

ПРИМЉЕНО:			
9 MAR 2024			
Орг. јед.	Бр. сл.	Прилог	Бр. датум
400-872/2023-06/27			

Кабинет генералног директора

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
Београд

Наш број: 01-01-928/1

Ваш број: \_\_\_\_\_

Датум: 14-03-2024

**Предмет:** Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“ број: 400-872/2023-06/25 од 26. децембра 2023. године

Поштовани,

Овим путем Вам, у складу са Вашим Извештајем о отклањању неправилности откривених у ревизији Сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“ број: 400-872/2023-06/25 од 26. децембра 2023. године достављамо Извештај о отклањању откривених неправилности за неправилности обухваћене налазима ПРИОРИТЕТА 2 и 3 (које је могуће отклонити у року од 90 дана) са доказима.

За све додатно стојимо на располагању.

С' поштовањем,

Генерални директор  
Душан Бајатовић



Прилог: - Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“ број: 400-872/2023-06/25 од 26. децембра 2023. године са, у поменутом Извештају, наведеним доказима

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС“

НОВИ САД

ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР

Број: 01-01/228

14-03-2024

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Булевар ослобођења бр. 69 подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-872/2023-06/25 од 26. децембра 2023. године

Кратак опис неправилности у пословању које су обухваћене налазима из Извештаја о правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, датим препорукама које су садржане у делу извештаја *Резиме препорука* и мере исправљања у складу са утврђеним приоритетима:

I

Све неправилности које су обухваћене налазима ПРИОРИТЕТА 2 и 3 су отклоњење, односно предузете су потребне активности до 12.03.2024. године (у року од 90 дана).

