Crna Gora
Državna revizorska institucija
Broj: 05-035/23-2419/9
Podgorica, 11.10.2023. godine

U skladu sa članom 10 Poslovnika Državne revizorske institucije („Sl.list CG" br. 03/15), sačinjen je :

Z A P I S N I K
sa sastanka održanog dana 10.10.2023. godine
između predstavnika CEDIS –a (Crnogorski elektrodistributivni sistem)
i predstavnika DRI (Državne revizorske institucije)

Sastanak je održan u prostorijama CEDIS – a i počeo je u 9:00 h.

Sastanku su prisustvovali predstavnici CEDIS – a: izvršni direktor Vladimir Čađenović, savjetnica izvršnog direktora Sava Ostojić, rukovoditeljka sektora za ekonomske poslove Valentina Bojović, koordinatorka u sektoru za ekonomske poslove Vjera Radović i šefica službe za računovodstvo Milka Jovanović.

Sastanku su prisustvovali predstavnici DRI: Senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma za predmetnu reviziju, senator dr Milan Dabović član Kolegijuma za predmetnu reviziju, načelnik u sektoru Vladan Perović, državni revizor-rukovodilac odjeljenja Željko Nedović, državni revizor-rukovodilac odjeljenja Željko Vidaković i državna revizorka Ivana Vujošević.

Dnevni red:

1. Uvodni sastanak – Pojašnjenje ciljeva i obuhvata revizije i dogovaranje obostrano prihvatljivog načina komunikacije i saradnje tokom obavljanja revizije

I

Sastanak je otvorio Izvršni direktor CEDIS –a, Vladimir Čađenović, poželio revizorskom timu dobrodošlicu i predložio da se odmah pređe na realizaciju sastanka. Naveo je da je CEDIS Društvo koje posluje na transparentan način, da ništa ne kriju, da mu nije namjera da zaustavlja proces revizije, ali da smatra da s obzirom da nijesu budžetski korisnici ne treba da budu subjekti revizije, da je osnivač CEDIS – a Elektroprivreda CG, pa je zamolio da mu se pojasni pravni osnov za reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja "Crnogorsko elektrodistributivnog sistema" D.O.O. Podgorica za 2022. godinu i zatražio je i pisano obrazloženje pravnog osnova. Takođe, tražio je da mu se objasni kako to da se za reviziju poslovanja za 2022. godinu traži i dokumentacija iz ranijih godina (za 2020. i 2021. godinu) i da li je tu prisutan politički uticaj.

U uvodnoj riječi senator DRI Zoran Jelić je saopštio da sastanku pored njega kao rukovodioca kolegijuma nadležnog za reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja »Crnogorsko elektrodistributivnog sistema« Podgorica za 2022. godinu prisustvuje i drugi član kolegijuma senator DRI dr Milan Dabović i predstavio pojedinačno tim Državne revizorske institucije. Radi traženih pojašnjenja podsjetio da je pravni osnov za reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja »Crnogorsko elektrodistributivnog sistema« Podgorica za 2022. godinu sadržan u čl. 144 Ustava Crne Gore i citirao ustavnu normu kako slijedi:

"Državna revizorska institucija Crne Gore je samostalan i vrhovni organ državne revizije.

Državna revizorska institucija vrši reviziju zakonitosti i uspješnosti upravljanja državnom imovinom i obavezama, budžetima i svim finansijskim poslovima subjekata čiji su izvori finansiranja javni ili nastaju korišćenjem državne imovine."

Takođe, naveo je da je i Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji određeno da je DRI samostalan i vrhovni organ državne revizije i da je DRI nadležna za vršenje revizije svih organa i organizacija koje upravljaju budžetom ili imovinom države ili lokalne samouprave i drugih pravnih lica u kojima je država osnivač ili ima većinsko vlasništvo u akcijama ili udjelima. Takođe, smatra da je pravni osnov za vršenje revizije CEDIS – a od strane DRI nesporan, jer DRI već godinama vrši reviziju privrednih društava u kojima država ima većinsko vlasništvo i da je ovo prvi put da neki subjekt revizije preispituje mandat i ovlašćenja DRI. Traženo, obrazloženje pravnog osnova za reviziju u pisanoj formi proslijediće se Društvu kroz dostavljanje zapisnika sa ovog sastanka.

