



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ
УГЉА РЕСАВИЦА, РЕСАВИЦА по ревизији сврсисходности
пословања „Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа
чији је оснивач Република Србија“**



Број: 400-872/2023-06/44
Београд, 10. април 2024. године



САДРЖАЈ:

Скраћенице и термини.....	4
1. УВОД.....	5
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
ПРИОРИТЕТ 1 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана.	6
2.1 ЗАКЉУЧАК 1: 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.....	6
2.1.1 Комисије за ревизију изабраних јавних предузећа чији је оснивач РС, у периоду 2020–2022. године, нису или су повремено подносиле Надзорном одбору годишње извештаје о раду, због чега Надзорни одбор није имао подршку у свом раду.	6
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	7
2.1 ЗАКЉУЧАК 1: 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.....	7
2.1.1: Поступак, правила и пракса предлагања и избора председника и чланова комисије за ревизију нису у потпуности уређени Законом о јавним предузећима, као ни интерним актима изабраних јавних предузећа и нису увек транспарентни.	7
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.1.2 Трајање и престанак мандата чланова комисије за ревизију нису уређени интерним актом.	9
2.1.2.1 Опис несврсисходности.....	9
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.1.3 У периоду 2020–2022. године, два од три изабрана јавна предузећа чији је оснивач РС нису донела Пословник о раду, којим би ближе уредила делокруг и начин рада комисије за ревизију, док је код сва три изабрана предузећа изостало доношење планова рада комисије којима би се благовремено идентификовала питања њене надлежности.	10
2.1.3.1 Опис несврсисходности.....	10
2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.1.3.3 Опис несврсисходности.....	11
2.1.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.2. ЗАКЉУЧАК 2 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, што указује на то да рад комисија за ревизију у периоду 2020–2022. године није био у потпуности ефикасан.....	13
2.2.1 Комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица у периоду 2020–2022. године није припремала, предлагала и проверавала спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима, није у потпуности пратила поступак финансијског извештавања и није вршила надзор над поступком ревизије, а након јануара 2021. године није одржавала седнице.	13
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	13
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.3 ЗАКЉУЧАК 3: 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.	14
2.3.1 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 комисија за ревизију.....	14
2.3.1.1 Опис несврсисходности.....	15
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.3.2 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 иако су ту уочени проблеми.....	16
2.3.2.1 Опис несврсисходности.....	16
2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године.....	17
2.1. ЗАКЉУЧАК 3: 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.....	17
2.1.1. 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 комисија за ревизију.....	17
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	17
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



Скраћенице и термини

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

Пун назив	Коришћена скраћеница
Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија	ЈПРС
Комисија за ревизију	КР
Закон о јавним предузећима	ЗЈП
Министарство привреде	МП
Министарство рударства и енергетике	МРЕ
Јавно предузеће Србијагас, Нови Сад	ЈП Србијагас
Надзорни одбор Јавног предузећа Србијагас, Нови Сад	НО ЈП Србијагас
Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица	ЈП ПЕУ Ресавица
Јавно предузеће за развој планинског туризма Стара планина, Књажевац	ЈП Стара планина
Изабрана ЈПРС/изабрана јавна предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина, ЈП Србијагас
Државна ревизорска институција	ДРИ
Република Србија	РС
Интерна ревизија	ИР
Финансијско управљање и контрола	ФУК
Стратегија државног власништва и управљања привредним субјектима који су у власништву Републике Србије за период од 2021. до 2027.	Стратегија државног власништва



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“ број: 400-872/2023-06/25 од 26. децембра 2023. године у ком су наведени закључци и налази.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од субјекта ревизије – ЈП ПЕУ Ресавица, Ресавица, захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења извештаја доставио Одазивни извештај број: 1546 од 13. марта 2024. године који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – в. д. директора.

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

ПРИОРИТЕТ 1 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана.

2.1 ЗАКЉУЧАК 1: 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.

