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	0%
Укупно 414100							
2	2403	430	0001	414300	Отпремнине и помоћи	246	
Укупно 414300							100%
3	2403	430	0001	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	152	
Укупно 414400							100%
Укупно 414000							398 100%

#### (1) Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100

У току 2022. године Управа је вршила исплату накнаде запосленима за боловање преко 30 дана.

Извршени расходи за накнаде за боловање преко 30 дана у 2022. години износе 354 хиљаде динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, Управа је од Републичког фонда за здравствено осигурање примила средства у укупном износу од 354 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су извршени и рефундирани расходи за исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, правилно евидентирани и исказани.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20



## **(2) Отпремнине и помоћи (конто 414300)**

Управа није имала исказане расходе на име отпремнина због одласка у пензију у 2022. години.

### **Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице**

Расходи на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице исказани су у износу од 246 хиљада динара.

Исплате запосленима на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице извршене су у нето износу од 246 хиљада динара на основу решења о утврђивању, односно признавању права у складу са чланом 39 Закона о платама државних службеника и чланом 45 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за државне органе. Обрачунати и исплаћени порез износи 85 хиљада динара.

Висина помоћи је највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Управа је обрачунала и исплатила порез на помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице преко неопорезивог износа из члана 18 став 9а Закона о порезу на доходак грађана.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице исказани на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, правилно евидентирани и исказани.

## **(3) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400)**

Расходи на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запослених исказани су у износу од 152 хиљаде динара.

На име солидарне помоћи за лечење запослених или чланова уже породице извршени су расходи у износу од 68 хиљада динара. Исплата је извршена запосленом лицу на основу решења о признавању права у складу са чланом 45 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за државне органе.

Остале помоћи се односе на помоћи у медицинском лечењу запосленог. Једном запосленом је исплаћена помоћ, на основу решења о признавању права донетог у складу са чланом 45 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за државне органе, у висини највише до три месечне просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике. Извршени расходи за ове намене у 2022. године износе 152 хиљаде динара.

Исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом вршена је на текући рачун запосленог.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за медицинско лечење запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказани на конту 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, правилно евидентирани и исказани.

### **2.3.1.2.5 Накнаде трошкова за запослене - конто 415000**

У Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 1.032 хиљаде динара, односно 95% планираних средстава.



У Табели 9 приказани су исказани расходи по програмима, функцијама и програмским активностима.

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене исказани по програмима, функцијама и програмским активностима

у хиљадама динара							
Редни број	Програм	Функција	Програмска активност	Економска класификација	Назив	Извршено	% учешћа у извршењу
1	2403	430	0001	415111	Накнада трошкова за одвојени живот	1.000	96%
2				415112	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла	32	4%
	Укупно 412000					1.032	100%

Исказани расходи за накнаде трошкова за запослене односе се на накнаде трошкова за одвојен живот од породице и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

#### Накнаде трошкова за одвојен живот од породице

Расходи на име накнаде за одвојен живот од породице исказани су у износу од 1.000 хиљаде динара и односе се на накнаду за одвојен живот од породице за постављено лице (вршиоца дужности директора Управе у периоду на који се ревизија односи) које живи одвојено од породице, а нема решено стамбено питање у месту рада. Решење о признавању права на накнаду трошкова због одвојеног живота од породице донела је Административна комисија Владе Решењем Владе 14 број 114-12621/2021 од 12. јануара 2022. године.

#### Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 32 хиљаде динара.

Чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је право државног службеника на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада.

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

Трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада су обрачунати и исплаћени у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају. Извршена је исплата за период јануар 2022 - децембар 2022. године.

Право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада утврђује се на основу података о присуству на раду. На основу узорковане документације утврђено је да се накнада трошкова превоза уплаћивала унапред и Управа није умањивала сразмерно за дане када је запослени одсуствовао са рада за дане годишњег одмора и дане када је наступила привремена спреченост за рад (боловање).

#### Откривена неправилност:

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.

**Ризик:** Уколико се не врши умањење износа месечне претплатне карте и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају привремене спречености за рад (боловање) и дане годишњег одмора, доводи до ризика да се накнада за трошкове превоза исплаћује без основа.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Управе да прецизно врше умањење износа месечне претплатне карте за превоз код запослених лица, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају привремене спречености за рад (боловање) и дане годишњег одмора.

Запослени достављају Одељењу за финансијске послове веродостојне рачуноводствене исправе којима доказују трошак за долазак и одлазак са рада за текући месец према изјави о месту пребивалишта.

Управа је извршила обрачун пореза и сачинила пореске пријаве.

Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама Управе врши се на основу Извештаја за Управу – Налога, Прегледа исплаћене накнаде за превоз, Рекапитулације обрачунатог превоза и Извештаја за Управу – Вирмани, Списка запослених за накнаду превоза.

#### 2.3.1.2.6 Стални трошкови (421000)

Исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.249.820 хиљада динара, односно 87% планираних средстава за намене приказане у Табели број 10.

Табела број 10. Преглед извршених сталних трошкова

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	421400	Услуге комуникације	35	0%
2	421500	Трошкови осигурања	210.688	16,80%
3	421600	Закуп имовине и опреме	1.039.097	83,20%
	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>1.249.820</b>	<b>100%</b>

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину на групи економске класификације 421000 – Стални трошкови, средства су одобрена у укупном износу од 1.437.800 хиљада динара (текућа апропријација).

У табели број 11 приказани су извршени расходи за сталне трошкове.

Табела број 11. Преглед извршених сталних трошкова по програмским активностима

у хиљадама динара

Функција	Програм	Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења
430	2403	0001	421414	Услуге мобилног телефона	35	100%
<b>Укупно за 421400</b>					<b>35</b>	<b>100%</b>
430	2403	0001	421519	Трошкови осигурања	210.688	100%
<b>Укупно за 421500</b>					<b>210.688</b>	<b>100%</b>
430	2403	0001	421619	Закуп осталог простора	1.039.096	100%
<b>Укупно за 421600</b>					<b>1.039.096</b>	<b>100%</b>
<b>Укупно за Сталне трошкове</b>					<b>1.249.819</b>	<b>100%</b>





### **(1) Трошкови услуга комуникација – konto 421400**

Трошкови услуга комуникација (услуге мобилног телефона), исказани су у износу од 35 хиљада динара, од чега се највећи износ од 20 хиљада динара односи на услуге мобилног телефона, на основу Закључка Владе 05 број: 06-171/2003 од 27. јануара 2003. године. Закључак се односи на рационализацију месечних трошкова коришћења мобилних телефона за државне службенике на положају од друге до пете групе највише до износа од 3.000 динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови услуга комуникација правилно евидентирани и исказани.

### **(2) Трошкови осигурања – konto 421500**

Трошкови осигурања исказани су у износу од 210.688 хиљада динара, од чега се износ од 143.902 хиљаде динара односи на трошкове премије осигурања робе, износ од 54.704 хиљаде динара односи на трошкове премије осигурања робе по полиси за набављене нове количине уља за ложење, док су остали трошкови исказани у износу од 12.082 хиљаде динара.

Набавка услуге трошкова премије осигурања робе у току 2022. године у износу од 143.902 хиљаде динара извршена је по основу Уговора о набавци услуга осигурања обавезних резерви, број: 404-02-9/2022-01 од 25. августа 2022. године, који је закључен са добављачем „Триглав осигурање“ а.д.о. Београд (носилац посла) у заједничкој понуди са „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, по фактури број: 7726423422 од 31. августа 2022. године.

Набавка услуге трошкова премије осигурања робе по полиси број: 990000053737 у износу од 54.704 хиљаде динара, за набављене нове количине уља за ложење НСГ извршена је на основу Уговора о осигурању робе, број: 404-02-10/2021-01 од 31. августа 2021. године, по рачуну број: 7726423722 од 31. августа 2022. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови осигурања правилно евидентирани и исказани.

