



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Управљање биомасом као
обновљивим извором енергије“**



Број: 400-387/2022-06/125
Београд, 19. април 2023. године



Садржај:

Скраћенице и термини.....	3
1. УВОД.....	4
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана.....	5
2.2 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије.....	5
2.2.1 Регулаторни оквир није у потпуности успостављен јер нису донета сва подзаконска акта и нису реализоване све активности из планских докумената у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије, услед недостатка координације између државних органа.....	5
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	6
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Планирање није било у довољној мери ефикасно, јер нису припремљена и донета сва планска документа са дефинисаним мерама и активностима у циљу већег коришћења биомасе као обновљивог извора енергије у ревидираном периоду.....	6
2.1.1 Министарство рударства и енергетике није у потпуности успоставило стратешки оквир за управљање биомасом као ОИЕ.....	6
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.2 ЗАКЉУЧАК 3: Ефикаснија координација између надлежних државних органа, органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе у реализацији пројеката повећања коришћења биомасе, довела би до рационалнијег трошења буџетских средстава.....	7
2.2.1 Координација надлежних субјеката у реализацији пројеката преласка са фосилних горива на биомасу није у довољној мери била ефикасна, што је утицало на кашњење у реализацији пројеката и повећање буџетских расхода.....	7
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.3 ЗАКЉУЧАК 3: Ефикаснија координација између надлежних државних органа, органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе у реализацији пројеката повећања коришћења биомасе, довела би до рационалнијег трошења буџетских средстава.....	9
2.3.1 Координација надлежних субјеката у реализацији пројеката преласка са фосилних горива на биомасу није у довољној мери била ефикасна, што је утицало на кашњење у реализацији пројеката и повећање буџетских расхода.....	9
2.3.1.1 Опис несврсисходности.....	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године.....	11
2.1 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије.....	11
2.1.1 Регулаторни оквир није у потпуности успостављен јер нису донета сва подзаконска акта и нису реализоване све активности из планских докумената у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије, услед недостатка координације између државних органа.....	11
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	11
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у Послеревизионом извештају:

Пун назив	Скраћеница
Обновљиви извори енергије	ОИЕ
Министарство рударства и енергетике	МРЕ
Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај	Покрајински секретаријат
Јединице локалне самоуправе	ЈЛС
Јавно комунално предузеће	ЈКП
Интегрисани национални енергетски и климатски план	ИНЕКП
Централна јединица за имплементацију пројекта	ЦЈИП
Електропривреда Србије	ЕПС



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Управљање биомасом као обновљивим изворима енергије“ број: 400-387/2022-06/99 од 23. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије – Министарства рударства и енергетике, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: 021-01-00014/2022-10 од 31. марта 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – министар рударства и енергетике.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 одазивним извештајима, задовољавајуће.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОТИТЕТ 1 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана.

2.2 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије

2.2.1 Регулаторни оквир није у потпуности успостављен јер нису донета сва подзаконска акта и нису реализоване све активности из планских докумената у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије, услед недостатка координације између државних органа

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Иако су истекли рокови за доношење подзаконских аката, већина није донета. Стварање регулаторног оквира и реализација свих планираних активности предуслови су за стварање подстицајног пословног амбијента за динамичније инвестирање у области ОИЕ ради постизања циљева који се дефинишу документима јавне политике. Подзаконским актима треба створити правну сигурност за инвестирање у три кључна сектора енергетике која су од значаја за област ОИЕ: сектору електроенергетике, сектору грејања и хлађења и сектору транспорта.

На основу наведеног дата је препорука Министарству рударства и енергетике да донесе и припреми сва подзаконска акта у вези са коришћењем обновљивих извора енергије, у циљу стварања подстицајног пословног амбијента као предуслова за интензивнија улагања у овој области (Налаз 2.1.).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство рударства и енергетике је донело Правилник о прорачуну удела обновљивих извора енергије. Правилник је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 2/2023 од 13. јануара 2023. године, а ступио је на снагу 21. јануара 2023. године.

Министарство је припремило, а Влада донела Уредбу о висини посебне накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије у 2023. години. Уредба је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 3/2023 од 20. јануара 2023. године, а ступила је на снагу 21. јануара 2023. године

МРЕ је припремило Предлог Закона о изменама и допунама Закона о коришћењу обновљивих извора енергије и Предлог уредбе о критеријумима одрживости за биогорива, биотечности и горива из биомасе.