Drugi član Senata dr Milan Dabović je u vezi pravnog osnova naveo da je osnov za reviziju Ustav i Zakon, uvažavajući da svoju komercijalnu aktivnost Društvo zasniva na državnoj imovini. Takođe, naveo je da nije dobro da se Društvo miješa u metodologiju rada DRI, mada uvažavajući da ste pitali zašto će nam podaci u zadnjih nekoliko godina, dužni smo i objasniti. Razlog je sljedeći: Bilans stanja predstavlja statički podatak koji je rezultat kumuliranog rezultata dinamičkih kretanja iskazanim bilansom uspjeha. Da bi ocijenili da li je bilans stanja sastavljen na fer i objektivnoj osnovi trebaju nam podaci o bilansima uspjeha iz ranijeg perioda. Svakako da ćemo bilans uspjeha revidirati samo za 2022. godinu.
Prilog tome da nema političkog uticaja na proces revizije, jeste i činjenica da reviziju vode dva člana kolegijuma sa jednakim pravima i odgovornostima. Praksa je da jedan član kolegijuma oponira rukovodiocu kolegijuma. Takođe, Društvo prije donošenja Konačnog izvještaja ima pravo da se izjasni na sva pitanja koja smatra spornim o čemu se može organizovati sastanak.

Vladan Perović je upitao zašto Društvo u vezi pravnog osnova nije odmah reagovalo po prijemu obavještenja o otpočinjanju revizije od 15.09.2023. godine, već danas kad revizija praktično počinje. Mandat DRI za reviziju privrednih društava u kojima država ima većinsko vlasništvo u akcijama ili udjelima je nesporan što se odnosi i na CEDIS koji posluje kao samostalni pravni subjekt. Osnivač i vlasnik Društva je Elektroprivreda CG AD koja je u vlasništvu države sa učešćem od preko 90% u ukupnom kapitalu. Naveo je da uvodni sastanak služi da se razjasne sve nedoumice i u konačnom predložio da se postupak revizije ne zaustavlja, već da se nastavi predviđenim tokom, a DRI će dostaviti Društu pojašnjenje pravnog osnova u pisanoj formi na način kako je to predložio senator Jelić, dostavljanjem zapisnika sa današnjeg sastanka.

Na osnovu navedenog Izvršni direktor Društva Vladimir Čađenović je prihvatio predlog da se revizija nastavi, a da Društvo po prijemu zapisnika sa današnjeg sastanka isti proslijedi osnivaču Elektroprivredi CG AD Nikšić.

Senator Zoran Jelić je pojasnio ciljeve i obuhvat revizije i naveo da će DRI izvršiti finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa Zakonom o DRI, Poslovnikom DRI, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija

(ISSAI). Nakon završetka terenskog rada državni revizori će sačiniti zapisnike o izvršenoj reviziji koji su osnova za izradu Preliminarnog izvještaja o reviziji koji priprema načelnik i dostavlja Kolegijumu. Kolegijum razmatra i usvaja Preliminarni izvještaj i uputiće ga Društvu da se u roku od 15 dana izjasni na navode iz Preliminarnog izvještaja. Kolegijum može organizovati sastanak sa Društvom u cilju razmatranja i razjašnjenja spornih pitanja, ukoliko ih ima, kako bi se izbjegla mogućnost pogrešne prezentacije podataka. Rezultati razmatranja se zapisnički konstatuju. Nakon toga izrađuje se Konačni izvještaj o reviziji koji će se dostaviti Društvu, organu koji je nadležan za nadzor, osnivaču, Skupštini CG i drugim organima u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji. Društvu se ostavlja rok od mjesec dana da dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Takođe, Društvo će biti u obavezi da u roku koji odredi DRI, najčešće je to rok od 6 mjeseci, dostavi DRI Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Sava Ostojić je postavila pitanje načina korišćenja poslovnih procedura Društva od strane revizorskog tima, s obzirom da su te procedure označene oznakom interno, kao i od prezentiranja komercijalno osjetljivih informacija u Izvještaju o reviziji, kako Društvo ne bi trpjelo štetne posljedice u vršenju komercijalne aktivnosti.

Zoran Jelić je naveo da u skladu sa čl. 25 i 26 Zakona o tajnim podacima, pristup tajnim podacima stepena tajnosti »STROGO TAJNO«, »TAJNO« i »POVJERLJIVO« bez dozvole za pristup tajnim podacima imaju predsjednik i članovi Senata Državne revizorske institucije. Takođe u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji je određeno da podaci i saznanja do kojih se dođe u postupku vršenja revizije imaju povjerljiv karakter i da se sa podacima koji predstavljaju poslovnu i drugu tajnu postupa u skladu sa zakonom. Dakle, državni revizori su naučili da se tajnim i povjerljivim podacima ophode u skladu sa zakonom tako da nema opasnosti od iznošenja tajnih podataka trećim licima i nanošenja štete Društvu.

Vjera Radović je navela da Društvo raspolaže sa dokumentacijom koju je zatražila DRI i da je najveći dio tražene dokumentacije već obezbijeđen, da je pripremljena i adekvatno opremljena prostorija za rad revizorskog tima, kao i da je kao kontakt osoba sa revizorskim timom DRI ispred CEDIS – a određena šefica računovodstva Milka Jovanović.

Sastanak je završen u 10 časova i 20 minuta.

Zapisnik sačinio:
Vladan Perović
Načelnik u sektoru DRI

Zapisnik ovjerio:
Zoran Jelić
Senator DRI
Rukovodilac kolegijuma