### **(3) Трошкови закупа имовине и опреме – konto 421600**

Трошкови закупа имовине и опреме исказани су у износу од 1.039.096 хиљада динара, од чега се највећи трошкови односе на:

- Услуге складиштења нафте, односно на трошкове закупа простора за складиштење сирове нафте по основу Уговора број: 404-02-3/2015-01 од 29. децембра 2015. године, Анекса бр. 1 Уговора број 404-02-3/1/2015-01 од 24. фебруара 2016. године; Анекса бр. 2 Уговора бр. 404-02-3/2/2015-01 од 9. јуна 2017. год, Анекса бр. 3 Уговора број 404-02-3/3/2015-01 од 20. октобра 2017. год, Анекса бр. 4 Уговора број 404-02-3/4/2015-01 од 26. новембра 2018. год., Анекса бр. 5 Уговора број 404-02-3/5/2015-01 од 26. децембра 2019. год., Анекса бр. 6 Уговора број 404-02-3/6/2015-01 од 2. новембра 2021. год. и Анекса бр. 7 Уговора број 404-02-3/7/2015-01 од 30. августа 2022. године, који су закључени у износу од 114.439 хиљада динара, по фактурама број: 92200636, 92200551 и 92200098.

- Набавку услуге закупа простора за складиштење евро дизела по основу Уговора број: 401-00-22/2015-01 од 29. децембра 2015. године и Анекса 1 Уговора број 401-00-22/1/2015-01 од 23. марта 2016. године, Анекса 2 Уговора број 401-00-22/2/2015-01 од 28. априла 2017. године, Анекса 3 Уговора број 401-00-22/3/2015-01 од 9. јуна 2017. године, Анекса 4 Уговора број 401-00-22/4/2015-01 од 30. августа 2017. године, Анекса 5 Уговора број 401-00-22/5/2015-01 од 30. јула 2018. године и Анекса 6 Уговора број 401-00-22/6/2015-01 од 24. марта 2021. године, који су закључени у износу од 313.483 хиљаде динара.

Остали износ од 611.176 хиљада динара односи се на трошкове закупа осталог простора.



На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови закупа имовине и опреме правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.7 Услуге по уговору (конто 423000)

Исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 11.561 хиљаду динара, односно 40% планираних средстава за намене приказане у Табели број 12.

Табела број 12. Преглед извршених услуга по уговору

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	423100	Рачуноводствене услуге	997	8,62%
2	423200	Услуге за одржавање софтвера	108	0,93%
3	423400	Објављивање тендера	30	0,26%
4	423500	Стручне услуге	10.426	90,18%
	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>11.561</b>	<b>100%</b>

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору, средства су одобрена у укупном износу од 29.200 хиљада динара (текућа апропријација).

У табели број 13 приказани су извршени расходи услуге по уговору.

Табела број 13. Преглед извршених расхода за услуге по уговору по пројектним активностима

у хиљадама динара

Функција	Програм	Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења
430	2403	0000	423131	Рачуноводствене услуге	997	100,00%
Укупно за 423100					997	8,62%
430	2403	0000	423212	Услуге за одржавање софтвера	108	100,00%
Укупно за 423200					108	0,93%
430	2403	0001	423432	Објављивање тендера	30	100,00%
Укупно за 423400					30	0,26%
430	2403	0000	423539	Остале правне услуге	4.400	42,20%
			423542	Остале финансијске услуге	272	2,61%
	2401	0000	423599	Остале стручне услуге	749	7,18%
	2403		423599	Остале стручне услуге	5.005	48%
Укупно за 423500					10.426	90,18%
Укупно за Услуге по уговору					11.561	100,00%

### 1) Рачуноводствене услуге – конто 423100

Трошкови за рачуноводствене услуге исказани су у износу од 997 хиљада динара. Највећи износи се односе на:

- Набавку књиговодствених услуга за месец јануар 2022. године „В&М ТЕАМ“ доо Београд, у току 2022. године, у износу од 82 хиљаде динара, на основу Уговор о поверавању вођења пословних књига и састављању финансијских извештаја и обрачуна ПДВ број: 404-02-1/2022-01 од 25. јануара 2022. године, по рачуну број 22-RN001000019 од 31. јануара 2022. године;

- Набавку књиговодствених услуга за месец децембар 2021. године у износу од 60 хиљада динара, извршену са добављачем В&М Team doo, по основу Уговора о поверавању вођења пословних књига и састављању финансијских извештаја, број: 404-02-4/2021-01 од 9. марта





2021. године и Анекса уговора 404-02-4/1/2021-01 од 29. октобра 2021. године, по рачуну број: 21-RN001000180.

На основу узорковане документације утврђено је да су рачуноводствене услуге правилно евидентирани и исказани.

## 2) Услуге за одржавање софтвера – konto 423200

Трошкови компјутерских услуга исказани су у износу од 108 хиљада динара и односе се на услуге информатичке подршке предузећа „Образовни информатор“ д.о.о. Београд, односно на пренос података на нови сервер за програмски пакет „ИНФО БООК“ за 2022. годину, на основу Уговора о пружању информатичке подршке, број: 404-02-3/2022-01 од 1. фебруара 2022. године и отпремнице број: (05) S0123-6 од 19. јануара 2022. године и Уговора о пружању информатичке подршке, број: 404-02-3/2/2022-01 од 3. марта 2022. године и отпремнице број (05) S0388-3 од 3. марта 2023. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за компјутерске услуге правилно евидентирани и исказани.

## 3) Објављивање тендера – konto 423400

Трошкови услуга информисања исказани су у износу од 30 хиљада динара, од чега се износ од 16 хиљада динара односи на објављивање огласа о јавним набавкама на Порталу, по Решењу о распореду средстава Министарства рударства и енергетике-Управе за резерве енергената, број: 401-00-5/247/2021-01 од 28. октобра 2022. године, извршеним са добављачем „ЈП Службени гласник“ Београд, по рачуну KIF22-24231 од 27. октобра 2022. године, а износ од 14 хиљада динара односи се на услуге информисања јавности.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови услуга информисања правилно евидентирани и исказани.

## 4) Остале правне, финансијске и стручне услуге – konto 423500

Трошкови стручних услуга исказани су у износу од 10.426 хиљада динара, од чега се износ од 4.400 хиљада динара односи на остале правне услуге (konto 423539), износ од 272 хиљаде динара односи се на остале финансијске услуге (konto 423542), а износ од 5.754 хиљада динара односи се на остале стручне услуге (konto 423599).

Преглед извршених осталих правних, финансијских и стручних услуга је приказан у Табели број 14.

Табела број 14. Преглед извршених осталих правних, финансијских и стручних услуга

Редни број	Економска класификација	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	% учешћа
1	423539	Остале правне услуге	4.400	42,20%
2	423542	Остале финансијске услуге	272	2,61%
3	423599	Остале стручне услуге	5.754	55,19%
	<b>423500</b>	<b>Остале правне, финансијске и стручне услуге</b>	<b>10.426</b>	<b>100%</b>

Остале правне услуге које су узорковане на конту 423539 се односе на два добављача, и то: 1) услуге Браниславе Лепотић Ковачевић ПР из Београда у износу од 1.900 хиљада динара по уговорима о консултантским услугама - анализама, консултантским услугама и сачињавању предлога закона и подзаконских аката из области које се тичу обавезних резерви нафте и деривата нафте (по основу три Уговора, и то: а) Уговор број: 404-02-13/2021-01 од 27. октобра 2021. године, Рачун број: 02/2022 од 10. фебруара 2022. године у износу од 650 хиљада динара; Рачун број: 01/2022 од 17. јануара 2022. године у износу од 300 хиљада динара; б) Уговор број:



404-02-11/2022-01 од 13. јуна 2022. године, Рачун број: 001 од 23. августа 2022. године у износу од 613 хиљада динара; као и в) Уговор број: 404-02-11/2022-01 од 13. јуна 2022. године, Рачун број: 004 од 12. децембра 2022. године у износу од 337 хиљада динара; и 2) Адвокатска канцеларија Литричин из Београда у износу од 640 хиљада динара по уговорима о адвокатским услугама пружања правне помоћи, заступања и саветовања у области јавних набавки, јавног-приватног партнерства и концесија, управног и прекршајног поступка (по основу два уговора, и то: а) Уговор број: 404-02-12/2022-01 од 27. јуна 2022. године, Рачун број: 1/2022 од 27. јула 2022. године у износу од 220 хиљада динара; Рачун број: 2/2022 од 25.8.2022. године у износу од 220 хиљада динара; као и б) Уговор број: 404-02-00008/2021-01 од 24. јуна 2021. године, Рачун број: 6/2021 од 27. децембра 2021. године у износу од 200 хиљада динара).