	Неправилност	2.3. Комисија за ревизију ЈП Србијагас у периоду 2020.-2021. године није одржавала седнице, а њене активности у 2022. години сводиле су се на давање сагласности на достављене извештаје и прихватање истих у целости без анализирања и давања препорука (приоритет 2)
	Препорука	<b>Препорука број 1:</b> Препоручује да Комисија за ревизију ЈП Србијагас настави да одржава седнице сагласно свом пословнику и плану рада, настави да на седницама анализира финансијске извештаје и документује извршене анализе, врши надзор над поступком ревизије и информише Надзорни одбор о најважнијим питањима у форми закључака и препорука
1	Опис мере исправљања	<p>Комисија за ревизију ЈП Србијагас поступа у складу са препоруком:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одржава седнице сагласно свом пословнику и плану рада,</li> <li>- на седницама анализира достављене извештаје,</li> <li>- врши надзор над поступком ревизије (у виду комуникације са ревизором и стручним службама),</li> <li>- информише Надзорни одбор о најважнијим питањима</li> </ul> <p>о чему сачињава записнике које доставља кабинету генералног директора и Надзорном одбору пре сваке седнице Надзорног одбора.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера предузета	<p><u>2023. година</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Записник 17. ванредне седница Комисије за ревизију број 01-01-2642/14 од 13.11.2023. године;</li> <li>- Записник 18. ванредна седница Комисије за ревизију број 01-01-2642/15 од 30.11.2023. године;</li> <li>- Информација Комисије за ревизију о извршеној предревизији финансијских извештаја за 2023. годину са стањем на дан 30.09.2023. године извршене од стране екстерног ревизора Ревизорске куће ██████████ Београд број 01-01/2642-15 од 04. децембра 2023. године;</li> <li>- Записник са 88. седнице Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад одржане 30. новембра 2023. године број 01-04-35/198;</li> </ul> <p><u>2024. година</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај о раду Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2023. годину број 01-01/4303 од 29. децембра 2023. године;</li> <li>- Одлука Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад о усвајању Извештаја Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2023. годину број 01-04-35/199-9 од 23. јануара 2024. године;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- План рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04/4325 од 29. децембра 2023. године;</li> <li>- Одлука Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад о усвајању Плана рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04-35/199-10 од 23. јануара 2024. године;</li> <li>- Записник 1. седница Комисије за ревизију број 01-04-150/1 од 19. јануара 2024. године;</li> <li>- Записник са 89. седнице Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад одржане 23. јануара 2024. године број 01-04-35/199;</li> <li>- Записник 2. седница Комисије за ревизију број 01-04-150/2 од 29. јануара 2024. године;</li> <li>- Записник са 90. седнице Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад одржане 30. јануара 2024. године број 01-04-35/201;</li> <li>- Записник 3. седница Комисије за ревизију број 01-04-150/3 од 27. фебруара 2024. године</li> </ul>
2 и 3	Неправилност	<b>3.1. Интерна ревизија није систематизована као организационо и функционално независна активност код изабраних јавних предузећа чији је оснивач РС, координација између комисија за ревизију и интерне ревизије није успостављена и није дефинисана интерним актом</b>
	Препорука	<b><u>Препорука број 2:</u></b> Препоручује се да ЈП „Србијагас“, Нови Сад успостави функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију 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 (приоритет 3)
		<b><u>Препорука број 3:</u></b> ЈП Србијагас треба да предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова тако да се из организационог дела Директоријум изузме интерни ревизор и да се обезбеди да интерна ревизија не буде део ниједног организационог дела ЈП Србијагас (приоритет 2)
	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извршена је измена и допуна важећег Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад број 01-01-39/1 од 24.05.2022. године тако да је формиран самостални организациони део Сектор интерне ревизије (Правилник о I изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад број 01-01-39/1 од 23.01.2024. године);</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"><li>- Извршена је измена и допуна важећег Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад број број 01-01-38/1 од 24.05.2022. године тако да је формиран самостални организациони део Сектор интерне ревизије (Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад број 01-01-38/1 од 23.01.2024. године);</li><li>- По успостављању самосталног организационог дела Сектор интерне ревизије, ван организационог дела Директоријум и који није део ниједног организационог дела ЈП „Србијагас“ Нови Сад, попуњено је систематизовано радно место под називом Директор сектора интерне ревизије – главни ревизор, са запосленим ██████████, овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору (евиденција о полагању испита за стицање звања број 0152-03-195/2011-09/2 од 25.05.2011. године; број сертификата ОИРЈС–0043), а који је до тада обављао послове интерне ревизије у предузећу, као Интерни ревизор у оквиру организационог дела Директоријум (Анекс 5. Уговора о раду број 01-01-1/07/5 од 23.01.2024. године);</li><li>- По успостављању самосталног организационог дела Функција интерне ревизије, ван организационог дела Директоријум и који није део ниједног организационог дела ЈП „Србијагас“ Нови Сад, и то реализацијом Мера исправљања препоруке број 3, попуњено је систематизовано радно место Интерни ревизор са најмање два извршиоца, и то прераспоређивањем запослених из функције за финансијске послове ██████████, а који испуњавају услове прописане регулативом и систематизацијом (Анекс бр. IV Уговора о раду број 01-01-15/14/4 од 07.02.2024. године и Анекс бр. V Уговора о раду број 01-01-16/43/5 од 07.02.2024. године):<ul style="list-style-type: none"><li>- Школска спрема: Висока стручна спрема (ВСС);</li><li>- Струка: Економска и сродне;</li><li>- Степен стручне спреме: VII;</li><li>- Радно искуство: најмање три године радног искуства са високом стручном спремом на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима;</li><li>- Посебна знања и искуство: Положен испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном</li></ul></li></ul>
--	--	--

