



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СРБИЈАГАС, НОВИ САД**
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије за
ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“



Број: 400-872/2023-06/41
Београд, 5. април 2024. године



Садржај:

Скраћенице и термини.....	4
1. УВОД.....	5
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана. ..	6
2.1 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
2.1.1 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.....	6
2.1.1.1 Опис несврсисходности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.2 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	8
2.2.1. 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	8
2.2.1.1 Опис несврсисходности	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2 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. .9	9
2.2.2.1 Опис несврсисходности	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	11
ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године ...	11
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	11
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	11
2.1.1.1 Опис несврсисходности	11
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



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 Србијагас, Нови Сад, 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: 01-01-928/1 од 14. марта 2024. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – генерални директор.

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 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

2.1.1 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

2.1.1.1 Опис несврсисходности

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. Анализом достављених Записника са седнице Комисије за ревизију, утврдили смо да КР у 2022. години није:

1. вршила надзор над поступком ревизије (нема записника који потврђује да се састајала са екстерним ревизором);
2. вршила проверу независности и објективности ревизора;
3. у потпуности испитивала примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењивала садржину извештаја јер увид у извештаје стручних комисија ЈП Србијагас не представља испитивање примене рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја.

На основу наведеног дата је препорука ЈП Србијагас, 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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Комисија за ревизију ЈП Србијагас одржавала је седнице сагласно свом Плану рада за 2023. и 2024. годину (поред редовних одржавала је и ванредне седнице). Седнице су одржане:

- 19. јануара 2024. године (Комисија за ревизију је усвојила Извештај и План рада Комисије за 2024. годину, разматрала Извештај о пословању ЈП Србијагас за период 1.1. до 30.9.2023. године, Извештај о процени ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, односно о вредновању раткорочних потраживања и пласмана ЈП Србијагас са стањем на дан 31.12.2023. године, Извештај о вредновању дугорочних финансијских пласмана, дугорочних потраживања и квалификацији заједничких аранжмана са стањем на дан 31.12.2023. године, Извештај о вредновању залиха и других аванса ЈП Србијагас



на дан 31.12.2023. године). На седници НО ЈП Србијагас која је одржана 23. јануара 2024. године НО је донео Одлуку о усвајању извештаја КР ЈП Србијагас за 2023. годину, као и Плана рада КР ЈП Србијагас за 2024. годину;

- 29. јануара 2024. године (Комисија за ревизију је разматрала Извештај Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза ЈП Србијагас са стањем на дан 31.12.2023. године, Извештај о реализацији годишњег програма пословања ЈП Србијагас у периоду 1.1. до 31.12.2023. године, донела предлог Одлуке о усвајању Извештаја о раду ИР ЈП Србијагас за 2023. годину и друго). У вези извештаја о раду ИР за 2023. годину Комисија је констатовала да се у делу извештаја о праћењу напретка реализације препорука ИР система Заштита и сигурност на раду, подсистема Службена возила да од 72 дефинисане препоруке није поступљено ни по једној препоруци. Такође се наводи да је од 81 прихваћене препоруке, делимично поступљено по једној препоруци у поступку ревизије Информационе технологије.

Комисија за ревизију је предложила НО да прихвати извештај, без давања препорука и предлога Надзорном одбору како би предузео активности у циљу ажурнијег извршавања препорука датих од стране интерног ревизора. Стандардом ИР 2060 – Извештавање вишег руководства и одбора (Комисије за ревизију) је дефинисана потреба да руководилац ревизије периодично извештава више руководство и одбор о активностима ИР, питањима о значајним ризицима, проблемима о проценту извршења плана, проценту препорука ревизије које су прихваћене или примењене.

- 27. фебруара 2024. године (Комисија за ревизију је усвојила редовне финансијске извештаје ЈП Србијагас за период 1.1. до 31.12.2023. године, усвојила Извештај о реализацији годишњег програма пословања ЈП Србијагас у периоду 1.1. до 31.12.2023. године који је утврђен након израде ФИ за 2023. годину, донела предлог одлуке о усвајању Правилника о изменама и допунама Правилника о раду КР ЈП ДСрбијагас и друго).