2.1.1 Комисије за ревизију изабраних јавних предузећа чији је оснивач РС, у периоду 2020–2022. године, нису или су повремено подносиле Надзорном одбору годишње извештаје о раду, због чега Надзорни одбор није имао подршку у свом раду.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Чланом 56 ЗЈП уређено је да КР најмање једном годишње подноси НО извештаје о свом раду. Извештаји о раду КР треба да садрже преглед питања која су разматрана на седницама, дате препоруке, мишљења и закључке са седница КР током године.

Чланом 71 Статута ЈП ПЕУ Ресавица наведено је да КР саставља и НО подноси извештаје о обављеним пословима најмање једном годишње, осим ако НО не одлучи да се сви или поједини извештаји састављају и подносе у краћим временским интервалима. КР ЈП ПЕУ Ресавица у периоду 2020–2022. године НО није подносила годишње извештаје о свом раду. Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да је КР након одржане седнице, НО достављала Записник и да су записници са свих седница достављани НО.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Комисија за ревизију сачини годишњи Извештај о раду који садржи преглед питања која су разматрана на седницама КР, дате препоруке, мишљења и закључке са седница КР током године и да исти достави НО на усвајање.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су доставили Одазивни извештај у ком су навели да је КР сачинила Извештај о раду за 2023. годину и да је исти доставила НО на усвајање.

НО ЈП ПЕУ Ресавица је на седници одржаној дана 30. јануара 2024. године донео Закључак број 564/7 којим усваја годишњи извештај КР за 2023. годину.

Увидом у Извештај о раду КР¹, а који је сачињен у складу са чланом 56 Закона о јавним предузећима и чланом 71 Статута ЈП ПЕУ утврдили смо да је КР у току 2023. године одржала четири седнице на којима је разматрала: Финансијски извештај за период 1.1.2022 - 31.12.2022. године; Извештај независног ревизора за финансијске извештаје за 2022. годину; Извештај о пословању за 2022. годину, као и друге Извештаје и предложила је разрешење и именовање интерног ревизора ЈП ПЕУ Ресавица.

¹ КР коју је НО ЈП ПЕУ Ресавица именовао крајем априла 2023. године)



Докази:

1. Годишњи извештај Комисије за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица за 2023. годину од 18.1.2024. године.
2. Одлука НО о усвајању Годишњег извештаја Комисије за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица за 2023. годину број: 564/7 од 30.1.2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1 ЗАКЉУЧАК 1: 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.

2.1.1: Поступак, правила и пракса предлагања и избора председника и чланова комисије за ревизију нису у потпуности уређени Законом о јавним предузећима, као ни интерним актима изабраних јавних предузећа и нису увек транспарентни.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Чланове КР ЈП ПЕУ Ресавица из 2018. године предложио је в.д. директора ЈП ПЕУ Ресавица на седници НО која је одржана 29. јануара 2018. године. У поступку ревизије нису достављени докази о испуњености услова за чланове КР из члана 19 тачке 1 и 2 ЗЈП:

- 1) да није био ангажован у вршењу ревизије финансијских извештаја предузећа у последњих пет година;
- 2) да није члан политичке странке.

Такође, докази о испуњеност услова из члана 19 ЗЈП, за чланове КР који су именовани 27. априла 2023. године у поступку ревизије, нису достављени. Наведено је да Записник са електронске седнице НО одржане 27. априла 2023. године, на којој је именована КР, није потписан од стране председнице НО, већ је потписана само Одлука НО о именовању КР.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Донесе 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.



2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су у Одазивном извештају навели да је у току израда 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 и њихов мандат.

Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознавање чланова НО са Извештајем, датим препорукама и акционим плановима за извршење датих препорука (Акциони план је саставни део Одазивног извештаја). Као одговорна особа за извршење ове активности наведен је Директор ЈП ПЕУ Ресавица, а планирани датум завршетка активности је 8. фебруар 2024. године;

- Израда смерница за предлагање, избор и разрешење чланова КР којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именовање чланова КР, као и услова за њихово разрешење и њихов мандат. Одговоран за извршење ове активности је Правни сектор ЈП ПЕУ Ресавица, а планирани датум завршетка активности је 31. мај 2024. године;

- Изјашњење НО на нацрт смерница за предлагање, избор и разрешење чланова КР. Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица је одговоран за извршење ове активности, а планирани датум завршетка активности је 30. јун 2024. године;