Износ од 272 хиљаде динара односи се на (конто 423542) остале финансијске услуге - услуге израде документације финансијског управљања и контроле (ФУК) које је спроводио добављач Канцеларија за буџетско и финансијско пословање Public Finance Office d.o.o. из Београда, по рачуну број: 55/22 од 4. марта 2022. године, по Уговору број: 404-02-12/2021-01 од 26. октобра 2021. године и Анексу II уговора о пружању услуга од 20. децембра 2021. године.

У Управи за резерве енергената је ангажовано 12 лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, односно осталих стручних услуга у износу од 5.754 хиљада динара. Ова лица обављају послове везане за вођење регистра обавезних резерви, састављање статистичких извештаја о количини, квалитету, структури и размештају обавезних резерви нафте и деривата нафте, праћење реализације уговора о квалитативној и квантитативној контроли обавезних резерви, вођење књиге рачуна, обављање послова обуке и оспособљавања за рад новозапослених и радно ангажованих лица у Управи за резерве енергената, а који се односе на вођење евиденције о накнади за формирање и одржавање обавезних резерви нафте и деривата нафте, евиденције о снабдевању енергентима и евиденције о резервама нафте и деривата нафте све на основу извештаја обвезника плаћања; обављање послова предлагања критеријума инвестирања и програма инвестиционе изградње, праћење остваривања дугорочног, средњорочног и годишњег програма, учешће у одређивању приоритета и предлагање мера и активности, обављање стручних послова у поступку припреме и реализације набавки у вези са обавезним резервама нафте, деривата нафте и природног гаса, учешће у планирању и спровођењу поступака јавних набавки за потребе Управе, учешће у припреми извештаја о извршењу буџета на периодичном и годишњем нивоу; обављање послова припреме предлога финансијског плана и завршног рачуна Управе; припремање обрачуна плата и додатака за запослене, социјална давања и накнаду трошкова запосленима, као и обављање других финансијско-материјалних послова; припремање документације за извршење прописа којима је уређена област буџета; учешће у савјештању књиговодственог стања главне књиге Трезора са помоћним евиденцијама; обављање послова пописа, као и обављање других послова по налогу директора Управе за резерве енергената.

На основу узорковане документације утврђено је да су остале правне, финансијске и стручне услуге правилно евидентирани и исказане.

#### **2.3.1.2.8 Специјализоване услуге (конто 424000)**

Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 55.312 хиљада динара и цео износ односи се на остале специјализоване услуге приказане у Табели број 15.



Табела број 15: Преглед извршених специјализованих услуга

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	424900	Остале специјализоване услуге	55.312	100%
	424000	Специјализоване услуге	55.312	100%

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину на групи економске класификације 424000 – Специјализоване услуге средства, на Програму 2403, на Програмској активности 0001, на Функцији 430, одобрена су средства у укупном износу од 91.500 хиљада динара (текућа апропријација).

### 1) Остале специјализоване услуге – konto 424900

Набавка за услуге контроле квалитета обавезних резерви нафте и нафтних деривата добављачу Југоинспект а.д. Београд, извршена је по основу Уговора о квалитативној и квантитативној контроли обавезних резерви нафте и деривата нафте, број: 404-02-6/2020-1 од 9. септембра 2020. године. Укупна уговорена вредност одређује се на основу стварних потреба Управе за коришћење услуга контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте и не може прећи износ од 75.000 хиљада динара, јер представља износ процењене вредности Наручиоца, односно Управе за резерве енергената за предметну јавну набавку.

Пренос средстава за услуге контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата сирове нафте за новембар 2022. године извршен је у износу од 1.587 хиљада динара, а на основу рачуна 22-F-1559-4400-22 од 8. децембра 2022. године.

Редовна контрола квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте, извршена је у износу од 1.551 хиљаду динара, а на основу рачуна 22-F-1318-4400-22 од 10. октобра 2022. године,

Пренос средстава за услуге контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте за август 2022. године од 20. септембра 2022. године, извршен је у износу од 1.491 хиљаду динара, а на основу рачуна 22-F-1227-4400-22 од 20. септембра 2022. године.

Пренос средстава за услуге контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте у складиштима и путни трошкови за две особе, извршени су у износу од 1.415 хиљада динара, а на основу рачуна 433-04-42-22 од 21. априла 2022. године.

Пренос средстава за услуге контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте и путни трошкови за две особе, извршени су у износу од 1.350 хиљада динара, а на основу рачуна 1870-04-42-22 од 29. децембра 2021. године.

Контрола квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте за месец фебруар 2022. године, извршена је у износу од 1.305 хиљада динара, а на основу рачуна 293-04-22 од 28. фебруара 2022. године.

Пренос средстава за услуге контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте од 30. јуна 2022. године, извршен је у износу од 1.288 хиљада динара, а на основу рачуна 22-F-863-4400-22 од 31. августа 2022. године.

Пренос средстава за услуге контроле квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте за новембар 2022. године, извршен је у износу од 1.086 хиљада динара, а на основу рачуна 22-F-15574400-22 од 15. децембра 2022. године.



Редовна контрола нафте и квалитета обавезних резерви нафте и деривата нафте за фебруар 2022. године, извршена је у износу од 1.014 хиљада динара, а на основу рачуна 294-04-42-22 од 28. фебруара 2022. године.

Пренос средстава за контролу квалитета и квантитета обавезних резерви нафте и деривата нафте за новембар 2022. године, извршен је у износу од 955 хиљада динара, и

Пренос средстава за услуге превоза робе, у износу од 772 хиљаде динара, извршен је предузећу NAFTACHEM DOO, Сремска Каменица.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остале специјализоване услуге правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.1.2.9 Материјал (конто 426000)

Исказани су расходи за материјал у износу од 379 хиљада динара, односно 32% планираних средстава за намене приказане у Табели број 16.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за материјал

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	426100	Канцеларијски материјал	26	6,86%
2	426300	Стручна литература	3	0,79%
3	426400	Дизел гориво	350	92,35%
	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>379</b>	<b>100%</b>

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину на групи економске класификације 426000 – Материјал, на Програму 2403, на Програмској активности 0001, на Функцији 430, средства су одобрена у укупном износу од 1.200 хиљада динара (текућа апропријација).

##### 1) Канцеларијски материјал – конто 426100

Административни материјал исказан је у износу од 26 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за административни материјал правилно евидентирани и исказани.

##### 2) Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Материјал за образовање и усавршавање запослених, односно стручна литература исказани су у износу од 3 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за набавку материјала за образовање и усавршавање запослених правилно евидентирани и исказани.

##### 3) Материјали за саобраћај – конто 426400

Материјали за саобраћај исказани су у износу од 350 хиљада динара и односе се на куповину горива – дизела од предузећа „НИС“ а.д. Нови Сад, за службено возило, у износу од 350 хиљада динара, по предрачуну, број: 09222091239024797 од 28. јула 2022. године, према Уговору о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, број: 404-02-7/2018-01 од 31. маја 2018. године. Сходно предметном Уговору, уговорне стране су сагласне да вредност уговора не може прећи износ од 499 хиљада динара на годишњем нивоу.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за набавку материјала за саобраћај правилно евидентирани и исказани.



### 2.3.1.2.10 Порези, обавезне таксе и казне (конто 482000)

Исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 1.451 хиљаду динара, односно 85,30% планираних средстава за намене приказане у Табели број 17.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ	% учешћа
1	482200	Републичке таксе	1.451	100%
	<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате</b>	<b>1.451</b>	<b>100%</b>

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину на групи економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе и казне, на Програму 2403, на Програмској активности 0001, на Функцији 430, средства су одобрена у укупном износу од 1.701 хиљаду динара (текућа апропријација).

#### 1) Обавезне таксе – конто 482200

Порези, обавезне таксе и казне исказане су у износу од 1.451 хиљаду динара.

Износ од 1.328 хиљада динара односи се на накнаду за употребу обале која је исплаћена „Агенцији за управљање лукама“ Београд. Чланом 169 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, прописано је да у теретном саобраћају накнаду за употребу обале утврђује Агенција решењем. Управа је Агенцији исплатила наведени износ по Решењима Агенције за управљање лукама Београд, по приложеним спецификацијама (42 решења). Остали износ од 123 хиљаде динара односи се на републичке таксе.