- 25. марта 2024. године (Комисија за ревизију је констатовала да је Извештај о пословању ЈП Србијагас за период 1.1.-31.12.2023. године сачињен у складу са Законом о рачуноводству и осталом релевантном регулативом, уз приказ свеобухватних анализа резултата и стања свих сегмената пословања и остварених параметара пословања у односу на планске величине. Комисија је учествовала у обе фазе ревизије извршене од стране ревизорског друштва (у новембру 2023. године током предревизије финансијских извештаја и у завршној фази ревизије у марту 2024. године) о чему је сачинила Информације које је доставила као део материјала за седнице Надзорног одбора.

Докази:

Записник 17. ванредне седнице Комисије за ревизију број 01-01-2642/14 од 13.11.2023. године; Записник 18. ванредне седнице Комисије за ревизију број 01-01-2642/15 од 30.11.2023. године; 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 број 01-01/2642-15 од 04. децембра 2023. године; Записник са 88. седнице Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад одржане 30. новембра 2023. године број 01-04-35/198: Извештај о раду Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2023. годину број 01-01/4303 од 29. децембра 2023. године; 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; План рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04/4325 од 29. децембра 2023. године; 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; Записник 1. седнице Комисије за ревизију број 01-04-150/1 од 19. јануара 2024. године; Записник са 89. седнице Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад одржане 23. јануара 2024. године број 01-04-35/199; Записник 2. седнице Комисије за ревизију број 01-04-150/2 од 29. јануара 2024. године; Записник са 90. седнице Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад одржане 30. јануара 2024. године број 01-04-35/201; Записник 3. седница Комисије за ревизију број 01-04-150/3 од 27. фебруара 2024. године; Записник 5. седнице Комисије за ревизију број 01-04-150/5 од 25. марта 2024. године; Информација КР о извршеној предревизији ФИ за 2023. годину са стањем на дан 30.9.2023. године, извршене од стране екстерног ревизора; Информација КР о извршеној ревизији ФИ – редовних годишњих и по делатностиима за 2023. годину, извршену од стране екстерног ревизора; Додатни извештај екстерног ревизора који је достављен КР у складу са чланом 40 Закона о ревизији, као и са изјава о независности и објективности у складу са чланом 29. Закона о ревизији.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 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

2.2.1. 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

2.2.1.1 Опис несврхисходности

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова ЈП Србијагас, Нови Сад, (пречишћен текст) утврђено је да су послови интерног ревизора описани у организационом делу Директоријум, што није у складу са:

- чланом 82 Закона о буџетском систему где је наведено да интерна ревизија није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу КЈС и

- чланом 8 Правилника о ИР којим се наводи да је интерни ревизор функционално и организационо независан и да директно извештава руководиоца КЈС.

На основу наведеног дата је препорука ЈП Србијагас, да:

Предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП Србијагас, Нови Сад, 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..



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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 обрисано систематизовано радно место "Интерни ревизор" (Правилник о I изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад) и 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).

Докази:

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; 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 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.

2.2.2.1 Опис несврсисходности

Комисија за ревизију ЈП Србијагас је у 2022. години пратила имплементацију система ФУК у ЈП Србијагас, али не и активности интерне ревизије. КР ЈП Србијагас је у периоду 2020–2022. године одржала три седнице на којима није био присутан интерни ревизор, као ни руководиоца Радне групе за ФУК, због чега је пропуштена прилика да се КР упозна са функционисањем интерних контрола и интерне ревизије, како би у потпуности обавила функцију саветодавног тела за питања ФУК и интерне ревизије.

На основу наведеног дата је препорука:

Комисија за ревизију 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.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Извршена је измена Правилника о раду Комисије за ревизију "Србијагас" Нови Сад тако да је дефинисна сарадња Комисије за ревизију са интерним ревизором и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије - додат је члан 7а којим се та улога уређује и који гласи:

„У обављању послова сарадње са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије, Комисија за ревизију:

1. разматра извештаје о раду интерне ревизије и извештаје о спроведеним појединачним ревизијама;
2. даје претходно мишљење на нацрт стратешког и годишњег плана интерне ревизије односно измене и допуне ових аката;
3. разматра план активности и спровођење датих препорука интерне:ревизије;
4. разматра остале извештаје Интерног ревизора (појединачне извештаје саветодавних ангажмана, извештаје о ограничењу активнаети интерне ревизије и др.);
5. разматра годишњи извештај о управљању ризицима у предузећу који сачињава радна група за ФУК и годишњи изјештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије који се доставља Централној јединици за хармонизацију;
6. прати спровођење политике управљања ризицима. у предузећу, посебно ажурирања интерних аката о ризицима;
7. разматра нацрт програма пословања предузећа;
8. даје мишљење о годишњим и кварталним извештајима о реализацији програма пословања;
- 9) разматра извештаје свих других пружаоца услуга уверавања (нпр. ДРИ) у циљу упознавања, доношења закључака и предлагања мера за отклањање утврђених налаза и датих препорука“.

Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Комисије за ревизију ЈП Србијагас, усвојио је Надзорни одбор ЈП Србијагас Одлуком број: 01-04-35/202-5 од 29. фебруара 2024. године.

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);

Докази:

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; Пречишћен текст Правилника о раду Комисије за ревизију од 1. марта 2024. године; 3. План рада Комисије за ревизију ЈП „Србијагас“ Нови Сад за 2024. годину број 01-04/4325 од 29. децембра 2023. године; 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.



2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

У ЈП Србијагас, послове интерне ревизије у ревидираном периоду обављао је један запослени који поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Правилником о ИР уређено је да се код КЈС, који имају више од 250 запослених (новим Правилником о ИР – 500 запослених) успоставља посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију. Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиолац јединице.

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

На основу извршених измена и допуна важећег Правилника о организацији и систематизацији послова менаџмента Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад, број 01-01-38/1 од 23.01.2024.године, формиран је самостални организациони део - Сектор интерне ревизије, а који није део ниједног организационог дела ЈП „Србијагас“ Нови Сад . У оквиру Сектора систематизована су следећа радна места:

1. Директор сектора интерне ревизије - главни ревизор,
2. Виши интерни ревизор,
3. Интерни ревизор и
4. ИТ интерни ревизор.

У Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП Србијагас, Нови Сад од 23. јануара 2024. године наведени



су посебни услови (школска спрема, струка, степен стручне спреме, радно искуство и посебна знања), а које запослени треба да поседује за обављање послова интерног ревизора, опис послова, одговорност и сарадња, појединачно за свако радно место. Правилник је ступио на снагу 31. јануара 2024. године.

Након систематизације Сектора интерне ревизије у изменама и допунама Правилника извршено је попуњавање систематизованих радних места у Сектору:

- Директора сектора интерне ревизије - главни ревизор, закључивањем Анекса Уговора о раду са запосленим овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору, а који је до тада обављао послове интерне ревизије у предузећу, као Интерни ревизор у оквиру организационог дела Директоријум;

- Два интерна ревизора прераспоређивањем две запослене из функције за финансијске послове, а које испуњавају прописане услове (да имају високу стручну спремну економске струке и радно искуство од најмање три године са високом стручном спремом на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима и друге услове). 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;

Докази:

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 23.1.2024. године; 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 23.1.2024. године; Уговор о раду - пречишћен текст број 01-01-1/07 од 25.3.2015. године и Анекс 5. Уговора о раду број 01-01-1/07/5 од 23.1.2024. године закључен са запосленим у циљу обављања послова на радном месту Директор сектора интерне ревизије - главни ревизор; 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 7.2.2024. године, који је закључен са запосленом 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 7.2.2006.године (и звања магистра пословног менаџмента од 4. јула 2009. године), уверења МУП-а број 03.29 о радном искуству у ЈП „Србијагас“ Нови Сад број 04-02-73/55 од 1.3.2024. године; Уговор о раду број 01-01-16/43 од 4.12.2019. године и Анекс бр. V Уговора о раду број 01-01-16/43/5 од 7.2.2024. године, који је закључен са другом запосленом 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 14307 од 12.2.2010. године, уверења МУП-а број 03.29.6.1.235-18229/24-1 АВ од 12.2.2024. године и потврду о радном искуству у ЈП „Србијагас“ Нови Сад; број 04-02-73/54 од 1.3.2024. године; 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 12.3.2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су 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