- Израда коначног текста Смерница за предлагање, избор и разрешење чланова КР. Одговорност за извршење ове активности има Правни сектор ЈП ПЕУ Ресавица, а планирани датум завршетка активности је 31. јул 2024. године;

- Упућивање коначног текста Смерница НО ЈП ПЕУ Ресавица на одобрење и усвајање. Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица је одговоран за извршење ове активности има, а планирани датум завршетка активности је 30. септембар 2024. године;

- Извештавање ДРИ о реализацији препоруке. Као одговорна особа за извршење ове активности наведен је Директор ЈП ПЕУ Ресавица, а планирани датум завршетка активности је 25. децембар 2024. године.

Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 25. децембар 2024. године, а као одговорна функција за предузимање мере исправљања наведен је Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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.



2.1.2 Трајање и престанак мандата чланова комисије за ревизију нису уређени интерним актом.

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Влада РС је Решењем о именовану председника и члана НО ЈП ПЕУ Ресавица, од 4. марта 2021. године, уместо претходног независног члана НО (дипломираног инжењера рударства) именовала новог независног члана НО – дипломираног социјалног радника. Иако је именован нови независни члан, НО ЈП ПЕУ Ресавица није новоизабраног независног члана НО, именован као председника КР, како је то уређено чланом 55, став 3 ЗЈП.

Увидом у Решење Владе РС о именовану председника и члана НО ЈП ПЕУ Ресавица, 24 Број: 119-6221/2017 од 13. јула 2017. године, утврдили смо да је дипломирани инжењер индустријског менаџмента именован као члан НО, а не као независан члан. У поступку ревизије није достављено Решење Владе да је новоименовани председник КР независан члан НО.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Именује независног члана Надзорног одбора за председника Комисије за ревизију.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су у Одазивном извештају навели да је Надзорни одбор информисан о потреби преименовања председника комисије за ревизију у независног члана, Обавештењем број: 806 од 8. фебруара 2024. године. Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим плановима за њихово решавање који су саставни део Одазивног извештаја. Као одговорна особа та ову активност наведен је директор ЈП ПЕУ Ресавица, а рок за реализацију је 8. фебруар 2024. године;

- Министарству привреде послати предлог о преименовању председника комисије за ревизију у независног члана. Одговорност за извршење препоруке додељена је Надзорном одбору, а рок за реализацију је 30. јун 2024. године;

- Изјашњење Министарства привреде о преименовању председника комисије за ревизију из члана Комисије у независног члана Комисије. Одговорна функција за реализацију активности је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. септембар 2024. године;

- Достава Предлога о преименовању председника комисије за ревизију из члана Комисије у независног члана Комисије Влади РС. Одговорност за реализацију има Надзорни одбор, а рок за реализацију је 25. децембар године;

- Известити ДРИ о реализацији препоруке 2. Као доказ за извршење доставити Решење о именовану/разрешењу члана Надзорног одбора које доноси Влада РС. Одговорност за реализацију има Надзорни одбор. Рок за реализацију је 25. децембар 2024.

Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 25. децембар 2024. године, а као одговорна функција за предузимање мере исправљања наведен је Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица.



Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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.

2.1.3 У периоду 2020–2022. године, два од три изабрана јавна предузећа чији је оснивач РС нису донела Пословник о раду, којим би ближе уредила делокруг и начин рада комисије за ревизију, док је код сва три изабрана предузећа изостало доношење планова рада комисије којима би се благовремено идентификовала питања њене надлежности.

2.1.3.1 Опис несврсисходности

Пословником о раду КР (колегијални орган), ближе се уређује организација, начин рада и одлучивања на седницама и друга питања од значаја за рад.

Годишњи план рада КР представља оквир планираних активности које ће КР предузети у току године како би се обезбедила реализација послова из надлежности КР. Планом рада је нарочито потребно утврдити циљеве и задатке КР, планиране активности и динамику извршења, одржавање седница и питања која ће КР разматрати по одређеним подручјима и друго.