У табели број 18 приказани су извршени расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за обавезне таксе по пројектним активностима

у хиљадама динара

Функција	Програм	Пројекат	Конто	Назив	Износ	% Извршења
430	0000	2403	482211	Накнада за употребу обале	1.328	91,52%
430	0000	2403	482211	Републичке таксе	123	8,48%
<b>Укупно за 428211</b>					<b>1.451</b>	<b>100,00%</b>
<b>Укупно за обавезне таксе (конто 482200)</b>					<b>1.451</b>	<b>100%</b>

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за обавезне таксе правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000

Издаци за набавку нефинансијске имовине Управе у 2022. години одобрени су у износу од 14.582.388 хиљада динара, а исказани су у износу од 13.989.990 хиљада динара и у целисти су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01). У табели број 19 приказани су одобрени и извршени издаци за нефинансијску имовину у 2022. години.

Табела број 19. Преглед одобрених и извршених издатака за нефинансијску имовину у 2022. години

у хиљадама динара

Конто	Програм	Програмска активност/ пројекат	Назив	Укупно одобрено за 2022. годину	Укупно извршено у 2022. години	Разлика одобреног и извршеног
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
511200	2403	5001	Изградња зграда и објеката	1.110.000	1.109.658	342
<b>Укупно за Изградњу зграда и објеката (511):</b>				<b>1.110.000</b>	<b>1.109.658</b>	<b>342</b>
512200	2403	0001	Административна опрема	1.550	915	635



Кonto	Програм	Програмска активност/ пројекат	Назив	Укупно одобрено за 2022. годину	Укупно извршено у 2022. години	Разлика одобреног и извршеног
Укупно За Административну опрему (512):				1.550	915	635
515100	2403	0001	Нематеријална имовина	1.000	-	-
Укупно за Нематеријалну имовину (515):				1.000	-	635
521100	2403	0001	Робне резерве	13.470.838	12.879.417	591.421
Укупно за Робне резерве (521):				13.470.838	12.879.417	591.421
Укупно за Издатке за нефинансијску имовину (500000):				14.582.388	13.989.990	592.398

### 2.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (кonto 511000)

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су износу од 1.109.658 хиљада динара.

#### (1) Изградња зграда и објеката – кonto 511200

Издаци за изградњу зграда и објеката исказани су у износу од 1.109.658 хиљада динара и извршени су из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

Табела број 20. Преглед закључених уговора и извршених издатака за изградњу зграда и објеката у 2022. години  
у хиљадама динара

Р.бр.	Добављач-извођач	Уговор (број и датум)	Опис предмета уговора	Уговорена вредност/Укупна вредност пројекта	Плаћено из буџета у 2022.	Кonto
					(извор 01)	
1	ПЕМ д.о.о.	404-02-00017/2021-01 од 23.02.2022.	Уговор о стручном надзору изградње резервоара Р-24 и Р-26	22.200	13.212	511299
2	ПЕМ д.о.о.	312-01-6/2020-01/2 од 30.12.2022.	Анекс II Уговора о стручном надзору изградње резервоара Р-23 и Р-25 (бр. Уговора 404-02-00017/2021-01 од 23.02.2022.)	25.294	13.497	511299
3	„W.D. CONCORD WEST DOO, BEOGRAD“	351-01-1/2021-01 од 04.11.2021.	Уговор изградње резервоара Р-24 и Р-26.	1.478.396	499.748	511299
4	МПП „Јединство“ а.д. Севојно	312-01-6/2020-01 од 14.09.2020.	Уговор изградње резервоара Р-23 и Р-25.	1.124.957	521.221	511299
5	МПП „Јединство“ а.д. Севојно	312-01-6/2020-01/1 од 15.06.2022.	Анекс I Уговора изградње резервоара Р-23 и Р-25.	64.323	64.323	511299
6			Поврат ПДВ у 2022. год.		-2.343	511299
Укупно: 51299					1.109.658	

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за изградњу зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.3.2 Издаци за машине и опрему (кonto 512000)

Издаци за машине и опрему исказани су износу од 915 хиљада динара и односе на издатке за административну опрему.

#### (1) Издаци за административну опрему – кonto 512200

Издаци за административну опрему, исказани су у износу од 915 хиљада динара који се у целиности односи на издатке по основу набавке рачунарске опреме од добављача Информатика





а.д. Београд по основу рачуна број: 10-2207312 од 26. јула 2022. године, а на основу Уговора о купопродаји рачунарске опреме број: 404-02-17/2022-01 од 25. јула 2022. године.

Пренос средстава и евидентирање у пословним књигама Управе вршено је на основу закљученог уговора и испостављеног рачуна.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за административну опрему правилно евидентирани исказани.

### 2.3.1.3.3 Издаци за робне резерве (конто 521000)

Издаци за робне резерве исказани су у износу од 12.879.417 хиљада динара и извршени су из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

#### (1) Издаци за робне резерве – конто 521100

Издаци за робне резерве исказани у износу од 12.879.417 хиљада динара, приказани су у Табели 21.

Табела број 21. Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку робних резерви у 2022. години  
у хиљадама динара

Р.бр.	Добављач-извођач	Уговор (број и датум)	Опис предмета уговора	Уговорена вредност/	Плаћено из буџета у 2022.	Укупно плаћено	Конто
				Укупна вредност	(извор 01)	у 2022.	
				пројекта			
1	„НИС“ а.д. Нови Сад	404-02-7/2021-01 од 26.10.2021.	Уговор и Анекс I и II о купопродаји нафте и нафтних деривата.	268.296	268.296	268.296	521111
2	„НИС“ а.д. Нови Сад	404-02-14/2022-01 од 25.08.2022.	Уговор о купопродаји нафте и нафтних деривата.	932.960	932.960	932.960	521111
3	„НИС“ а.д. Нови Сад	404-02-22/2021-01 од 22.12.2022	Уговор о купопродаји нафте и нафтних деривата.	451.290	451.290	451.290	521111
4	Euronova energies SA	404-02-21/2022-01 од 22.12.2022.	Уговор о купопродаји нафте и нафтних деривата.	634.698	634.698	634.698	521111
5			Поврат ПДВ у 2022 год.		-1.237.076	-1.237.076	521111
Остало				11.872.109,00	11.829.249	11.829.249	
<b>Укупно 521111:</b>				<b>14.159.353</b>	<b>12.879.417</b>	<b>12.879.417</b>	

Издаци за робне резерве извршени су на основу Уговора о купопродаји нафте и нафтних деривата број 404-02-21/2022-01 од 22. децембра 2022. година у износу од 634.698 хиљада динара. Наиме, Решењем о распореду средстава број 401-00-5/318/2022-01 од 29. децембра 2022. године одобрен је пренос средстава Euronova Energies S.A., Switzerland за куповину Euro diesel ULSD 10pm. Издатак је евидентиран на терет апропријације која је опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, иако је плаћање добављачу извршено са девизног рачуна 5. јануара 2023. године. Због оваквог начина евидентирања и исказивања пренетих средстава са једног подрачуна на други подрачун корисника буџета, разликују се расходи и издаци текуће године од стварно извршених.



Подзаконским актима није уређен начин евидентирања и извештавања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије, односно није уређен начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.

Услед наведеног, Управа је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказала издатке за робне резерве – konto 521100 и дате авансе, депозите и кауције - konto 123200 у износу од 634.698 хиљада динара.

#### **2.3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - класа 600000**

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине Управе у 2022. години одобрени су у износу од 915.000 хиљада динара, а извршени у износу од 914.698 хиљада динара, од чега је целокупан износ извршен из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

##### **2.3.1.4.1 Набавка стране финансијске имовине (konto 622000)**

Издаци за набавку стране финансијске имовине, исказани су у износу од 914.698 хиљада динара и целокупан износ се односи на набавку страних хартија од вредности, изузев акција – konto 622100. У табели број 22 приказани су издаци за набавку стране финансијске имовине по синтетичким контима у 2022. години.

Табела број 22: Преглед извршених издатака за набавку стране финансијске имовине по синтетичким контима у 2022. години

у хиљадама динара

Програм	Функција	Пројекат	Група konta	Синтетички konto	Укупно извршено	Извор
2403	430	0001	622000	622100	914.698	01
Укупно:					914.698	

#### **1) Набавка страних хартија од вредности, изузев акција – konto 622100**

Издаци за на набавку страних хартија од вредности, изузев акција исказани су у износу од 914.698 хиљада динара и у целости су извршени из средстава обезбеђених на конту 6221 – Набавка стране финансијске имовине, из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за на набавку страних хартија од вредности, изузев акција правилно евидентирани и исказани.