Докази:

- Уредба о накнади за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије,
- Правилник о прорачуну удела обновљивих извора енергије,
- Предлог Закона о изменама и допунама Закона о коришћењу обновљивих извора енергије и
- Предлог уредбе о критеријумима одрживости за биогорива, биотечности и горива из биомасе.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.



Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу да су припремљени и донети Уредба о накнади за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и Правилник о прорачуну удела обновљивих извора енергије и припремљен Предлог уредбе о критеријумима одрживости за биогорива, биотечности и горива из биомасе.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа с обзиром да нису припремљена или донета сва подзаконска акта у вези са коришћењем обновљивих извора енергије.

ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Планирање није било у довољној мери ефикасно, јер нису припремљена и донета сва планска документа са дефинисаним мерама и активностима у циљу већег коришћења биомасе као обновљивог извора енергије у ревидираном периоду

2.1.1 Министарство рударства и енергетике није у потпуности успоставило стратешки оквир за управљање биомасом као ОИЕ

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Национални акциони план за коришћење обновљивих извора енергије Републике Србије истекао је 2020. године и није донет за наредни период. Наиме, чланом 6 измена и допуна Закона о енергетици (чланом 8а Закона) прописано је да у складу са преузетим обавезама које проистичу из међународног уговора, министарство надлежно за послове енергетике припрема Интегрисани национални енергетски и климатски план у сарадњи са другим релевантним министарствима. У одговору на наш упитник од 2. марта 2022. године из Министарства рударства и енергетике наведено је да је Уредбом о управљању Енергетском унијом и климатским деловањем планирано да се мере и циљеви у области ОИЕ убудуће уређују у оквиру Интегрисаног националног плана за климу и енергетику уместо у оквиру Националног акционог плана за ОИЕ. Такође, наведено је да је изменама и допунама Закона о енергетици, чланом 8а прописано да, у складу са преузетим обавезама које проистичу из међународног уговора, министарство надлежно за послове енергетике припрема Интегрисани национални енергетски и климатски план (ИНЕКП) у сарадњи са другим релевантним министарствима, којим се утврђују нови национални циљеви. ИНЕКП није припремљен до дана писања Извештаја.

На основу наведеног дата је препорука Министарству рударства и енергетике да припреми Интегрисани национални енергетски и климатски план за период 2022 – 2030. године са пројекцијом до 2050. године у сарадњи са другим државним органима, у циљу планирања активности за коришћење ОИЕ – биомасе (Налаз 1.1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

Као мера исправљања која ће бити предузета ради отклањања несврсисходности наведен је да је у току дефинисање нове динамике завршетка процеса израде, јавних консултација и усвајања ИНЕКП. План је да се јавне консултације за ИНЕКП одрже што је могуће пре и да се документ усвоји до краја 2023. године. Након дефинисања нацрта ИНЕКП за јавне консултације финализираће се и нацрт нове Стратегије развоја енергетике који такође треба да буде усвојен до краја године.

Доказ:

- Акциони план у форми одазивног извештаја.



МРЕ је у Акционом плану, који је достављен у форми одазивног извештаја, навело да ће планиране активности бити обављене до краја децембра 2023. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је руководиоца групе за стратешко планирање.

Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Министарство рударства и енергетике ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да је припремљен и поднет Влади на усвајање Интегрисани национални енергетски и климатски план.

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

2.2 ЗАКЉУЧАК 3: Ефикаснија координација између надлежних државних органа, органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе у реализацији пројеката повећања коришћења биомасе, довела би до рационалнијег трошења буџетских средстава

2.2.1 Координација надлежних субјеката у реализацији пројеката преласка са фосилних горива на биомасу није у довољној мери била ефикасна, што је утицало на кашњење у реализацији пројеката и повећање буџетских расхода

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Након више од две године од потписивања Споразума о зајму, 26. септембра 2019. године, потписана су прва два трилатерална споразума између Републике Србије, топлана и општина, а провизија на неповучена средства се плаћа од 15. новембра 2018. године. Према подацима МРЕ, од 20 милиона евра кредита за топлане је предвиђено 19,3 милиона евра, а до 22. септембра 2022. године је искоришћено 9,5 милиона евра што је око 50% повучених средстава зајма. Укупно је закључно са 30. јуном 2022. године плаћено на име провизија на неповучена средства 163.429,53 евра. Без одговарајуће координације свих заинтересованих страна – Министарства рударства и енергетике, Министарства финансија, јединица локалне самоуправе и топлана, повећавају се трошкови зајма, односно буџетски расходи за ове намене.

