

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП Енерģана, Сомбор (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Енерģана“, Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-85/2022-04/23

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Правилници из области рачуноводства и јавних набавки, документа која се односе на систем финансијског управљања и контроле, одлуке директора и друга интерна акта Предузећа у највећем броју не садрже деловодни број и датум доношења, већ само потпис директора који је оверен печатом, као и датум постављања и уклањања са огласне табле Предузећа.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: дана 24.11.2022. године донесена процедура којом се уписују све Одлуке, донете од стране директора предузећа, Надзорног одбора предузећа, као и Одлуке донете од стране оснивача и том процедуром је успостављена књига одлука у којој ће се све Одлуке, донете од стране директора предузећа, Надзорног одбора предузећа, као и Одлуке донете од стране оснивача евидентирати.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај	<i>Пример књиге</i>

	извештај да је мера исправљања предузета	
--	--	--

1.	Неправилност	<i>Предузеће је у току 2021. године вршило остале услуге без ценовника усвојеног од стране органа Предузећа. Цене услуга су формиране на основу смерница стручних служби Предузећа, узимајући у обзир делимично одредбе Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за крајње купце.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: у 2022. години Предузеће није се фактурисало ни једну услугу на основу одржавања инсталација централног грејања, а у будуће ће се поступати по Тарифном систему за обрачун испоручене енергије за крајње купце, а пошто су, 13.10.2022. на Скупштини града Сомбора, усвојене четврте измене Правилника о раду, где је измењена цена радног сата, мењамо у Прилогу 1 Јединичне цене рада радника ЈКП Енергана Сомбор. Нисмо могли мењати док није ступила на снагу нова систематизација и правилник о раду предузећа. Са оснивачем је договорено да предамо захтев и да ће овог месеца бити усвојен на Градском већу, а датум одржавања Скупштине је непознат.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење о давању сагласности на IV измене и допуне правилника о раду ЈКП Енергана Сомбор, Систематизација, ценовник, Предлог за Прве измене Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за крајње купце („Сл. лист Града Сомбора“ број 10/2015)</i>

1.	Неправилност	<i>Предузеће не поседује писану процедуру о мерама принудне наплате потраживања у случајевима када постоји ризик од застареле потраживања и није донело одлуку о висини дуговања купаца – физичких и правних лица која представља основ за почетак покретања мера наплате потраживања.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: од дана 24.11.2022.године примењује се је процедура којом се избегава ризик застареле (члан 6.став 3.)која гласи Извршни поступак се покреће за сва дуговања изнад 10.000 динара по појединачном дужнику, а изузетно и испод 10.000 динара ако прети наступање застареле потраживања.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Правилник наплате потраживања</i>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није извршило ажурирање докумената који се односе на стратегију управљања ризицима у року од три године, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, како је уређено интерним актом - Стратегијом увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле ЈКП „Енергана“, Сомбор за период 2018-2021. године и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: 31.10.2022. потписан је уговор за набавку Финансијско управљање и контролу са Биро за консултантске услуге, Нови Садкоји је заведен под бројем И-3777/22, 7.11.2022. године оформљена је радна група за спровођење активности ФУК-а, а 24.11.2022. године усвојен Акциони план за спровођење система ФУК-а.</p>	<p>Координатор послова за стандард и квалитет, директор</p>	<p>до краја марта 2023. године</p>
2	<p>У поступку ревизије, за седам поступака јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности у износу од 12.317.131 динара, Предузеће није приказало и доставило писане доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама,</p>	<p>По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: 24.11.2022. године усвојен Акциони план, и току је израда плана и програма пословања за 2023. годину и до сада је извршено и документовано истраживање тржишта за обезбеђење и чуварску службу, гориво за возила, замена вреловодних прикључака и предизоловане цеви, набавка за мобилну телефонију важи две године и биће планирана 2024. године.</p>	<p>Самостални референт за финансије и јавне набавке, директор</p>	<p>до краја априла 2023. године</p>

	односно са чланом 29. став 1. у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама.			
3.	У шест поступка јавне набавке агенцијског запошљавања укупне процењене вредности у износу од 17.387.598 динара, Предузеће није на правиан начин утврдило процењену вредност јавних набавки зато што у процењену вредност јавних набавки није урачунало укупни плативи износ понуђачу односно није урачунало путне трошкове за ангажоване извршиоце, што није у складу са чланом 64. став 2. старог Закона о јавним набавкама односно чланом 30. став 1. новог Закона о јавним набавкама.	По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: Од почетка рока за одазивни извештај, није расписана ЈН за агенцијско запошљавање Директор је донео одлуку дана 24.11.2022. којом се регулише процењена износ путних трошкова лица која ће бити ангажована по спроведеном поступку јавне набавке.	шеф рачуноводства, директор	3 месеца
4	Предузеће није интерним актом уредило датум усаглашавања потраживања и обавеза, усаглашавање потраживања са дужницима није вршило пре састављања финансијских извештаја већ са датумом 30. септембар и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.	По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: Извршили смо дана 24.11.2022. године измену члан 11. став 4. у Рачуноводственим политикама. Обелодањивање потраживања и обавеза ће бити са Напоменама уз финансијске извештаје за 2023 годину.	шеф рачуноводства	крај марта 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Предузеће као корисник јавних редстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	По добијању Извештаја о ревизији предузели смо следеће: <i>ЈКП енергана не поседује капацитет за формирање одељења Интерне ревизије и оснивачу је упућен допис да њихово одељење интерне ревизије обавља тај посао.</i>	<i>шеф рачуноводства</i>	<i>2-3 године</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о предузетим радњама за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1:

- књига одлука са правилником
- ценовник нестандартних услуга
- сагласност Скупштине града Сомбора
- Систематизација радних места ЈКП Енергана Сомбор
- правилник о наплати потраживања

Докази о предузетим радњама за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2:

- акциони план ФУК
- одлука радна група ФУК
- уговор за набавку ФУК
- акциони план за истраживање тржишта

- предузете радње за устраживање тржишта при изradi плана и програма пословања за 2023. годину
- одлука директора за путне трошкове садржане у запошљавању преко агенције
- правилник о рачуноводству

Докази о предузетим радњама за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3:

- допис оснивачу- интерна ревизија

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

- књига одлука са правилником
- ценовник нестандартних услуга
- сагласност Скупштине града Сомбора
- систематизација радних места ЈКП Енергана Сомбор
- правилник о наплати потраживања

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Сомбор, 25.11.2022. године