#### **2.3.2. Биланс стања - Образац 1**

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2022. године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 30.330.284 хиљаде динара, што чини 87% средстава активе, док укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 4.464.867 хиљада динара, што чини 13% средстава активе на дан 31. децембар 2022. године.

На дан 31. децембар 2022. године структура пасиве показује да укупне обавезе – класа 200000 износе 947.989 хиљада динара, што чини 3% пасиве, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 33.847.162 хиљаде динара, што чини 97% пасиве. У табели број 23 приказана је промена у вредности имовине и капитала.





Табела број 23. Приказ промена у вредности имовине и капитала

Редни број	Опис	Укупна вредност у 000 динара		Повећање/Смањење
		2021. година	2022. година	
1	Нефинансијска имовина	17.193.752	30.330.284	13.136.532
2	Финансијска имовина	2.913.523	4.464.867	1.551.344
<b>3</b>	<b>Укупна актива</b>	<b>20.107.275</b>	<b>34.795.151</b>	<b>14.687.876</b>
4	Обавезе	931.879	947.989	16.110
5	Капитал	19.175.396	33.847.162	14.671.766
<b>6</b>	<b>Укупна пасива</b>	<b>20.107.275</b>	<b>34.795.151</b>	<b>14.687.876</b>

### 2.3.2.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Управи уређен је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Министарства рударства у енергетике, Београд број 120-01-2/1/2014-08 од 14. маја 2014. године. Решењем о именовању Комисије за попис, са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-03-00026/2022-01, од 26. јануара 2023. године образована је Комисија за попис имовине и обавеза Управе са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2022. године који је Решењем број: 404-03-00026/2022-01 од 26. јануара 2023. године усвојен.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Чланом 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<sup>12</sup> уређено је 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.

У поступку ревизије Управа је доставила Извештај комисије за попис имовине и обавеза број: 404-03-00026/2022-01 од 25. јануара 2023. године. У Прилогу 2 Извештаја – Пописне листе складиштара приложен је Извештај о контроли -12/22 Југоинспекта, Београд дана 31. децембра 2022. године у коме је наведено да је извршено контролисање робе у резервоарима са уљем за ложење NSG-S. Приликом контроле наведеног резервоара констатовано је да мерење уља за ложење није могуће извршити на стандардизован начин из разлога што је уље за ложење у резервоару дана 31. децембра 2022. године било у чврстом стању (није загрејано). Због оваког стања уља за ложење нисмо били у могућности да утврдимо количину уља за ложење NSG-S у резервоарима. Такође, у Прилогу 4 Извештаја – Пописне листе Финансијске имовине наведено је да стање дугорочне стране финансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године износи 254.863 хиљада динара, док је у пословним књигама исказано стање у износу од 2.885.626 хиљада динара.

У поступку ревизије Управа је доставила Извештај комисије за попис имовине и обавеза број: 404-03-00026/2022-01 од 25. јануара 2023. године. У Прилогу 4 Извештаја – Пописне листе Финансијске имовине приложен је попис дугорочне стране финансијске имовине.

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

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18



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.

**Откривена неправилност:**

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.

**Ризик:** Уколико попис није спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није извршено усклађивање књиговодственог стања са пописом постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Управи да спроводи попис и утврђује стварно стање имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Допису број: 401-00-00013/6/2023-01 од 29. маја 2023. године који је достављен Државној ревизорској институцији електронским путем, руководство Управе је дало следеће образложење: „Према Правилнику о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла („Службени гласник РС”, бр. 150/2020 и 127/2021), за транспорт, складиштење и примену уља за ложење средње евро С, средње С и ниско сумпорно гориво-специјално НСГ-С, потребно је предгревање услед чврстог агрегатног стања у коме се налази. Као такво, лож уље не губи квантитативна својства и фактички је конзервирано.

С обзиром на високу цену предгревања у износу од 3.600.000,00 динара, и да за овај издатак нису била предвиђена финансијска средства у Финансијском плану, у 2022. и почетком 2023. године Управа за резерве енергената није извршила попис резервоара у којима се складишти уље за ложење ниско сумпорно-специјално НСГ-С.

Мере које ће бити предузете по питању дате неправилности јесу потраживања додатних финансијских средстава од Министарства финансија и вршење квалитативне и квантитативне анализе уља за ложење у резервоарима у првом кварталу 2024. године”.

**Почетно стање**

Подаци почетног стања у Обрасцу - 1 Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године одговарају подацима из Обрасца - 1 Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године.

**2.3.2.2. Нефинансијска имовина - konto 000000**

Нефинансијска имовина Управе исказана је у износу од 30.330.284 хиљаде динара (у 2021. години 17.193.752 хиљаде динара). Стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар приказано је у табели број 24 и односи се на следећу имовину:

Табела број 24. Преглед нефинансијске имовине Управе у 2022. години

у хиљадама динара		
Кonto	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
011200	Опрема	1.283
011300	Остале некретнине и опрема	145.227
<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>146.510</b>
015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.052.881



Кonto	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
015200	Аванси за нефинансијску имовину	38.059
<b>015000</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми и аванси</b>	<b>2.090.940</b>
016100	Нематеријална имовина	119
<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>119</b>
021100	Робне резерве	28.092.715
<b>021000</b>	<b>Робне резерве</b>	<b>28.092.715</b>
<b>Укупно:</b>		<b>30.330.284</b>

### 2.3.2.2.1. Некретнине и опрема (контото 011100)

#### Евиденција непокретности

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>13</sup> Управа је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (СВИ 2).

#### 1) Опрема - контото 011200

Управа је исказала опрему у износу од 1.283 хиљаде динара (у 2021. години 1.210 хиљада динара). У табели број 25 дат је преглед вредности опреме у 2022. години.

Табела број 25. Преглед вредности опреме у 2022. години

у хиљадама динара				
Кonto	Опис	Почетно стање	Промет	Крајње стање
011221	Канцеларијска опрема	59	-	59
011222	Рачунарска опрема	1.098	1.057	2.155
011224	Електронска и фотографска опрема	53	-	53
011229	Исправка вредности административне опреме	-759	-225	-984
<b>011220</b>	<b>Административна опрема</b>	<b>451</b>	<b>832</b>	<b>1.283</b>
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>451</b>	<b>832</b>	<b>1.283</b>

Управа је током 2022. године извршила набавку рачунарске опреме од добављача Информатика а.д. Београд по основу рачуна број: 10-2207312 од 26. јула 2022. године, а на основу Уговора о купопродаји рачунарске опреме број: 404-02-17/2022-01 од 25. јула 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је исказана вредност опреме правилно евидентирана и исказана.

#### 2) Остале некретнине и опрема - контото 011300

Управа је исказала остале некретнине и опрему у износу од 145.227 хиљада динара (у 2021. години 147.926 хиљада динара). Остале некретнине и опрема потичу из 2021. године и евидентирани су по рачуну број: 401-00-16/2021-01 од добављача МПП Јединство ад, Севојно. У 2022. години у пословним књигама Управе евидентирано је увећање исправке вредности за износ текуће амортизације.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 65/14



### 2.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000

У Билансу стања Управе, на дан 31. децембар 2022. године Нефинансијска имовина у припреми и аванси су исказани у износу од 2.090.940 хиљада динара (у 2021. години 1.104.168 хиљада динара). На Нефинансијску имовину у припреми (konto 015100) односи се 2.052.881 хиљаду динара, а на Авансе за нефинансијску имовину (konto 015200), 38.059 хиљада динара.

Вредности нефинансијске имовине у припреми и аванса приказана је у табели број 26.

Табела број 26. Преглед вредности нефинансијске имовине у припреми и аванса

у хиљадама динара				
Кonto	Опис	Почетно стање	Промет	Крајње стање
015115	Други објекти у припреми	871.668	1.181.213	2.052.881
<b>015100</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>871.668</b>	<b>1.181.213</b>	<b>2.052.881</b>
015215	Аванси за друге објекте	232.500	-194.441	38.059
<b>015200</b>	<b>Аванси за нефинансијску имовину</b>	<b>232.500</b>	<b>-194.441</b>	<b>38.059</b>
<b>015000</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми и аванси</b>	<b>1.104.168</b>	<b>986.772</b>	<b>2.090.940</b>

#### 1) Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 2.052.881 хиљаду динара (у 2021. години 1.871.668 хиљада динара).