На основу наведеног дата је препорука Министарству рударства и енергетике да у следећој фази реализације Програма „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији” укључи у анализу податке из ЈЛС које су биле укључене у прву фазу (прва компонента), а у циљу убрзања реализације пројекта и рационалног трошења буџетских средстава (Налаз 3.1).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство рударства и енергетике је доставило оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

МРЕ је доставило одговоре топлана на основу којих је наведено да су у фази 1 Програма, топлане одустајале или због прихватања повољније понуде Канцеларије за управљање јавним улагањима (бесповратно су добијали средства) или зато што су се одлучивали на прелазак на гас који је захтевао мање трошкове улагања; да су се плаћале велике провизије јер је уговорна динамика повлачења средстава знатно одступала од



реалног повлачења средстава, што је било условљено са а) кашњењем у потписивању и ратификацији уговора и б) кашњењем у реализацији трилатералних уговора; да је реализација трилатералних уговора трајала доста дуго - од две до две и по године.

Као мера исправљања која ће бити предузета ради отклањања несврсисходности наведено је следеће:

- да ће топлане које се одлуче на учешће у Програму морати да потпишу неку врсту изјаве којом се обавезују да ће сигурно учествовати у Програму,

- да се пре потписивања уговора о зајму мора добро програмирати динамика реализације трилатералних уговора (када се и са колико средстава финансирају поједине топлане),

- да рок за реализацију трилатералних уговора може да се смањи за око шест месеци на тај начин што ће припрема топлана за потписивање уговора бити краћа. То пре свега треба да се обави кроз грант средства која ће се добити за ову намену и у којима ће се дати идејно решење за изградњу топлана. На тај начин топлане ће бити у могућности да траже од урбанистичких органа локацијске услове за градњу док још траје тендерски поступак за избор извођача радова.

МРЕ је у Акционом плану, који је достављен у форми одазивног извештаја, навело да ће планиране активности бити обављене током припреме друге фазе Програма уговарања новог зајма (мај 2023. – март 2024. године). Одговорна лица за предузимање мера исправљања су финансијски експерт и технички експерт на Програму: Развој тржишта биомасе у Републици Србији.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја,
- Одлука Централне јединице за имплементацију програма од 20. марта 2023. године,
- Извештај на препоруке ДРИ за први квартал 2023. године од 10. марта 2023. године,
- Одговор ЈКП „ДРИНА“ Мали Зворник,
- Одговор ЈП „Топлана Прибој“ и
- Одговор ЈКП „Градска топлана Нови Пазар“.

Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Министарство рударства и енергетике ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да су предузете мере исправљања наведене у Одазивном извештају.

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



2.3 ЗАКЉУЧАК 3: Ефикаснија координација између надлежних државних органа, органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе у реализацији пројеката повећања коришћења биомасе, довела би до рационалнијег трошења буџетских средстава

2.3.1 Координација надлежних субјеката у реализацији пројеката преласка са фосилних горива на биомасу није у довољној мери била ефикасна, што је утицало на кашњење у реализацији пројеката и повећање буџетских расхода

2.3.1.1 Опис несврсисходности

Након више од две године од потписивања Споразума о зајму, 26. септембра 2019. године, потписана су прва два трилатерална споразума између Републике Србије, топлана и општина, а провизија на неповучена средства се плаћа од 15. новембра 2018. године. Према подацима МРЕ, од 20 милиона евра кредита за топлане је предвиђено 19,3 милиона евра, а до 22. септембра 2022. године је искоришћено 9,5 милиона евра што је око 50% повучених средстава зајма. Укупно је закључно са 30. јуном 2022. године плаћено на име провизија на неповучена средства 163.429,53 евра. По трилатералним споразумима топлане имају обавезу да средства зајма отплате Републици Србији по плану отплате, као и да плаћају провизију на неповучена средства. Такође, према трилатералним споразумима обавеза Министарства финансија је да прегледа извештаје МРЕ о коришћењу зајма, прави планове отплате зајма, благовремено доставља те планове топланам, води евиденцију и надгледа отплату зајма од стране топлане. Међутим, обавеза МРЕ је да надгледа општу имплементацију Програма и руководи његовом реализацијом преко ЦЈИП. Такође, Посебним споразумом је регулисано да МРЕ представља примаоца у извршењу и спровођењу Програма, односно одговорно је за целокупну координацију и администрацију Програма, нарочито за финансијско управљање и праћење Програма, управљање поступком јавних набавки за робу и услуге, помоћ са свим припремним анализама и проценама, извештавање и комуникацију са топланам и општинама учесницама и између свих укључених институција и заинтересованих страна. Без одговарајуће координације свих заинтересованих страна – Министарства рударства и енергетике, Министарства финансија, јединица локалне самоуправе и топлана, повећавају се трошкови зајма, односно буџетски расходи за ове намене.

