



Република Србија  
ПОТПРЕДСЕДНИЦА ВЛАДЕ  
МИНИСТАРСТВО РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ  
Број: 401-00-00185/2022-01  
Датум: 03.10.2022.године  
Немањина 22-26, Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Др Душко Пејовић, генерални државни ревизор

Макензијева бр. 41  
11000 Београд

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

Поштовани господине Пејовићу,

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, Министарство рударства и енергетике, Немањина 22-26, 11000 Београд (назив и седиште), подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-408/2022-06-13 од 05.07.2022. 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сега 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	<p>Министарство није извршило попис у складу са чланом 10 став 1 тачке 1 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавезе корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није пописана исказана имовина на синтетичком конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2021. године у вредности од 1.654.801 хиљада динара, а у Извештају комисије за попис имовине и обавеза је два пута обухваћено стање на девизним рачунима код Народне банке Србије и подтачки 4-Попис стања на девизним рачунима у Трезору</p>	<p>Министарство рударства и енергетике ће ову неправилност отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја. Што се тиче уочене неправилности да је два пута обухваћено стање на девизним рачунима код Народне банке Србије са пописом стања на девизним рачунима у Трезору, указујемо да је евидентно у питању техничка грешка која се десила услед пописивања стања и повлачења података из Народне банке Србије и Трезора (техничком грешком су се дуплирали подаци зашта је дато објашњење у поступку ревизије) али ће свакако Министарство упозорити чланове пописне комисије да о овоме воде рачуна пре припремања наредног сега финансијских извештаја. Напомињемо да је у току вршења ревизије ово већ кориговано и дато на увид члановима ревизорског тима. Уједно указујемо на велику нелогичност практичне примене члана 10. став 1. тачке 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије за нефинансијску имовину у припреми у вези инфраструктурних објеката</p>	<p>Председник пописне комисије; Руководилац Групе за буџет и анализничко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове</p>	<p>Пре припремања наредног сега финансијских извештаја</p>

2	<p>Министарство је примила од иностраних задуживања од износу од 241.978 хиљада динара исказано на контуу 912200-Примања од задуживања од иностраних држава, уместо на контуу 912400-Примања од задуживања од иностраних банака, што није у складу са чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Министарство рударства и енергетике је ову неправилност отклонило на тај начин што је почев од јануара 2022. године вршило књижења у складу са датом препоруком.</p>	<p>Радио место за рачуноводствене послове; Руководилац Групе за буџет и аналитичко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове</p>	<p>Пре припремања народног сета финансијских извештаја</p>
3	<p>Министарство је стручне услуге у износу од најмање 4.309 хиљада динара исказало на контуу 424900-Остале специјализоване услуге, уместо на контуу 423500-Стричне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем</p>	<p>Министарство рударства и енергетике ће ову неправилност отклонити тако што ће приликом израде буџета за 2023. годину предложити средства на одговарајућим апропријацијама у складу са датом препоруком.</p>	<p>Руководилац Групе за буџет и аналитичко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове</p>	<p>Усвојени Закон о буџету за 2023. годину и вршење исплате по овим уговорима у 2023. години.</p>
4	<p>Министарство је остале текуће дотације и трансфере у износу од 6.400 хиљада динара исказало на контуу 465100-Остале текуће дотације и трансфере, уместо на контуу 451100-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Министарство рударства и енергетике ће ову неправилност отклонити тако што ће приликом израде буџета за 2023. годину предложити средства на одговарајућим апропријацијама у складу са датом препоруком.</p>	<p>Руководилац Групе за буџет и аналитичко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове</p>	<p>Усвојени Закон о буџету за 2023. годину и вршење исплате по овим уговорима у 2023. години.</p>
5	<p>У извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године мање су исказани издаци за набавку финансијске имовине у износу најмање од 285.748 хиљаде динара, које се финансирају из извора 11-Примања од иностраних задуживања по основу закључених</p>	<p>У току вршења поступка ревизије Министарство је донело процедуру (пословни процес) за спровођење обрачунских налога која је презентована члановима ревизорског тима и која ће служити за спречавање ове врсте неправилности.</p>	<p>Лица задужена за спровођење и реализацију пројеката; Руководилац Групе за буџет и аналитичко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове</p>	<p>Пре припремања народног сета финансијских извештаја</p>

	<p>уговора о зјуму (кредиту) између Републике Србије и зајмодавца, односно за наведени износ мање су исказани Кредити домаћом нефинансијским институцијама (621500) и Примана од задуживања од иностраних пословних банака (912400). Наведено није у складу са одредбама члана 47 и 50 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11, 12, 16 и 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Министарство је неискористићена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама која чине салдо девизних рачуна примаоца донације у износу од 43.959 хиљада динара на дан 31. децембра исказало на конту 311500-Извори новчаних средстава, уместо на конту 291100-Разграничени приходи и примана, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>Дату препоруку смо евидентирали са почетним стањем за 2022 годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>		<p>Радно место за рачуноводствене послове; Рукководилац Групе за буџет и аналитичко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове</p>		<p>Пре припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
--	--	---	--	--	--	--	--

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

– нпр. акциони план...



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	На синтетичком контну 015100-Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2021. године, исказану су средства у вредности од 1.654.801 хиљада динара, за коју нису у потпуности предузете мере и активност на утврђивању степена довршености пројекта, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Министарство рударства и енергетике наставља да предузима мере и активности до висине својих овлашћења у складу са тренутно важећим материјално-правним прописима Републике Србије који уређују ова питања.	Помоћник министарке Сектора за нафту и гас; Одсек за нафту и гас; Радно место за рачуноводствене послове; Руководилац Групе за буџет и аналитичко - планске послове; Начелник Одељења за материјално-финансијске послове	У складу са роковима дефинисаним роковима Приоритета 3
2	...			
3				

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

*-Акциони план...*

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

С поштовањем,

**ПОТПРЕДСЕДНИЦА ВЛАДЕ**  
**И МИНИСТАРКА**  
*Lux Zorana*



Проф. др Зорана З. Михајловић