Нефинансијска имовина у припреми се односи на средства која су исплаћена са раздела Управе извођачима радова у циљу финансирања пројеката Изградња резервоара Р-23, Р-24, Р-25, Р-26 на складишту деривата нафте у Смедереву. (табела број 27).

Табела број 27. Преглед вредности нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године

у хиљадама динара				
Р. бр.	Опис предмета уговора	Уговорена вредност	Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембра 2022.	
			Укупна вредност	Кonto
1	Изградња резервоара Р-23, Р-24, Р-25, Р-26 на складишту деривата нафте у Смедереву	2.715.170	2.052.881	015115
<b>Укупно:</b>		<b>2.715.170</b>	<b>2.052.881</b>	

#### 2) Аванси за нефинансијску имовину – konto 015200

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 38.059 хиљада динара (у 2021. години 232.500 хиљада динара).

Аванси за нефинансијску имовину се односе на:

Табела број 28. Преглед вредности аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31. децембар 2022. године

				у хиљадама динара
Р. бр.	Назив	Стање на дан 31. децембра 2021.	Стање на дан 31. децембра 2022.	Увећање/
				смањење аванса
015215 - Аванси за друге објекте				
1	МПП „Јединство“ а.д. Севојно		38.059	38.059
2	„W.D. CONCORD WEST DOO“, Београд	232.500	0	-232.500
Укупно 015215		232.500	38.059	-194.441
Укупно 015200		232.500	38.059	-194.441

До завршетка ревизије, путем конфирмација потврђено је да је Управа извршила усаглашавање датих аванса са МПП „Јединство“ а.д. Севојно.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину правилно евидентирана и исказана.

### **2.3.2.2.3 Робне резерве – konto 021000**

У Билансу стања Управе, на дан 31. децембар 2022. године, Робне резерве су исказане у износу од 28.092.715 хиљада динара (у 2021. години 15.951.903 хиљаде динара).

У поступку ревизије Управа је доставила Извештај комисије за попис имовине и обавеза број: 404-03-00026/2022-01 од 25. јануара 2023. године. У Прилогу 2 Извештаја – Пописне листе складиштара приложен је Извештај о контроли -12/22 Југоинспекта, Београд дана 31. децембра 2022. године, у коме је наведено да је извршено контролисање робе у резервоарима са уљем за ложење NSG-S. Приликом контроле наведеног резервоара констатовано је да мерење уља за ложење није могуће извршити на стандардизован начин из разлога што је уље за ложење у резервоару дана 31. децембра 2022. године било у чврстом стању (није загрејано). Због оваког стања уља за ложење нисмо били у могућности да утврдимо количину уља за ложење NSG-S у резервоарима.

### **2.3.2.3 Финансијска имовина - класа 100000**

Финансијска имовина је исказана у износу од 2.885.626 хиљада динара (у 2021. години 1.970.928 хиљада динара).

#### **2.3.2.3.1 Дугорочна страна финансијска имовина (konto 112000)**

Дугорочна страна финансијска имовина исказана је у износу од 2.885.626 хиљада динара (у 2021. години 1.970.928 хиљада динара).

#### **1) Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција – konto 112100**

Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција евидентирани су по основу Уговора о правима на опцијску куповину (уговора о тикетима).

Законом о робним резервама<sup>14</sup>, обавезне резерве се могу формирати и одржавати у сировој нафти, дериватима нафте и уговореним правима на куповину одређених количина нафте, деривата нафте тзв. тикета.

Увидом у пословне књиге и пописану имовину на дан 31. децембар 2022. године утврђено је да је Управа у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала дугорочну страну финансијску имовину и капитал у износу од 2.630.763 хиљада динара.

#### **Откривена неправилност:**

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.

**Ризик:** Евидентирање и исказивање дугорочних страних хартија од вредности на неодговарајућим синтетичким контима узрокује нетачне податке и информације у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

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



**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Управе да усаглашава стање финансијске имовине у складу са важећим уговореним правима на куповину одређених количина нафте, деривата нафте тзв. тикета на дан сачињавања финансијских извештаја.

### 2.3.2.3.2 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000)

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказани су у износу од 631.252 хиљаде динара (у 2021. години 10.716 хиљада динара) и у целини се односе на средства на девизном рачуну (конто 121400).

#### 1) Девизни рачун - конто 121400

Девизни рачуни исказани су у износу од 631.252 хиљаде динара чини стање на девизним рачунима код Управе за трезор, што је утврђено прегледом стања на девизним подрачунима консолидованог рачуна трезора на дан 30. децембар 2022. године.

Табела број 29. Преглед стања на девизним рачунима по контима на дан 31. децембар 2022. године

Р. бр.	Конто	Назив	у хиљадама динара
			Салдо на дан 31. децембар 2022. године
1	121411	Девизни рачун код домаћих банака	631.252*
Укупно:			631.252

\*Динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан 31. децембра 2022. године

Преглед стања на девизним рачунима код Управе за трезор (у доларима) на дан 31. децембар 2022. године приказан је у табели број 30.

Табела број 30: Преглед стања на девизним рачунима код Управе за трезор (у доларима) на дан 31. децембар 2022. године

Р. бр.	Рачун	Опис	У валути	Стање на дан 31. децембар 2022. године у 000 динара*
1	840000001482183020	Министарство рударства и енергетике, Управа за резерве енергената- обезбеђење девизних плаћања	USD 5.730.764,00	631.252*
Укупно:				631.252

\*Динарска противвредност по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембра 2022. године.

### 2.3.2.3.3 Краткорочна потраживања (конто 122000)

#### 1) Потраживања од фондова (конто 122100)

Потраживања од фондова исказана су у износу од 104 хиљаде динара и цео овај износ односи се на обрачун боловања преко 30 дана (обједињена наплата)-Рефундација боловања на терет РФЗО у 2022. години.

### 2.3.2.3.4 Краткорочни пласмани (конто 123000)

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 764.328 хиљада динара (у 2021. години 458.285 хиљада динара).

Краткорочни пласмани исказани су у Табели број 31.

Табела број 31: Преглед краткорочних пласмана

у хиљадама динара							
Р. бр.	Конто	Назив	Почетно стање		Текући промет		Стање на дан 31. децембар 2022.
			Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	123221	Аванси за набавку робе - гориво	1.590.556	1.590.556	1.085.641	450.395	635.246
2	123241	Аванси за остале потребе	775	451	674	444	230





№	Кonto	Назив	Почетно стање		Текући промет		Стање на дан 31. децембар 2022.
			Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
I Дати аванси, депозити и кауције			1.591.331	1.591.007	1.085.641	1.085.641	635.476
1	123961	Порез на додатну вредност	635.005	635.005	1.534.575	1.534.575	0
2	123963	Порез на додатну вредност	0	0	187.725	187.725	0
3	123969	Поврат порез на додатну вредност	457.973	12	1.988.249	1.859.397	128.852
II Остали краткорочни пласмани			1.092.978	635.017	3.710.549	3.581.697	128.852
III Укупно (I+II)			2.684.309	2.226.024	4.796.190	4.667.338	764.328

#### (1) Дати аванси, депозити и кауције - кonto 123200

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 635.476 хиљада динара (у 2021. години 324 хиљаде динара).

##### Аванси за набавку робе

Аванси за набавку робе – горива су плаћени по основу предрачуна добављача EURONOVA ENERGIES S.A Geneve, Switzerland у складу са закљученим уговорим број: 404-02-21/2022-01 од 22. децембра 2022. године за набавку euro diesel-a у укупном износу 634.698 хиљада динара и на основу предрачуна НИС АД Нови Сад у складу са закљученим Уговором о куповини добара - уље за ложење НСГ-С број: 404-02-22/2021-01 од 22. децембра 2022. године у укупном износу од 548 хиљада динара, док је умањење аванса вршено на основу испостављених рачуна. Стање аванса за набавку горива на крају године износи 635.246 хиљада динара.

##### Аванси за остале потребе

Аванси за обављање услуга на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 230 хиљада динара и у целости се односе по основу предрачуна добављача НИС АД Нови Сад у складу са закљученим Уговором о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број: 404-02-7/2018-01 од 31. маја 2018. године, умањење аванса вршено на основу испостављених рачуна у чијем прилогу су извештаји о обављеној куповини путем компанијске картице до износа уплаћених средстава.