На основу наведеног дата је препорука Министарству рударства и енергетике да тражи од Министарства финансија, најмање једном у три месеца, извештај о измиривању обавеза топлана према Републици Србији, како би са топланам које не извршавају обавезе на време разматрали узроке који их у томе спречавају (Налаз 3.1.).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство рударства и енергетике је доставило оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које су предузете до дана достављања Одазивног извештаја и које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

Централна јединица за имплементацију Програма је тражила од Министарства финансија извештаје о стању дуга за топлане Прибој, Мали Зворник и Нови Пазар. Из прегледа у извештају на препоруке ДРИ за први квартал 2023. године се виде доспеле, а неплаћене обавезе. Након ових сазнања, упућен је овим топланам допис са молбом да одговоре на четири следећа питања:



1. Који је највећи проблем у пословању?
2. Када планирају да убрзају отплату по основу зајма?
3. На који начин виде да МРЕ и Министарство финансија могу да помогну?
4. Да ли би било од помоћи да сами организују производњу дрвне сечке?

Од топлана су добијени одговори приказани у достављеном извештају на препоруке ДРИ за први квартал 2023. године. Резимирано, главни проблеми у пословању топлана су: велики скок цене дрвне сечке за години дана за преко 100% (са 75-90 евра по тони на 180 евра по тони), што је грејање на дрвну сечку учинило скупљом него грејање на гас или мазут; стари дугови за енергенте према робним резервама и струју према ЕПС који су настали пре почетка пројекта, а који отежавају платни биланс топлана; контролисана цена наплате грејања која се није мењала годинама и која је далеко од цене коштања. Почетак убрзане отплате зајма се везује за регулисање цене дрвне сечке и старих дугова према робним резервама и ЕПС.

У извештају је дато и мишљење ЦЈИП на који начин МРЕ може да помогне топлананама. ЦЈИП је закључила да предложи надлежним органима следеће:

- МРЕ да пред надлежним државним органима покрене иницијативу да се максимизира цена дрвне сечке по влажности и врсти дрвета (квалитет дрвне сечке);
- да се обавезу купци који купују од ЈП „Србијашуме“ дрво за прераду да од прерађеног дрвета одређени проценат отпадног дрвета продају топлананама за даљинско грејање као дрвну сечку по ценама које је одредила Влада Републике Србије/ЈП Србијашуме и
- да у наставку Програма „Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ (фаза 2) обезбеде могућност да се из кредита и донација набави опрема за производњу дрвне сечке.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја,
- Обавештење Министарства финансија о стању дуговања по основу предметног зајма,
- Одлука Централне јединице за имплементацију програма од 20. марта 2023. године
- Извештај на препоруке ДРИ за први квартал 2023. године од 10. марта 2023. године
- мајлови кореспонденције са топлананама у Прибоју, Малом Зворнику и Новом Пазару.

Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Министарство рударства и енергетике ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да је до краја 2023. године, најмање једном у три месеца, тражен од Министарства финансија извештај о измиривању обавеза топлана према Републици Србији, као и да су спроведене друге мере наведене у Одазивном извештају.

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



ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године

2.1 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије

2.1.1 Регулаторни оквир није у потпуности успостављен јер нису донета сва подзаконска акта и нису реализоване све активности из планских докумената у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије, услед недостатка координације између државних органа

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Нису реализоване све активности из Програма остваривања Стратегије развоја енергетике Републике Србије до 2025. године.

На основу наведеног дата је препорука Министарству рударства и енергетике да реализује активности у сарадњи са другим органима дефинисане планским документима у циљу замене фосилних горива ОИЕ (Налаз 2.1.).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство рударства и енергетике је доставило оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

МРЕ је навело да је активности могуће реализовати тек након доношења нових стратешких и планских докумената: Интегрисаног националног енергетског и климатског плана, Стратегије развоја енергетике Републике Србије до 2040. године са пројекцијама до 2050. године и Програма остваривања Стратегије.

МРЕ је у Акционом плану, који је достављен у форми одазивног извештаја, навело да ће планиране активности бити реализоване након доношења нових стратешких и планских докумената. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је помоћник министра.

Доказ:

- Акциони план у форми Одазивног извештаја.

Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Министарство рударства и енергетике ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да су реализоване активности дефинисане новим планским документима.

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



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 (доказа за отклоњене несврсисходности и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). 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 наведене 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 несврсисходности 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 несврсисходности.

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
19. април 2023. године