



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕНЕРГАНА”, СОМБОР**  
по ревизији правилности пословања  
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања  
од купаца за 2021. годину



Број: 400-85/2022-04/27  
Београд, 6. децембар 2022. године



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. ПРИОРИТЕТ 1.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1. Предузеће не поседује евиденције одлука и правних аката.....</b>	<b>5</b>
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
<b>2.1.2. Предузеће је вршило остале, нестандартне услуге без ценовника усвојеног од стране органа Предузећа.....</b>	<b>5</b>
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.1.3. Предузеће не поседује писану процедуру о мерама принудне наплате потраживања. <b>6</b></b>	<b>6</b>
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.2. ПРИОРИТЕТ 2.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2.1. Предузеће није извршило ажурирање докумената који се односе на стратегију управљања ризицима.....</b>	<b>7</b>
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.2.2. Предузеће није документовало начин истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности код седам поступака јавних набавки.....</b>	<b>8</b>
2.2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.2.3. Предузеће у шест поступака јавних набавки услуге агенцијског запошљавања није на правилан начин утврдило процењену вредност јавних набавки.....</b>	<b>8</b>
2.2.3.1. Опис неправилности.....	8



2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.2.4. Предузеће није интерним актом уредило датум усаглашавања потраживања и обавеза и није извршило обелодањивање неусаглашених потраживања на прописан начин.....</b>	<b>9</b>
2.2.4.1. Опис неправилности.....	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	10
<b>2.3. ПРИОРИТЕТ 3.....</b>	<b>10</b>
<b>2.3.1. Предузеће није успоставило интерну ревизију.....</b>	<b>10</b>
2.3.1.1. Опис неправилности.....	10
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>11</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Енергана“, Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину, број: 400-85/2022-04/23 од 29. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Енергана“, Сомбор (у даљем тексту: ЈКП „Енергана“, Сомбор, Предузеће или субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности /несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/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 одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1.1. Предузеће не поседује евиденције одлука и правних аката**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Правилници из области рачуноводства и јавних набавки, документа која се односе на систем финансијског управљања и контроле, одлуке директора и друге одлуке и интерна акта Предузећа, у највећем броју не садрже деловодни број и датум доношења, већ само потпис директора који је оверен печатом, датум постављања и уклањања са огласне табле Предузећа.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, Предузеће је навело и документовало да је дана 24. новембра 2022. године донело процедуру - Књига одлука са правилником. У Књигу одлука, хронолошки се евидентирају све одлуке донете од стране директора предузећа, Надзорног одбора предузећа, као и одлуке донете од стране оснивача. Правилником је уређен начин попуњавања књиге, начин и рок чувања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Књига одлука са правилником, број I-4173/22 од 24. новембра 2022. године и
- 2) Књига одлука попуњена у периоду 24. новембра - 1. децембра 2022. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.2. Предузеће је вршило остале, нестандартне услуге без ценовника усвојеног од стране органа Предузећа**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће је у току 2021. године вршило остале, нестандартне услуге (услуге одржавања инсталација централног грејања) 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 и одобравао их је директор Предузећа.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, одговорна лица Предузећа су навела и документовала да је Предузеће упутило предлог цена нестандартних услуга Граду Сомбору, Одељењу за комуналне послове на усвајање.

Предлог је сачињен у виду документа „Предлог за Прве измене Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за крајње купце“. Правни основ за предлог су измене и допуне Правилника о раду, на које је сагласност дала Скупштина града Сомбора. Изменама



Правилника о раду извршене су измене начина обрачуна зарада запослених и утврђени другачији распони коефицијената запослених, што је основ за утврђивање јединичне цене рада запослених при пружању нестандартних услуга од стране Предузећа. Предлог садржи табеле за израчунавање цена појединачних услуга крајњим купцима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Предлог за Прве измене Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за крајње купце, број I-4161/22 од 24. новембра 2022. године,
- 2) Четврте измене и допуне Правилника о раду ЈКП „Енергана“ Сомбор, број I-3520/22 од 14. октобра 2022. године,
- 3) Решење на давање сагласности на IV измене и допуне Правилника о раду за ЈКП Енергана, Сомбор, број 023-57/2022-1 од 13. октобра 2022. године и
- 4) Одлука о организацији и систематизацији послова у ЈКП "Енергана", Сомбор, број I-3518/22 од 4. октобра 2022. године.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Предузеће је поступило по препоруци и обратило се оснивачу, а делимично задовољавајућа је из разлога што цене осталих, нестандартних услуга су дате у виду предлога и тек по добијању сагласности оснивача, биће валидне за примену.