Рад КР ЈП ПЕУ Ресавица, у делу годишњег извештавања НО и одлучивања на седницама већином гласова од укупног броја чланова, дефинисан је Одлукама о именовању КР у 2018. и 2023. години. Остала питања од значаја за рад КР (делокруг рада КР, услови за рад, ток рада на седници КР, извештавање о раду и вођење евиденције о раду КР) нису регулисана интерним актима. У периоду 2020–2022. године, КР ЈП ПЕУ Ресавица није сачињавала годишње планове рада. Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да очекују да се у наредном периоду одржи састанак КР и сачини годишњи план рада, јер је нова КР формирана у априлу месецу 2023. године. До завршетка ревизије, КР није сачинила план рада.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Интерним актима дефинише мандат председника и чланова Комисије за ревизију.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да је у току израда смернице за предлагање, избор и разрешење чланова Комисије за ревизију којом ће између осталог бити дефинисан и мандат чланова КР.

Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим плановима за њихово решавање који су



саставни део Одазивног извештаја. Одговорна особа за наведену активност је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 8. фебруар 2024. године;

- Израда смернице за предлагање, избор и разрешење чланова Комисије за ревизију којом ће бити дефинисан између осталог и мандат чланова комисије. Одговоран за реализацију активности је Правни сектор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 31. мај 2024. године;

- Изјашњење Надзорног одбора на нацрт смерница за предлагање, избор, разрешење и мандат чланова Комисије за ревизију. Истакли су да ће након рока предвиђеног за реализацију препоруке, ДРИ доставити Смернице (које ће бити усаглашене са примедбама /сагласностима НО ЈП ПЕУ Ресавица). Одговоран за реализацију активности је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. јун 2024. године;

- Израда коначног текста, смерница за предлагање, избор, разрешење и мандат чланова Комисије за ревизију. За извршење активности одговоран је Правни сектор ЈП ПЕ, а рок за реализацију је 31. јул 2024. године;

- Упутити Надзорном одбору коначан текст Смерница на усвајање. За реализацију активности одговоран је Надзорни одбор. а рок за реализацију је 30. септембар 2024. године;

- Известити ДРИ о реализацији препоруке и доставити Смернице за предлагање, избор, разрешење и мандат чланова Комисије за ревизију. Одговорна особа је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 25. децембар 2024. године.

Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 25. децембар 2024. године, а као одговорна функција за предузимање мере исправљања наведен је Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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.

2.1.3.3 Опис несврсисходности

Годишњи план рада КР представља оквир планираних активности које ће КР предузети у току године како би се обезбедила реализација послова из надлежности КР. Планом рада је нарочито потребно утврдити циљеве и задатке КР, планиране активности и динамику извршења, одржавање седница и питања која ће КР разматрати по одређеним подручјима и друго.

Рад КР ЈП ПЕУ Ресавица, у делу годишњег извештавања НО и одлучивања на седницама већином гласова од укупног броја чланова, дефинисан је Одлукама о именовању КР у 2018. и 2023. години. Остала питања од значаја за рад КР (делокруг рада КР, услови за рад, ток рада на седници КР, извештавање о раду и вођење евиденције о раду КР) нису регулисана интерним актима. У периоду 2020–2022. године, КР ЈП ПЕУ Ресавица није сачињавала годишње планове рада. Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да очекују да се у наредном периоду одржи састанак КР и сачини годишњи план



рада, јер је нова КР формирана у априлу месецу 2023. године. До завршетка ревизије, КР није сачинила план рада.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица донесе Пословник о раду комисије за ревизију којим ће уредити начин рада КР и прописати обавезу доношења годишњих планова рада

2.1.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да је у току израда Пословника о раду КР, да је сачињен нацрт и предлог истог и да ће у наредном периоду бити достављен НО на усвајање.

Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим плановима за њихово решавање који су саставни део Одазивног извештаја. Одговорна особа је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 8. фебруар 2024. године;

- Израда Пословника о раду КР којим ће се дефинисати минималан број седница, време одржавања седница и обавеза доношења плана рада КР, направљен је нацрт и предлог истог биће достављен НО на усвајање. Документ који ће у овој фази реализације препоруке бити донет је Нацрт Пословника о раду Комисије за ревизију којим ће се дефинисати минималан број седница, време одржавања седница и обавеза доношења плана рада КР. Одговорни за реализацију активности су Правни сектор ЈП ПЕУ и Комисија за ревизију. Рок за реализацију је 31. мај 2024. године;

- Изјашњење Надзорног одбора на Нацрт пословника о раду Комисије за ревизију (примедбе, сугестије, сагласности). Одговоран за спровођење активности је Надзорни одбор. Рок за реализацију 30. јун 2024. године;

- Израда коначног текста пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за реализацију активности је Правни сектор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 31. јул 2024. године;

- Упутити на одобравање Надзорном одбору коначан текст Пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за реализацију активности је Надзорни одбор, а рок за реализацију 30. септембар 2024. године;

- Известити ДРИ о реализацији препоруке и доставити коначан текст Пословника о раду Комисије за ревизију. Одговорно лице за извршење активности је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 25. децембар 2024. године.

Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 25. децембар 2024. године, а као одговорна функција за предузимање мере исправљања наведен је Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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 2 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, што указује на то да рад комисија за ревизију у периоду 2020–2022. године није био у потпуности ефикасан.

2.2.1 Комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица у периоду 2020–2022. године није припремала, предлагала и проверавала спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима, није у потпуности пратила поступак финансијског извештавања и није вршила надзор над поступком ревизије, а након јануара 2021. године није одржавала седнице.

2.2.1.1 Опис несврисходности

КР ЈП ПЕУ Ресавица (именована 2018. године) у 2020. години одржала је седам седница, у 2021. години само једну (27. јануара 2021. године), док у 2022. години није одржавала седнице. Седнице нису одржаване зато што је Влада РС независног члана НО (председника КР) са те функције разрешила 4. марта 2021. године и именovala је новог независног члана. НО ЈП ПЕУ Ресавица није новоизабраног независног члана НО именовао као председника КР, како би КР наставила редован рад.

На свим седницама, осим једне, присуствовала су два од три члана КР, при чему је трећи члан телефонски давао сагласност на закључке са седница. Интерни ревизор је присуствовао седници која је одржана 29. јануара 2020. године.

Закључци КР су саставни део записника са седница КР, а тичу се давања сагласности на документа која су разматрана на седницама. Записници са седница КР су насловљени и достављени НО ЈП ПЕУ Ресавица. Из Записника смо утврдили да је КР, након увида у достављена документа доносила Закључке којима је констатовала да нема примедбе и да документа доставља НО ЈП ПЕУ Ресавица на разматрање и усвајање.

Из достављених Записника са одржаних седница КР утврђено је да КР у периоду 2020–2022. године није:

- Припремала, предлагала и проверавала спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима,

- Испитивала примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја,

- Вршила надзор над поступком ревизије. Из достављених записника са седница КР утврђено је да се активност КР свела на предлагање кандидата за екстерног ревизора. Докази о састанцима са екстерним ревизором у току вршења ревизије нису достављени.

- Вршила проверу независности и објективности ревизора.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Комисија за ревизију одржава седнице сагласно свом пословнику и плану рада, на седницама анализира финансијске извештаје и документује извршене анализе, преиспита рачуноводствене политике и политике управљања ризицима, врши надзор над поступком ревизије и информисае Надзорни одбор о најважнијим питањима у форми закључака и препорука.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да је у току израда Пословника о раду КР којим ће ближе уредити делокруг и начин рада комисије за ревизију. Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим плановима за њихово решавање. Одговорна особа за извршење активности је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 8. фебруар 2024. године;

- Израда Пословника о раду КР којим ће се дефинисати минималан број седница, време одржавања седница и обавезу доношења плана рада КР и рад у складу са планом рада. Одговорни за реализацију наведене активности су Правни сектор ЈП ПЕУ и Комисија за ревизију. Рок за реализацију је 31. мај 2024. године;

- Изјашњење Надзорног одбора (сагласност, коментари, примедбе) на Нацрт пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за реализацију активности је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. јун 2024. године;

- Израда коначног текста пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за реализацију препоруке је Правни сектор ЈП ПЕУ. Рок за реализацију 31. јул 2024. године;

- Упутити на усвајање Надзорном одбору коначан текст Пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за реализацију активности је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. септембар 2024. године;

- Известити ДРИ о реализацији препоруке и доставити усвојен текст Пословника о раду Комисије за ревизију, као и записнике са одржавања седница КР. Одговоран за реализацију препоруке је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 25. децембар 2024. године.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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: 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.

