

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији сврсисходности пословања

„Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“

У циљу ефикаснијег рада комисија за ревизију у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, потребно је уредити процес именовања и рада председника и чланова комисије за ревизију, извршити обуку из области корпоративног управљања и успоставити сарадњу комисије за ревизију са интерном ревизијом

Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија (ЈПРС) има обавезу да формира комисију за ревизију од три члана које именује Надзорни одбор.

Најважније надлежности комисије за ревизију уређене Законом о јавним предузећима

Припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима	Испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја	Надзор над поступком екстерне ревизије	Други послови које јој повери Надзорни одбор
---	--	--	--

У ревизијама финансијских извештаја ЈПРС које је ДРИ спровела у периоду 2019–2022. године код шест предузећа су утврђене неправилности у укупном износу од око 53 милијарде динара од којих се око 33 милијарде динара (63%) односи на неправилности које су настале погрешном применом/неприменом Међународних рачуноводствених стандарда и одредби Закона о рачуноводству, док су код 19 од 20 ЈПРС утврђени проблеми и недостаци у успостављању и функционисању интерне финансијске контроле. Наведене неправилности су указале да КР није ефикасно обављала послове из своје надлежности.

Оснивање и начин рада комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина и ЈП Србијагас нису уређени на одговарајући начин зато што поступци предлагања и избора председника и чланова комисије нису у потпуности дефинисани, није утврђен мандат комисије, нису све комисије донеле пословник и планове рада и нису редовно извештавале Надзорни одбор о свом раду, што се одразило на ефикасност рада комисија.

У циљу обављања послова из своје надлежности комисије за ревизију изабраних ЈПРС су у периоду 2020–2022. године одржале укупно 23 седнице.

ЈПРС	Бр. одржаних седница у 2020.	Бр. одржаних седница у 2021.	Бр. држаних седница у 2022.	Укупно седница 2020–2022.
ЈП ПЕУ Ресавица	7	1	0	8
ЈП Стара планина	3	4	5	12
ЈП Србијагас	0	0	3	3
Укупно седница по годинама	10	5	8	23

Рад комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина и ЈП Србијагас у највећем делу се односио на давање сагласности на садржину финансијских и других извештаја, али без анализирања и давања препорука пре прослеђивања Надзорном одбору на усвајање, док се у делу послова који се односе на надзор над поступком ревизије сводио само на давање препорука Надзорном одбору за избор друштва за ревизију, што указује на то да рад комисија за ревизију у периоду 2020–2022. године није био у потпуности ефикасан.

У периоду 2020–2022. године, комисије за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина и ЈП Србијагас нису оствариле саветодавну улогу за питања система ФУК и интерне ревизије, једино је у ЈП Србијагас интерни ревизор препознао значај сарадње са Комисијом за ревизију и Надзорним одбором и то уредио својим актима о раду.

Државна ревизорска институција је након спроведене ревизије субјектима ревизије, између осталих, дала следеће препоруке:

Министарству привреде и Министарству рударства и енергетике, да:

Донесу процедуру/смернице за предлагање, избор и разрешење председника и чланова НО којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именовање председника и чланова НО, као и услова за њихово разрешење.

Министарству привреде, да:

Покрене иницијативу за доношење Програма за додатно стручно усавршавање у области корпоративног управљања.

ЈП ПЕУ Ресавица и ЈП Стара планина да:

Донесу процедуру/смернице за предлагање, избор и разрешење чланова Комисије за ревизију којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именовање чланова Комисије за ревизију, као и услова за њихово разрешење.

Интерним актима дефинишу мандат председника и чланова Комисије за ревизију.

Комисија за ревизију интерним актом о раду дефинишу сарадњу са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања из ових области.