#### (2) Остали краткорочни пласмани – кonto 123900

Остале краткорочни пласмани намењене продаји исказане су у износу од 128.852 хиљаде динара (у 2021. години 457.961 хиљада динара).

Наведени износ од 128.852 хиљаде динара у целости се односи на више плаћен порез на додатну вредност.

#### 2.3.2.3.5 Активна временска разграничења (кonto 131000)

Активна временска разграничења исказана су у износу од 183.557 хиљаде динара (у 2021. години 232.500 хиљада динара) и односи се на разграничене расходе до једне године (кonto 131100) у износу од 38.058 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (кonto 131200) у износу од 145.499 хиљада динара.

У Табели број 32 приказана је међусобна повезаност активних временских разграничења и конта обавеза.

Табела 32: Повезаност активних временских разграничења и конта обавеза

у хиљадама динара					
Кonto	Назив	Износ	Кonto	Назив	износ
	Актива			Пасива	
131100	Разграничени расходи до једне године	38.058	291212	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства	38.058
131200		145.499	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.769





	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	252100	Добављачи у земљи	143.729
<b>Укупно</b>	<b>183.557</b>	<b>Укупно</b>		<b>183.556</b>

Остали унапред плаћени расходи у износу од 38.058 хиљада динара односе се на плаћене авансе за набавку нефинансијске имовине који су евидентирани на субаналитичком конту 015215 - Аванси за друге објекте у износу од 38.058 хиљада динара, уз истовремено евидентирање на субаналитичком конту 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства. Аванси за нефинансијску имовину евидентирани су и задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру синтетичког конта 015100 - Аванси за нефинансијску имовину, уз истовремено одобрење конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

#### Откривена неправилност:

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.

**Ризик:** Евидентирање и исказивање плаћених аванса за нефинансијску имовину на неодговарајућим синтетичким контима узрокује нетачне податке и информације у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Управе да евидентирање аванса за набавку нефинансијске имовине ускладе са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова исказују и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.2.4 Обавезе - класа 200000

Управа је у оквиру класе – 200000 Обавезе исказало износ од 947.989 хиљада динара. Структура обавеза на дан 31. децембар на 2022. године приказана је у табели број 33.

Табела број 33. Структура обавеза на дан 31. децембар 2022. године

у хиљадама динара				
Ред. Бр	Конто	Назив	Стање на дан 31. децембар 2022 године	% учешћа
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.769	0,19%
2	250000	Обавезе из пословања	143.729	15,16%
3	290000	Пасивна временска разграничења	802.491	84,65%
<b>Укупно:</b>			<b>947.989</b>	<b>100,00%</b>

##### 2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године Управа је исказала обавезе за плате и додатке у износу од 887 хиљада динара. У Табели број 34 дат је преглед обавеза по основу за плате и додатке у 2022. години.



Табела број 34: Преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	231100	Обавезе за нето плате и додатке	278	648
2	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	35	83
3	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	55	110
4	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	20	40
5	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3	6
6	231000	Обавезе за плате и додатке	391	887

Увидом у рекапитулацију обрачуна плате за дванаест месеци утврђено је да се евидентирана обавеза односи на обавезу за плате за месец децембар 2022. године и неискоришћен годишњи одмор за 2022. годину за једно лице (вршиоца дужности директора Управе из периода на који се односи ревизија) који је разрешен дужности 15. децембра 2022. године Решењем 24 број: 119-10570/2022 и на основу Решења о исплати новчане надокнаде број:131-04-4/2022-01 од 27. децембра 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза за плате и додатке правилно евидентиран и исказан.

#### 2.3.2.4.2 Обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године Управа је исказала обавезе за нето накнаде и порезе у износу од 43 хиљаде динара. У Табели број 35 дат је преглед обавеза по основу нето накнада и порезе у 2022. години.

Табела број 35: Преглед обавеза по основу расхода за накнаде у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	232111	Обавезе по основу нето накнада запосленима	68	39
2	232211	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	8	4
3	232000	Обавезе по основу нето накнада запосленима	76	43

Увидом у рекапитулацију обрачуна плате за дванаест месеци утврђено је да се евидентирана обавеза односи на обавезу за плате за месец децембар 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза по основу нето накнада запосленима правилно евидентиран и исказан.

#### 2.3.2.4.3 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 119 хиљада динара, а односе се на обрачунате, а неисплаћене расходе по основу социјалних доприноса за месец децембар 2022. године. У Табели број 36 приказан је преглед обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Табела број 36: Преглед обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	43	79
2	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	20	40
4	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	63	119

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца правилно евидентиран и исказан.



#### 2.3.2.4.4 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

Обавезе по основу социјалне помоћи (конто 236000) исказане су у износу од 105 хиљада динара, а односе се на обрачунате, а неисплаћене расходе по основу боловања преко 30 дана за месеце новембар 2022. године. У Табели број 37 приказан је упоредни преглед обавеза по основу социјалне помоћи запосленима по годинама.

Табела број 37: Преглед обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у 2021 и 2022. години

Редни број	Економска класификација	Опис	у хиљадама динара	
			Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		66
2	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		7
3	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		22
4	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		9
5	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
6	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	105

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза по основу расхода за запослене правилно евидентиран и исказан.

#### 2.3.2.4.5 Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000)

Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) исказани су у износу од 615 хиљада динара (у 2021. години 396 хиљада динара) и правилно су исказани и евидентирани. Структура службених путовања и услуга по уговору приказана је у Табели 38.

Табела број 38: Структура службених путовања и услуга по уговору

Редни број	Конто	Назив	у хиљадама динара	
			Салдо на дан 31. децембар 2021. године	Салдо на дан 31. децембар 2022. године
1	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	246	375
2	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	35	53
3	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	86	128
4	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	27	55
5	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	4
Укупно:			396	615

Највећи износ обавеза за службена путовања и услуге по уговору (конто 237300) се односи на обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 375 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да је исказани износ обавеза за службена путовања и услуге по уговору правилно евидентиран и исказан.

#### 2.3.2.4.6 Обавезе према добављачима (конто 252000)

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 143.729 хиљада динара (у 2021. години 239.737 хиљада динара), и односе се у целости на обавезе према добављачима у земљи.

##### 1) Добављачи у земљи - конто 252100

Структура обавеза према добављачима у земљи у износу од 143.729 хиљада динара у (2021. години 239.737 хиљада динара) приказана је у табели број 39.



Табела број 39: Структура добављача у земљи на дан 31. децембар 2022. године

у хиљадама динара		
Редни број	Назив добављача	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	Транснафта ад Панчево	83.071
2	WD Concord West doo	22.941
3	Mitan oil doo Beograd	17.967
4	НИС ад Нови Сад	12.729
5	Југоинспект ад Београд	6.641
6	Адвокатска канцеларија Литричин	220
7	B&M Team	82
8	Paragraf lex doo	78
Укупно:		143.729

Обавезе према добављачима у земљи смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је Управа упутила на адресе добављача.

До завршетка ревизије, путем конфирмација потврђено је да је Управа извршила усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је исказана вредност добављача у земљи правилно евидентирана и исказана.

#### 2.3.2.4.7 Пасивна временска разграничења (конто 291000)

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 802.491 хиљаду динара (у 2021. години 690.785 хиљада динара).

Пасивна временска разграничења приказана су у Табели број 40.

Табела број 40: Преглед пасивних временских разграничења

у хиљадама динара				
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	232.824	673.535	440.711
291900	Остала пасивна временска разграничења	457.961	128.956	-329.005
<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>690.785</b>	<b>802.491</b>	<b>111.706</b>
Укупно:		690.785	802.491	111.706

#### (1) Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 673.535 хиљада динара односе се на:

- Плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства (конто 291212) у износу од 38.059 хиљада динара (Структура је приказана по добављачима у Напомени 2.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015200) и

- Плаћене авансе за остале потребе (конто 291214) у износу од 230 хиљада динара и

- Плаћени аванси за куповину робе (конто 219215) у износу од 635.246 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци усаглашени су са одговарајућим контима из активе што је приказано у Табели број 41.