		<p>сектору (најкасније 2 године од дана распоређивања на радно место);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да није осуђиван за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова интерне ревизије;</li> <li>- рад на рачунару.</li> </ul> <p>- Министарству финансија Републике Србије, Сектору – Централној јединици за хармонизацију су достављене пријаве за основну обуку за финансијско управљање и контролу и пријаве за обуку за интерну ревизију за напред наведене запослене које су распоређене на радно место Интерни ревизор;</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о I изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад (пречишћен текст) број 01-01-39/1 од 23.01.2024. године;</li> <li>- Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад (пречишћен текст) број 01-01-38/1 од 23.01.2024. године;</li> <li>- Уговор о раду – пречишћен текст број 01-01-1/07 од 25.03.2015. године и Анекс 5. Уговора о раду број 01-01-1/07/5 од 23.01.2024. године закључен са запосленим ██████████ у циљу обављања послова на радном месту Директор сектора интерне ревизије – главни ревизор;</li> <li>- Уговор о раду број 01-01-15/14 од 28.12.2021. године и Анекс бр. IV Уговора о раду број 01-01-15/14/4 од 07.02.2024. године, који је закључен са запосленим ██████████ за обављање послова на радном месту Интерни ревизор са фотокопијама доказа о испуњености прописаних услова и то: дипломе о стеченом високом образовању економске струке број 11993 од 07.02.2006. године (и звања магистра пословног менаџмента од 04. јула 2009. године), уверења МУП-а број 03.29.6.1.235-18232/24-1 АВ од 12.02.2024. године, потврде о радном искуству у доо „Гастрас“ Нови Сад број 03-24 од 09.02.2024. године и потврду о радном искуству у ЈП „Србијагас“ Нови Сад број 04-02-73/55 од 01.03.2024. године;</li> <li>- Уговор о раду број 01-01-16/43 од 04.12.2019. године и Анекс бр. V Уговора о раду број 01-01-16/43/5 од 07.02.2024. године, који је закључен са запосленим ██████████ за обављање послова на радном месту Интерни ревизор са фотокопијама доказа о испуњености прописаних услова и то: дипломе о стеченом високом образовању економске струке број</li> </ul>

		<p>14307 од 12.02.2010. године, уверења МУП-а број 03.29.6.1.235-18229/24-1 АВ од 12.02.2024. године и потврду о радном искуству у ЈП „Србијагас“ Нови Сад; број 04-02-73/54 од 01.03.2024. године;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Пријава запослених распоређених на радно место Интерни ревизор за основну обуку за финансијско управљање и контролу и основну обуку за интерну ревизију – Допис упућен Министарству финансија Републике Србије, Сектору – Централној јединици за хармонизацију број 01-01-875 од 12.03.2024. године.</li> </ul>
4	Неправилност	<p>3.2. Комисија за ревизију ЈП Србијагас је у 2022. години пратила имплементацију система ФУК у ЈП Србијагас, али не и активности интерне ревизије, док се КР ЈП ПЕУ Ресавица и КР ЈП Стара Планина нису бавиле питањима ФУК и интерне ревизије, због чега нису оствариле саветодавну улогу у тим областима на које су ту уочени проблеми</p>
	Препорука	<p><u>Препорука број 4:</u> Комисија за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад треба да интерним актом о раду дефинише сарадњу са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије и да о томе информише Надзорни одбор (приоритет 2)</p>
	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извршена је измена Правилника о раду Комисије за ревизију "Србијагас" Нови Сад тако да је дефинисана сарадња Комисије за ревизију са интерним ревизором и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије – додат члан 7а;</li> <li>- Планом рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04/4325 од 29. децембра 2023. године предвиђене су активности на дефинисању сарадње са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије и информисање Надзорног одбора повезано са наведеним (I део тачка 1.4 и V део тачка 3. наведеног Плана рада за 2024. годину);</li> </ul>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Одлука Надзорног одбора број 01-04-35/202-5 од 29. фебруара 2024. године о усвајању Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад, а који чини њен саставни део;</li> <li>2. Пречишћен текст Правилника о раду Комисије за ревизију од 01.марта 2024. године;</li> <li>3. План рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04/4325 од 29. децембра 2023. године (доказ приложен у оквиру доказа за Препоруку бр.1);</li> </ol>

		4. Одлука Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад о усвајању Плана рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04-35/199-10 од 23. јануара 2024. године (доказ приложен у оквиру доказа за Препоруку бр.1);
--	--	--



ЈП „Србијагас“ Нови Сад

Генерални директор