



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-408/2022-06/17
Београд, 26. октобар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.2 Извештај о извршењу буџета – Образац 5	5
2.2.1 Примања од иностраног задуживања	5
2.2.2 Специјализоване услуге	5
2.2.3 Остале текуће дотације и трансфери	6
2.2.4 Набавка домаће финансијске имовине	6
2.3. Биланс стања – Образац 1	7
2.3.1 Нефинансијска имовина у припреми.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства рударства и енергетике, Београд за 2021. годину број: 400-408/2022-06/13 од 5. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, 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

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају које је доставило Министарство рударства и енергетике, Београд, дана 6. октобра 2022. године, Министарство је навело предузете мере ради исправљања неправилности, а која се односи на то да попис није извршен 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.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Министарство је навело да ће ову неправилност отклонити пре припремања наредног сета 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, указано је 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 за шта је дато објашњење у поступку ревизије) али ће свакако Министарство упозорити чланове пописне комисије да о овоме воде рачуна пре припремања наредног сета финансијских извештаја. Министарство је у Акционом плану напоменуло да је у току вршења ревизије ово већ кориговано и дато на увид члановима ревизорског тима.

Министарство је такође указало 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, којим је прописан начин утврђивања 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.

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 6. октобра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

2.2.1. Примања од иностраног задуживања

2.2.1.1 Опис неправилности

Министарство је примања од задуживања од иностраних пословних банака у износу од 241.978 хиљада динара исказало на конту 912200 - Примања од задуживања од иностраних држава, уместо на конту 912400 – Примања од задуживања од иностраних пословних банака, што није у складу са чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставило Министарство рударства и енергетике, Београд, дана 6. октобра 2022. године, Министарство је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на погрешно евидентирање примања од задуживања од иностраних пословних банака у износу од 241.978 хиљада динара.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Министарство је навело да је ову неправилност отклонило на тај начин што је почев од јануара 2022. године вршило књижења у складу са датом препоруком.

Доказ:

Налог за књижење од 8. марта 2022. године и

Акциони план уз Одазивни извештај од 6. октобра 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2 Специјализоване услуге

2.2.2.1 Опис неправилности

Министарство је стручне услуге у износу од најмање 4.309 хиљада динара исказало на конту 424900-Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423500-Стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставило Министарство рударства и енергетике, Београд, дана 6. октобра 2022. године, Министарство је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе погрешно евидентирање стручних услуга у износу од најмање 6.400 хиљада динара.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Министарство је навело да ће ову неправилност отклонити тако што ће приликом израде буџета за 2023. годину предложити средства на одговарајућим апропријацијама у складу са датом препоруком.



Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 6. октобра 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3 Остале текуће дотације и трансфери

2.2.3.1 Опис неправилности

Министарство је остале текуће дотације и трансфере у износу од 6.400 хиљада динара исказало на конту 465100-Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставило Министарство рударства и енергетике, Београд, дана 6. октобра 2022. године, Министарство је навело предузете мере ради исправљања неправилности које се односе на погрешно евидентирање осталих текућих дотација и трансфера у износу од 6.400 хиљада динара.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Министарство је навело да ће ову неправилност отклонити тако што ће приликом израде буџета за 2023. годину предложити средства на одговарајућим апропријацијама у складу са датом препоруком.

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 6. октобра 2022. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4 Набавка домаће финансијске имовине

2.2.4.1 Опис неправилности

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 од најмање 285.748 хиљада динара, које се финансирају из извора 11-Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредиту) између Републике Србије и зајмодавца, односно за наведени износ мање су исказани Кредити домаћим нефинансијским институцијама (621500) и Примања 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 чл. 11,12,16 и 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставило Министарство рударства и енергетике, Београд, дана 6. октобра 2022. године, Министарство је навело предузете мере ради исправљања неправилности која се односи на мање исказане издатке за набавку финансијске имовине у износу од најмање 285.748 хиљада динара, које се финансирају из извора 11-Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредиту) између Републике Србије и зајмодавца.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Министарство је навело да је у току вршења постука ревизије донело процедуру (пословни процес) за спровођење обрачунских налога која је презентована члановима ревизорског тима и која ће служити за спречавање ове врсте неправилности.

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 6. октобра 2022. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Биланс стања – Образац 1

2.3.1 Нефинансијска имовина у припреми

2.3.1.1 Опис неправилности

На синтетичком конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2021. године, исказана су средства у вредности од 1.654.801 хиљаду динара, за коју нису у потпуности предузете мере и активности на утврђивању степена довршености пројеката, што није у складу са 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставило Министарство рударства и енергетике, Београд, дана 6. октобра 2022. године, Министарство је навело да предузима мере и активности до висине својих овлашћења у складу са тренутно важећим материјално-правним прописима Републике Србије који уређују ова питања која се односи на Нефинансијску имовину у припреми на дан 31. децембар 2021. године.

У Акционом плану, достављеном уз Одазивни извештај, Министарство је навело да наставља да предузима мере и активности до висине својих овлашћења у складу са тренутно важећим материјално-правним прописима Републике Србије који уређују ова питања.

Доказ:

Акциони план уз Одазивни извештај од 6. октобра 2022. године.



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су 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 исказаним 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. октобар 2022. године