Табела број 41: Упоредни преглед усаглашености разграничених плаћених расхода и издатака и одговарајућих конта из активе  
у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2021. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(3-6)
291212	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства	38.059	131119	Остали унапред плаћени расходи	38.059	0
291214	Плаћени аванси за остале потребе	230	123241	Аванси за остале потребе	230	
291215	Плаћени аванси за куповину робе	635.246	123231	Аванси за набавку робе	635.246	0
Укупно		673.535			673.535	0

## (2) Остала пасивна разграничења - конто 291900

Остала пасивна разграничења исказана су у износу од 128.956 хиљада динара и односе се на:

- Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 104 хиљаде динара (више описано у Напомени – 2.3.2.3.4 Краткорочна потраживања - конто 122000).

- Остала пасивна временска разграничења у износу од 128.851 хиљаду динара (више описано у Напомени 2.3.2.3.4 Краткорочни пласмани (конто 123000)).

## 2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000

У обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 33.847.162 хиљаде динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 2.237.569 хиљада динара, Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 28.092.715 хиљада динара, Финансијску имовину – конто 311400 у износу од 2.885.626 хиљада динара и Изворе новчаних средстава - конто 311500 у износу од 631.252 хиљаде динара.

### 1) Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100

У обрасцу Биланса стања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је Нефинансијска имовина у сталним средствима, у укупном износу од 2.237.569 хиљада динара. Наведену имовину чине: опрема, у износу од 1.283 хиљаде динара; остале некретнине и опрема у износу од 145.227 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми, у износу од 2.052.881 хиљаду динара, аванси за нефинансијску имовину, у износу од 38.059 хиљада динара и нематеријална имовина, у износу од 119 хиљада динара.

У табели број 42 приказана је повезаност конта класе 000000 и класе 300000

Табела број 42: Повезаност конта Класе 000000 и Класе 300000

Р. бр	Класа 000000			Класа 300000		
	Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ
1	Опрема	011200	1.283	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	2.237.569
2	Остале некретнине и опрема	011300	145.227			
3	Нефинансијска имовина у припреми	015100	2.052.881			
4	Аванси за нефинансијску имовину	015200	38.059			
5	Нематеријална имовина	016100	119	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	2.237.569
	Нефинансијска имовина у сталним средствима	010000	2.237.569			

Управа је успоставила равнотежу између билансних позиција исказаних на класи 0 и класи 3 у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.



## **2) Нефинансијску имовину у залихама – konto 311200**

У обрасцу Биланса стања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је Нефинансијска имовина у залихама, у укупном износу од 28.092.715 хиљада динара. Наведену имовину чине Робне резерве које су исказане у износу од 28.092.715 хиљада динара.

## **3) Финансијска имовина – konto 311400**

У обрасцу Биланса стања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је Финансијска имовина, у укупном износу од 2.885.626 хиљада динара. Наведену имовину чини дугорочна страна финансијска имовина у износу од 2.885.626 хиљада динара.

## **4) Извори новчаних средстава – konto 311500**

У Билансу стања сачињеном на дан 31. децембар 2022. године на Изворима новчаних средстава - konto 311500 исказан је износ од 631.252 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да наведени износ средства одговара износу исказаном на економској класификацији 121400 – Девизни рачун.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је исказана вредност капитала правилно евидентирана и исказана.

### **2.3.2.6 Ванбилансна актива - konto 351000 и Ванбилансна пасива - konto 352000**

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је у укупном износу од 2.298.527 хиљада динара и односи се на примљене банкарске гаранције у износу од 1.632.290 хиљада динара и менице у износу од 666.237 хиљада динара.

## **2.4. Потенцијалне обавезе**

Управа за резерве енергената у 2022. години није имала судске спорове.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
УПРАВЕ ЗА РЕЗЕРВЕ ЕНЕРГЕНАТА, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

1.	Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1 .....	56
2.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	58



## БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2022. године

(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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	17.193.752	30.595.870	265.586	30.330.284
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.252.763	2.243.654	6.085	2.237.569
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	148.378	152.218	5.707	146.511
1005	011200	Опрема	451	2.267	984	1.283
1006	011300	Остале некретнине и опрема	147.927	149.951	4.723	145.228
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.104.168	2.090.940		2.090.940
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	871.668	2.052.881		2.052.881
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	232.500	38.059		38.059
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	217	496	378	118
1019	016100	Нематеријална имовина	217	496	378	118
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	15.940.989	28.352.216	259.501	28.092.715
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	15.940.989	28.352.216	259.501	28.092.715
1022	021100	Робне резерве	15.940.989	28.352.216	259.501	28.092.715
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.913.523	4.464.867		4.464.867
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.970.928	2.885.626		2.885.626
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	1.970.928	2.885.626		2.885.626
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	1.970.928	2.885.626		2.885.626
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	469.001	1.395.684		1.395.684
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10.716	631.252		631.252
1054	121400	Девизни рачун			631.252	631.252
1057	121700	Остала новчана средства	10.716			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		104		104
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		104		104
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	458.285	764.328		764.328
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	324	635.476		635.476
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	473.594	183.557		183.557
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	473.594	183.557		183.557
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	232.500	38.058		38.058
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	241.094	145.499		145.499
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	20.107.275	35.060.737	265.586	34.795.151
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.573.951	2.298.527		2.298.527



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	931.879	947.989
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	926	1.769
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	391	887
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	278	648
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	35	83
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	55	110
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	20	40
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3	6
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	76	43
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	68	39
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	8	4
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	63	119
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	43	79
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	20	40
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		105
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		66
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		7
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		22
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		9
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	396	615
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	246	375
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	35	53
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	86	128
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	27	55
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	431	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	431	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	431	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	239.737	143.729
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	239.737	143.729
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	690.785	802.491
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	690.785	802.491
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	232.824	673.535
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	457.961	128.956
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	19.175.396	33.847.162
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	19.175.396	33.847.162
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	19.175.396	33.847.162
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	10.705.373	9.651.706
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15.940.989	28.092.715
1224	311400	Финансијска имовина	1.970.928	2.885.626



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1225	311500	Извори новчаних средстава	10.716	631.252
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	20.107.275	34.795.151
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2.573.951	2.298.527

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 2403-0001**  
у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године  
(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	15.957.672	15.120.777	15.120.777					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	15.957.672	15.120.777	15.120.777					
5105	791100	Приходи из буџета	15.957.672	15.120.777	15.120.777					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	15.957.672	15.120.777	15.120.777					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	15.042.672	14.206.079	14.206.079					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.569.284	1.325.747	1.325.747					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	7.683	7.224	7.224					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	5.014	4.975	4.975					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	5.014	4.975	4.975					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	809	804	804					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	809	547	547					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		257	257					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	20	15	15					
5182	413100	Накнаде у натури	20	15	15					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	750	398	398					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	750	246	246					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		152	152					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.090	1.032	1.032					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.090	1.032	1.032					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.559.900	1.317.072	1.317.072					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1.437.800	1.249.820	1.249.820					
5201	421400	Услуге комуникација		35	35					
5202	421500	Трошкови осигурања		210.688	210.688					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.437.800	1.039.097	1.039.097					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	200							
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	29.200	11.561	11.561					
5212	423100	Административне услуге	29.200	997	997					
5213	423200	Компјутерске услуге		108	108					
5215	423400	Услуге информисања		30	30					
5216	423500	Стручне услуге		10.426	10.426					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	91.500	55.312	55.312					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	91.500	55.312	55.312					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.200	379	379					
5232	426100	Административни материјал	1.200	29	29					
5235	426400	Материјали за саобраћај		350	350					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.701	1.451	1.451					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1.701	1.451	1.451					
5330	482200	Обавезне таксе	1.701	1.451	1.451					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	13.473.388	12.880.332	12.880.332					



5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	2.550	915	915					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1.550	915	915					
5350	512200	Административна опрема	1.550	915	915					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.000							
5363	515100	Нематеријална имовина	1.000							
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	13.470.838	12.879.417	12.879.417					
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	13.470.838	12.879.417	12.879.417					
5366	521100	Робне резерве	13.470.838	12.879.417	12.879.417					
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	915.000	914.698	914.698					
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	915.000	914.698	914.698					
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)	915.000	914.698	914.698					
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција	915.000	914.698	914.698					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	15.957.672	15.120.777	15.120.777					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	15.957.672	15.120.777	15.120.777					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	15.042.672	14.206.079	14.206.079					
5438		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5436 - 5437) > 0	915.000	914.698	914.698					
5441		ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	915.000	914.698	914.698					
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 - 5440) > 0	915.000	914.698	914.698					

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 2403-5001**

у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5105	791100	Приходи из буџета	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.110.000	1.109.658	1.109.658					