2.3.1 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 комисија за ревизију.



2.3.1.1 Опис несврсисходности

Пречишћеним текстом Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица, утврђене су: организационе целине у Дирекцији Предузећа, организациони делови Предузећа, рудници, врсте радних места у организационим деловима и целинама и број извршилаца, услови потребни за рад на свим радним местима, опис послова и задатака радних места. Описани су послови који се обављају у секторима Предузећа, али послови интерног ревизора нису описани. Међутим, у табеларном делу Акта о систематизацији ЈП ПЕУ Ресавица (где су описани услови потребни за рад на радним местима и број извршилаца), у оквиру управе ЈП, наведено је радно место – интерни ревизор са описом услова који су потребни за рад на радном месту интерног ревизора.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица, тако да се Правилник допуни описом послова које обавља јединица за интерну ревизију.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су у Одазивном извештају навели да је у току израда новог Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица.

Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим шпановима за њихово решавање који су саставни део Одазивног извештаја. Одговорно лице за ову активност је директор ЈП ПЕУ Ресавица. Рок за реализацију је 8. фебруар 2024. године;

- Израда новог Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица, тако да се Правилник допуни описом послова које обавља јединица за интерну ревизију. Одговоран за предузимање активности је Правни сектор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију 1. јун 2024. године;

- Изјашњење Надзорног одбора (сагласности/примедбе/коментари) на Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица. Одговоран за активност је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. јун 2024. године;

- Израда коначног текста Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица. Одговоран је Правни сектор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 31. јул 2024. године.

- Упућивање Надзорном одбору на усвајање коначног текста Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица. Одговоран је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. септембар 2024. године.

- Известити ДРИ о реализацији препоруке 8. Одговорно лице је Директор ЈП ПЕУ. Рок за реализацију 25. децембар .2024. године.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.



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.

2.3.2 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 иако су ту уочени проблеми.

2.3.2.1 Опис несврсисходности

Интерна ревизија има важну улогу у оцени адекватности и ефективности система ФУК (у оквиру кога се налазе контролне активности – писане политике и процедуре и њихова примена), те пружа допринос његовом сталном унапређењу. Имајући у виду организациони положај, улогу и овлашћења које функција интерне ревизије има, она има важну улогу у процесу праћења ефективности свеукупних интерних контрола. Сарадња КР и интерне ревизије у ЈП ПЕУ Ресавица није уређена интерним актом о раду КР, а није ни документима о раду ИР, зато што она нису ни донета. Седницама КР није присуствовао руководилац Радне групе за ФУК. Због тога се КР ЈП ПЕУ Ресавица није упознала са радом Радне групе и ИР, доносила закључке у вези са функционисањем система ФУК и интерне ревизије, нити је расправљала о њима, како би обавила функцију саветодавног тела за питања из области ФУК и интерне ревизије.

На основу наведеног дата је препорука ЈП ПЕУ Ресавица, да:

Комисија за ревизију интерним актом о раду дефинише сарадњу са интерном ревизијом и радном групом за ФУК² у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије и да о томе информише Надзорни одбор

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да је у току израда Пословника о раду КР, да је направљен нацрт истог и да ће бити достављен НО на усвајање. Навели су да ће у Пословнику бити дефинисана сарадња КР са интерном ревизијом и радном групом за ФУК. Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим плановима за њихово решавање који су саставни део Одазивног извештаја. Одговорно лице за извршење активности је Директор ЈП ПЕУ Ресавица, а рок за реализацију је 8. фебруар 2024. године;
- Израдити Нацрт Пословника о раду КР у којем ће дефинисати сарадња КР са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије. За реализацију активности одговоран је Правни сектор ЈП ПЕУ Ресавица и Комисија за ревизију. Рок за реализацију је 31. мај 2024. године;

² Провера интерних процедура и правила, разматрање годишњих извештаја о ФУК и ИР и доношење закључака, састанци са интерном ревизијом на којима ће заједно разматрати ризичне области за ревидирање и планове и извештаје ИР



