



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА
„СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ**
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије за
ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“



Број: 400-872/2023-06/42
Београд, 5. април 2024. године



Садржај:

Скраћенице и термини	3
1. УВОД.....	4
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана. ...	5
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.....	5
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	5
2.1.1.1 Опис несврсисходности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
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.....	6
2.2.1 Комисија за ревизију ЈП Стара планина у периоду 2020–2022. године на седницама које су углавном биле електронске, није анализирала и испитивала примену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених политика у припреми финансијских извештаја, није вршила надзор над поступком ревизије и није учествовала у политикама управљања ризицима.	6
2.2.1.1 Опис несврсисходности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



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
Јавно предузеће Србијагас, Нови Сад	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
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 Стара планина, 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:240/24 од 26. 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 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

Увидом у одржане седнице НО ЈП Стара планина у периоду 2020–2022. године утврдили смо да је НО доносио одлуке о разрешењу старих и именовању нових чланова КР без разматрања и дискусије у вези са испуњеношћу услова из члана 19 тачке 1 и 2 ЗЈП. Представници ЈП Стара планина су на упит о поступку номиновања потенцијалних кандидата за чланове КР и избора чланова КР од стране НО, навели да у Статуту ЈП Стара планина и Правилнику о начину рада КР ЈП Стара планина, није предвиђена процедура номиновања кандидата за чланове КР. Навели су да у складу са актима предузећа чланове КР бира НО – који именовање чланова КР врши уз консултације са стручним службама предузећа (за финансијске и правне послове), па на основу имена кандидата за чланство у КР, проверава и потврђује њихову независност у односу на пословање јавног предузећа. Наведено је да чланови КР за испуњеност услова из члана 19 тачка 2 ЗЈП дају усмене изјаве (да нису чланови ни једне политичке странке и нису учествовали у ревизији ЈП).

На основу наведеног дата је препорука ЈП Стара планина, да:

Донесе 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, за јавна предузећа у њиховој надлежности.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Достављен је Одазивни извештај у коме су представници ЈП Стара планина навели да су предузели следеће активности:

- НО ЈП Стара планина је донео Одлуку о начину рада КР која утврђује услове које морају испуњавати чланови КР, такође дужина трајања мандата чланова КР усклађена је са дужином трајања мандата чланова НО, прецизирано је на који начин престаје мандат члановима КР, као и под којим околностима члан КР може бити разрешен пре истека мандата.

- НО је на седници одржаној 29.12.2023. године донео Одлуку о разрешењу члана КР и именовању новог члана КР уз писано образложење које је достављено на увид члановима КР. Такође, новоизабрани члан КР доставио је Изјаву о независности којом



потврђује своју независност у односу на Јавно предузеће, као и политичку неактивност, односно изјаву да није члан ниједне политичке партије.

Ради потпуности извршења ове Препоруке, представници ЈП Стара планина су навели да ће у мају 2024. године бити донет Нацрт допуне Одлуке о начину рада Комисије за ревизију који ће прецизирати начин на који се доказује испуњеност услова за именовање чланова Комисије за ревизију. Прецизираће се услови који се документују личном изјавом, уверењем о стеченом образовању, потврдом о радном искуству у области финансија и рачуноводства, као и другим документима из којих произилази испуњеност прописаних услова. Допуна Одлуке биће поднета на усвајање НО у јуну 2024. године. Након тога ЈП Стара планина ће обавестити ДРИ о извршењу препоруке и доставиће доказе о допуни Одлуке о начину рада КР у августу 2024. године.

Докази:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији бр.240-24 од 26.3.2024. године;
- Извештај са 17. седнице КР број: КР 21/24 од 25.1.2024. године,
- Изјава нове чланице КР о испуњености услова за именовање као члана КР.

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 Стара планина у периоду 2020–2022. године на седницама које су углавном биле електронске, није анализирала и испитивала примену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених политика у припреми финансијских извештаја, није вршила надзор над поступком ревизије и није учествовала у политикама управљања ризицима.

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Од укупно 12 одржаних седница, у периоду 2020–2022. године, КР је две седнице одржала уз присуство чланова, док је десет седница одржано електронски.

Анализом достављених Записника са седнице Комисије за ревизију утврдили смо да КР у периоду 2020–2022. године није анализирала и испитивала примену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених политика у припреми финансијских извештаја, није вршила надзор над поступком ревизије и није учествовала у политикама управљања ризицима. КР је на седницама без анализирања усвајала Финансијске извештаје, сагласила се са садржином истих и прослеђивала их НО на даље поступање. На потребу и обавезу провере спровођења рачуноводствених политика и примене рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја, указали су Извештај независног ревизора који је извршио ревизију редовних годишњих извештаја ЈП Стара планина за 2020. и 2021. годину и дао мишљење са резервом (квалификовано мишљење)



и Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП Стара планина за 2021. годину ДРИ која је, између осталог, дала мишљење са резервом о финансијским извештајима и због погрешне примене/непримене рачуноводствених стандарда и рачуноводствених политика.

На основу наведеног дата је препорука ЈП Стара планина, да:

Комисија за ревизију ЈП Стара планина 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 информисше Надзорни одбор о најважнијим питањима у форми закључака и препорука.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

ЈП Стара планина је доставило оверен Одазивни извештај у коме је навело да је Комисија за ревизију донела План рада за 2024. годину у складу са којим ће одржавати своје седнице. Навели су да ће КР у наредном периоду поред послова наведених у плану рада (Број: КР 15/23 од 29.12.2023. године), предузети и следеће активности:

- Разматраће Листу пословних процеса са активностима као део система ФУК, коју је сачинила стручна служба јавног предузећа у складу са сугестијама од стране Министарства финансија-Централна јединица за хармонизацију. Планирана активност ће се спровести у априлу 2024. године;

- Учествоваће у процесу успостављања Мапа пословних процеса и Регистра ризика у периоду септембар-новембар 2024.године;

- У септембру 2024. године, сагласно Одлуци о начину рада КР, планирају одржавање седнице на којој ће се вршити избор екстерног ревизора, где ће КР узети активно учешће од почетка до краја процеса;

- Крајем децембра, записници са одржаних седница КР током 2024. године, биће достављени ДРИ.

Докази:

- План рада КР ЈП Стара планина за 2024. годину, Број: КР 15/23 од 29.12.2023. 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 отклоњене несврсисходности 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
5. април 2024. године