



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност рада Комисије за
ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија“**



Број: 400-872/2023-06/45
Београд, 10. 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.....	6
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 – Министарства рударства и енергетике, 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: 001085683 2024 14820 002 001 020 092 од 26. марта 2024. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – министарка.

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

Влада именује председника и чланове НО ЈПРС, од којих је један члан НО из реда запослених, а један мора бити независан члан. Независан члан НО је истовремено и председник Комисије за ревизију. Независан члан НО (председник Комисије за ревизију) је лице које испуњава следеће услове: 1) пунолетно је и пословно способно; 2) има стечено високо образовање на основним студијама у трајању од најмање четири године, односно на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама или специјалистичким струковним студијама; 3) има најмање пет година радног искуства на пословима за које се захтева високо образовање из тачке 2); 4) има најмање три године радног искуства на пословима који су повезани са пословима јавног предузећа; 5) познаје област корпоративног управљања или област финансија; 6) није осуђивано на казну затвора од најмање шест месеци; 7) нису му изречене мере безбедности у складу са законом којим се уређују кривична дела.

Поред услова прописаних чланом 18 ЗЈП, независан члан НО (председник КР), мора да испуњава и следеће услове: 1) да није био ангажован у вршењу ревизије финансијских извештаја предузећа у последњих пет година; 2) да није члан политичке странке; 3) да није постављено, именовано или изабрано лице и да није запослен ни ангажован по другом основу у јавном предузећу или друштву капитала чији је оснивач то јавно предузеће.

Испитивали смо поступак предлагања председника и чланова НО. Предлагач аката је министарство надлежно за пословање ЈПРС, а за ЈП Србијагас то је МРЕ. Од МРЕ смо захтевали доставу документације, односно доказе о испуњености услова из члана 18 и члана 19 ЗЈП за именовање независног члана НО ЈП Србијагас (Председника КР у мандату од 3. јула 2017 до 21. априла 2022. године) и независног члана НО ЈП Србијагас (Председника КР у мандату од 21. априла 2022. године који је и даље на функцији). Достављене су биографије два независна члана НО ЈП Србијагас. МРЕ је навело да је углавном из достављених биографија утврђивана испуњеност услова из члана 18 и члана 19 ЗЈП.

На основу наведеног дата је препорука Министарству рударства и енергетике, 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

Представници Министарства рударства и енергетике су у Одазивном извештају навели да су предузели следеће активности:

- Донето је Решење о образовању Радне групе за израду Директиве о начину поступања запослених у Министарству рударства и енергетике приликом предлагања за избор и разрешење председника и чланова надзорног одбора јавних предузећа из надлежности Министарства рударства и енергетике и о дефинисању поступка провере испуњености прописаних услова за њихово именовање, као и услова за њихово разрешење, број: 001085683 2024 14820 002 001 020 092 од 15. марта 2024. године;

- Припремљен је текст Директиве о начину поступања запослених у Министарству рударства и енергетике приликом предлагања за избор и разрешење председника и чланова надзорног одбора јавних предузећа из надлежности Министарства рударства и енергетике и о дефинисању поступка провере испуњености прописаних услова за њихово именовање, као и услова за њихово разрешење, број: 001085683 2024 14820002 001 020 092 од 21. марта 2024. године.

Као мере исправљања које ће представници МРЕ предузети до 15. априла 2024. године, наведено је:

- Одобрење и потписивање Директиве о начину поступања запослених у Министарству рударства и енергетике приликом предлагања за избор и разрешење председника и чланова надзорног одбора јавних предузећа из надлежности Министарства рударства и енергетике и дефинисању поступка провере испуњености прописаних услова за њихово именовање, као и услова за њихово разрешење, број:001085683 2024 14820 002 001 020 092 од 15. марта 2024. године. Као одговорна особа за извршење активности наведена је министарка МРЕ;

- Објављивање на интерном порталу Министарства рударства и енергетике потписане Директиве о начину поступања запослених у Министарству рударства и енергетике приликом предлагања за избор и разрешење председника и чланова надзорног одбора јавних предузећа из надлежности Министарства рударства и енергетике и о дефинисању поступка провере испуњености прописаних услова за њихово именовање, као и услова за њихово разрешење, број:001085683 2024 14820 002 001 020 092 од 15.марта 2024. године. Одговорно лице за извршење активности наведен је руководиоца Групе за информационе системе.

Докази:

Решење о образовању Радне групе за израду Директиве о начину поступања запослених у Министарству рударства и енергетике приликом предлагања за избор и разрешење председника и чланова надзорног одбора јавних предузећа из надлежности Министарства рударства и енергетике и о дефинисању поступка провере испуњености прописаних услова за њихово именовање, као и услова за њихово разрешење, број: 001085683 2024 14820 002 001 020 092 од 15. марта 2024. године;

- Текст Директиве о начину поступања запослених у Министарству рударства и енергетике приликом предлагања за избор и разрешење председника и чланова



надзорног одбора јавних предузећа из надлежности Министарства рударства и енергетике и о дефинисању поступка провере испуњениости прописаних услова за њихово именовање, као и услова за њихово разрешење, број: 001085683 2024 14820 002 001 020 092 од 21. 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 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
10. април 2024. године