- Изјашњење Надзорног одбора на нацрт пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за извршење активности је Надзорни одбор, а рок за реализацију је 30. јун 2024. године;
- Израда коначног текста пословника о раду Комисије за ревизију. Одговоран за реализацију активности је Правни сектор ЈП ПЕУ Ресавица. Рок за реализацију је 31. јун 2024. године;
- Упутити Надзорном одбору на усвајање коначан текст Пословника о раду Комисије за ревизију. За реализацију је одговоран Надзорни одбор. Рок за реализацију је 30. септембар 2024. године;
- Известити ДРИ о реализацији препоруке 9. Одговорно лице је Директор ЈП ПЕУ Ресавица. Рок за реализацију 25. децембар 2024. годину.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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 3: 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

2.1.1. 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 комисија за ревизију

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Чланом 72 Статута ЈП ПЕУ Ресавица наведено је да интерног ревизора именује и разрешава НО, на Предлог КР и да интерни ревизор мора да буде запослен у ЈП на неодређено време. НО ЈП ПЕУ Ресавица је на седници одржаној 21. фебруара 2018. године, на предлог КР, донео Одлуку о именовању интерног ревизора (запослени са сертификатом за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору). Интерном ревизору престао је радни однос 30. јуна 2023. године, због испуњења законских услова за остварење права на пензију. НО ЈП ПЕУ Ресавица је на предлог КР о разрешењу и именовању интерног ревизора ЈП ПЕУ Ресавица, на седници одржаној 28. јуна 2023. године, донео Одлуку број 3993/2 којом је именовао запослену у ЈП ПЕУ Ресавица, дипломираног економисту, за интерног ревизора. Правилником о ИР уређено је да се код КЈС, који имају више од 250 запослених успоставља посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију. ЈП ПЕУ Ресавица са, у просеку, 3.543 запослена имала је обавезу да формира јединицу за интерну ревизију, али исту



нису формирали. Послове интерне ревизије у ревидираном периоду, обављао је запослени интерни ревизор.

На основу наведеног дата је препорука ЈП Србијагас да:

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Представници ЈП ПЕУ Ресавица су навели да је у току израда новог Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица.

Достављен је Акциони план за реализацију Препоруке у ком су представници ЈП ПЕУ Ресавица навели да ће предузети следеће активности:

- Упознати чланове Надзорног одбора са Извештајем ДРИ о ревизији сврсисходности пословања, датим препорукама и акционим плановима за њихово решавање који су саставни део Одазивног извештаја. Одговорна особа за извршење препоруке је Директор ЈП ПЕУ Ресавица, а рок за извршење је 8. фебруар 2024. године;

- Израдити нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица који ће се допунити описом послова које обавља јединица за интерну ревизију како би се успоставила функционално независна организациона јединица за интерну ревизију. За извршење препоруке одговоран је Правни сектор ЈП ПЕУ Ресавица, а рок за извршење је 1. јун 2024. године;

- Изјашњавање Надзорног одбора на Нацрт Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица. За извршење препоруке одговоран је Надзорни одбор, а рок за извршење је 30. јун 2024. године;

- Израда коначног текста Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица. За извршење препоруке одговоран је Правни сектор ЈП ПЕУ Ресавица. Рок за извршење 31. јул 2024. године.

- Упутити Надзорном одбору на усвајање коначан текст Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица. Одговоран за извршење препоруке је Надзорни одбор. Рок за извршење 30. септембар 2024. године.

- Успостављање функционално независне организационе јединице за интерну ревизију. Надзорни одбор и Директор ЈП ПЕУ су одговорни за извршење препоруке, а рок за извршење је 30. јун 2026. године;

- Известити ДРИ о реализацији препоруке. Одговорно лице за извршење препоруке је Директор ЈП ПЕУ, а рок за реализацију је 25. децембар 2026. године.

Докази:

- Обавештење Надзорном одбору бр. 806 од 8. фебруара 2024. године,
- Акциони план уз Одазивни извештај, број:1546/1 од 13. марта 2024. године.

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 отклоњену несврсисходност и 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, као и планиране 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 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
10. април 2024. године