



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕНЕРГЕТИКУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



**Број: 400-1153/2024-06/19
Београд, 20. март 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
ПРИОРИТЕТ 1 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА	3
2.1. БИЛАНС СТАЊА	3
2.1.1. Опрема и улагања на туђим НПО	3
ПРИОРИТЕТ 2 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА А НЕ ДУЖЕ ОД ГОДИНУ ДАНА.	4
2.1. БИЛАНС СТАЊА	4
2.1.1. Опрема и улагања на туђим НПО	4
2.2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	5
2.2.1. Интерна ревизија	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Агенције за енергетику Републике Србије за 2023. годину, број: 400-1153/2024-06/15 од 31. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Агенција за енергетику Републике Србије (у даљем тексту: Агенција) је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај број 400-1153/2024-06/16 од 12. марта 2025. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Биланс стања

2.1.1. Опрема и улагања на туђим НПО

2.1.1.1. Опис неправилности

Исказано стање опреме у помоћној књизи основних средстава веће је за 1.369 хиљада динара у односу на исказано стање у главној књизи, што је последица различитог вредновања 19 мобилних телефона који су у главној књизи признати по набавној вредности, а у помоћној књизи основних средстава по тржишној вредности, која је коришћена као основица за обрачун трошкова амортизације, што није у складу са параграфом 17.18 Одељка 17 Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама Агенције. Услед наведеног, у пословним књигама и финансијским извештајима Агенције за 2023. годину више су исказани трошкови амортизације у износу од 217 хиљада динара, а мање су исказани нераспоређени добитак ранијих година за 313 хиљада динара и садашња вредност опреме за 530 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Агенција је навела да је неусаглашеност промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом, углавном настала као последица различитог вредновања 19 мобилних телефона који су у помоћној књизи признати по тржишној вредности и за које је обрачуната амортизација, а који нису евидентирани у главној књизи.

Обзиром да се ради о телефонима који су део уговореног пакета услуга са добављачем Телеком Србија ад Београд и њихова вредност је 1,00 динар извршено је вредносно усклађивање.

Неусаглашеност промета и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом је отклоњена исправком почетног стања ранијих година, како појединих група основних средстава, тако и конта исправки вредности средстава, смањењем исправке вредности телефона и сл. опреме у износу од 530 хиљада динара и повећањем нераспоређене добити ранијих година у истом износу.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Агенција је уз одазивни извештај и накнадно путем електронске поште доставила следеће доказе:

- Налог за књижење број 1014 са припадајућим картицама 023093 и 34023;
- Налог за књижење број 692 са припадајућим картицама 34023, 023001, 023005, 023002, 023091, 023092, 023003, 023093, 34023 и 023005.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1. Биланс стања

2.1.1. Опрема и улагања на туђим НПО

2.1.1.1. Опис неправилности

Агенција у 2023. години, као ни и у претходном периоду није вршила проверу 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 амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да у помоћној књизи основних средстава постоји значајан број средстава која су у употреби, а немају садашњу вредност, односно да су укупни трошкови амортизације ових средстава распоређени током дела корисног века употребе, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 34.556 хиљада динара, што чини 50% од укупне набавне вредности опреме (68.682 хиљада динара), због чега изражавамо резерву на исказану вредност опреме од 15.914 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Агенција је навела да је у складу са захтевима Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.19 МСФИ за МСП, извршила преиспитивање корисног века употребе сталне имовине на дан 01.01.2024. године. Оформљена комисија за преиспитивање корисног века употребе сталне имовине доставила је Извештај број 755/2024-II од 17.01.2025. године, 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, 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, којима је смањена исправка вредности рачунарске и сл. опреме за 7.839 хиљада динара и исправка вредности службених аутомобила за 7.599 хиљада динара а повећана нераспоређена добит ранијих година за 15.438 хиљада динара.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Агенција је уз одазивни извештај и накнадно путем електронске поште доставила следеће доказе:

- Решење о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе сталне имовине - Некретнина, постројења и опреме број 755/2024-Д-II од 19. 12. 2024. године;
- Извештај о преиспитивању корисног века употребе сталне имовине-некретнина, постројења и опреме број 755/2024-Д-II од 17.01.2025. године;
- Регистар основних средстава пре процене корисног века;
- Обрачун нове процене корисног века и амортизационих стопа;
- Процена корисног века рачунарске опреме;
- Процена корисног века службених аутомобила;
- Регистар основних средстава након извршене процене корисног века;
- Налог за књижење број 1069 и картице конта 023092, 023094 и 340;
- Бруто биланс на дан 02.01.2024. године.



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

2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Интерна ревизија

2.2.1.1. Опис неправилности

Агенција у 2023. години није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему¹ и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору², којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Агенција је навела да је након ангажовања Интерног ревизора Уговором број: 520/2024-Д-П од 25.09.2024. године, а до достављања 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.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Агенција је уз одазивни извештај доставила следеће доказе:

- План рада интерног ревизора за период октобар-децембар 2024. године бр. 563/2024-Д-П од 4. октобра 2024. године;
- Повељу интерне ревизије бр. 563/2024-Д-П/1 од 11. 10. 2024. године;
- Етички кодекс бр. 563/2024-Д-П/2 од 11.10.2024. године;
- Стратешки план Агенције за енергетику Републике Србије за период 2025-2027. година број 563/2024-Д-П/4 од 20.11.2024. године;
- Годишњи план рада интерног ревизора у Агенцији за енергетику Републике Србије за 2025. годину бр. 698/2024-Д-П од 10.12.2024. године.

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023)

² „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

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

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

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

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. март 2025. године