

ПРИМЉЕНО: 12 MAR 2025

Ор. бр.	Бр. л.	Прилог	Потпис
400	1153	2024-06	16



АГЕНЦИЈА ЗА ЕНЕРГЕТИКУ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Број: 324/2024-А-П/17
Датум: 12. март 2025.
Београд, Теразије 5

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Агенције за енергетику Републике Србије за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1153/2024-06/15 од 31. децембра 2024. године

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

I

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

1) ПРИОРИТЕТ 1- Препорука број 3 (тачка 1):

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неусаглашеност промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом (више исказани трошкови амортизације у износу од 217 хиљада динара, а мање исказани нераспоређени добитак ранијих година за 313 хиљада динара и садашња вредност опреме за 530 хиљада динара).
2.	Опис мере исправљања	Неусаглашеност промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом је, углавном, настала као последица различитог вредновања 19 мобилних телефона који су у помоћној књизи признати по тржишној вредности и обрачуната је амортизација, а нису евидентирани у главној књизи. (Прилог I-1)

		<p>Обзиром да се ради о телефонима који су део уговореног пакета услуга са добављачем <i>Телеком Србија ад Београд</i> и њихова вредност је 1,00 дин. извршено је вредносно усклађивање. (Прилог I-3)</p> <p>Неусаглашеност промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом је отклоњена и исправком почетног стања ранијих година, како појединих група основних средстава, тако и конта исправки вредности средстава. (Прилог I-2)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Прилог I-1 -Налог за књижење 1014 са припадајућим картицама 023093 и 69210; • Прилог I-2 – Налог за књижење 692 са припадајућим картицама : 59210, 023005, 023002, 023092, 023003,023093, 69210 и 023005. • Прилог I-3 - Налог за књижење 1015 са припадајућим картицама: 10330, 49510, 51260,10390 и 64100 • Прилог I-4 – Закључни лист за синтетичке групе конта 01 и 02 на дан 02/01/2024 након спроведеног усклађивања; • Прилог I-5 – Excel табела -Упоредни преглед Закључног листа и Регистра ОС • Прилог I-6 – Excel фајл- Преглед Регистра ОС (достављен у електронској форми)

2) ПРИОРИТЕТ 1- Препорука број 4 (тачка 2):

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност у исказивању трошкова непрозводних услуга који су већи за 287 хиљада динара, а краткорочна временска разграничења мања за 287 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Агенција је у поступку ревизије извршила исправку грешке у износу од 287 хиљада динара, које је у пословним књигама за 2023. годину евидентирала као трошкове коришћења софтверског програма-лиценци у износу од 287 хиљада динара, а који се односе на коришћења лиценци за софтверске програме за 2024. годину, у складу са Одељком 10. Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије.

3) ПРИОРИТЕТ 2- Препорука број 4 (тачка 2):

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Неправилност која се односи на процену преосталог корисног века употребе опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (Параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодила стопе амаортизације новим околностима.	Агенција је у складу са захтевима Одељка 17-19-Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП извршила преиспитивање корисног века употребе сталне имовине на дан 01.01.2024. год. Наиме, оформљена Комисија за преиспитивање корисног века употребе сталне имовине доставила је Извештај број: 755/2024-II од 17.01.2025. год. којим је извршила нову рачуноводствену процену у вези са коришћењем средстава и прилагодила стопе амортизације новим околностима. Тиме је утврђена нова садашња вредност за већи део средстава која су у употреби, а са рачуноводственом вредношћу нула „0“ и тиме распоредила укупне трошкове амортизације током целог периода коришћења средстава. У складу са наведеним променама извршена су и одговарајућа књижења. (Прилози од II-1 до II – 8)	<p>Пописна комисија за процену корисног века употребе сталне имовине:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Самостални стручни сарадник за економско-финансијске послове - Самостални стручни сарадник – систем инжењер за ИКТ - Возач <p>Финансије и рачуноводство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Самостални стручни сарадник за финансије и рачуноводство - Стручни сарадник за финансије и рачуноводство 	Након редовног годишњег пописа сталне имовине за 2024 год., а пре израде сета Финансијских извештаја за 2024. годину

--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- П-1 – Решење о образовању комисије за процену корисног века употребе сталне имовине 755/2024-Д-П од 19.12.2024
- П-2 – Извештај о преиспитивању корисног века употребе сталне имовине 755/2024-Д-П од 17.01.2025
- П-3 – Прилог 1 (Радни листови 1А-1Е)

(достављен у електронској форми)

- П-3_1 Обрачун нове процене корисног века и амортизационих стопа

(достављен у електронској форми)

- П-4 _1D_ 2-3-2 Процена корисног века рачунарске опреме (Обрачун -потписан и Извештај процене из финансијско-књиговодственог програма)
- П-5 _1D_ 2-3-4 Процена корисног века службених аутомобила (Обрачун -потписан и Извештај процене из финансијско-књиговодственог програма)
- П-6 – Налог 1069 Књижење исправке након процене корисног века средстава са припадајућим картицама 023902 и 023094 и 340
- П-7 - Преглед Регистра ОС (након извршене процене корисног века средстава) (достављен у електронској форми-флеш)
- П-8 – Бруто биланс на дан 02-01-2024

III

4) ПРИОРИТЕТ 2- Препорука број 1 (тачка 4):

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Агенција у 2023. години није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13,.....94/24) и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору Службени гласник РС", бр. 99/11, 106/13 и 84/ 2023), којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.	Агенција је након ангажовања Интерног ревизора Уговором број: 520/2024-Д-II од 25.09.2024. године, а до достављања овог Одазивног Извештаја спровела низ активности и донела потребне акте у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилози од II-1a до II - 5a)	Интерни ревизор	Након извршеног редовног, годишњег пописа сталне имовине, пре израде сета финансијких извештаја за 2024. годину.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- III-1 План рада интерног ревизора за 2024. год. 563/2024-Д-II од 04.10.2024. год.;
- III-2 Повеља Интерне ревизије 563/2024-Д-II/1 од 11.10.2024. год.;
- III-3 Етички Кодекс 563/2024-Д-II/2 од 11.10.2024. год.;
- III-4 Стратешки План Агенције за енергетику Републике Србије за период 2025-2027.год. 563/2024-Д-II/4 од 20.11.2024. год.;
- III-5 Годишњи план рада интерног ревизора у Агенције за енергетику Републике Србије за 2025 год. 698/2024-Д-II од 04.10.2024. год.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Обавештавамо Државну ревизорску институцију да смо на располагању за доказивање веродостојности Одазивног извештаја и да ћемо наставити са предузимањем одговарајућих мера и активности у складу са Препорукама наведеним у Извештају о ревизији Финансијских Извештаја за 2023. годину.

Функција

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Дејан Поповић