### **2.1.3. Предузеће не поседује писану процедуру о мерама принудне наплате потраживања**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће не поседује писану процедуру о мерама принудне наплате потраживања у случајевима када постоји ризик од застаре потраживања и није донело одлуку о висини дуговања купаца – физичких и правних лица која представља основ за почетак покретања мера наплате потраживања.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, одговорна лица су навела и документовала да је донета процедура о наплати потраживања у виду правилника којом су уређене мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања, временски период за покретање појединих мера и начин праћења наплате потраживања по предузетим мерама. Почетак примене Правилника је од дана доношења, односно од 24. новембра 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о наплати потраживања, број I-4174/22 од 24. новембра 2022. године.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## 2.2. ПРИОРИТЕТ 2

### 2.2.1. Предузеће није извршило ажурирање докумената који се односе на стратегију управљања ризицима

#### 2.2.1.1. Опис неправилности

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.

#### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, Предузеће је навело и документовало да је, у циљу ажурирања докумената из области финансијског управљања и контроле, закључило уговор за набавку услуга Финансијско управљање и контрола са „Биро за консултантске услуге“ пр, Нови Сад, заведен под редним бројем I-3777/22 од 7. новембра 2022. године и да је оформљена радна група за спровођење активности ФУК-а. Дана 24. новембра 2022. године, директор је одобрио Акциони план за спровођење система ФУК-а.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о набавци услуга финансијско управљање и контрола, број I-3777/22 од 7. новембра 2022. године,
- 2) Одлука о образовању радне групе за континуирано ажурирање, развој и унапређење система финансијског управљања и контроле, број I-3885/22 од 7. новембра 2022. године и
- 3) Акциони план број I-4175/22 од 24. новембра 2022. године, о отклањању неправилности у систему финансијског управљања и контроле.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена координатору послова за стандард и квалитет, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја марта 2023. године.

#### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.2.2. Предузеће није документовало начин истраживања тржишта ради утврђивања процењене вредности код седам поступака јавних набавки**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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, односно са чланом 29. став 1. у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, Предузеће је навело да је за потребе Плана јавних набавки за 2023. годину и Програма пословања за 2023. годину извршило прелиминарне активности истраживања тржишта за утврђивање процењене вредности набавки које ће бити спроведене у току 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план број I-4178/22 од 24. новембра 2022. године, о отклањању неправилности у вези документовања поступака истраживања односно испитивања тржишта при утврђивању процењене вредности јавне набавке и

2) Документација о предузетима радњама за истраживање тржишта приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки: услуга обезбеђења и чуварске службе, горива за возила, замене вреловодних прикључака и предизоловних цеви и услуга мобилне телефоније.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена самосталном референту за финансије и јавне набавке, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја априла 2023. године.

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2.3. Предузеће у шест поступака јавних набавки услуге агенцијског запошљавања није на правилан начин утврдило процењену вредност јавних набавки**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

У шест поступака јавних набавки услуге агенцијског запошљавања, Предузеће није у процењену вредност јавних набавки урачунало укупни плативи износ понуђачу односно није урачунало путне трошкове за ангазоване 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. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки исказана је у износу од 17.387.598 динара.





### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, Предузеће је навело да од почетка рока за одазивни извештај, није расписана јавна набавка за агенцијско запошљавање. Директор је, дана 24. новембра 2022. године, донео одлуку којом се регулише процењена вредност путних трошкова лица која ће бити ангажована по спроведеном поступку јавне набавке услуге агенцијског запошљавања.

У прилогу Одазивног извештаја достављена је Одлука директора, број I-4176/22 од 24. новембра 2022. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена шефу рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја марта 2023. године.

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.2.4. Предузеће није интерним актом уредило датум усаглашавања потраживања и обавеза и није извршило обелодањивање неусаглашених потраживања на прописан начин**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, Предузеће је навело и обелоданило да је, дана 24. новембра 2022. године, директор донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У члану 11. став 4. се наводи да се усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавезама са повериоцима врши два пута годишње, 30. септембра и 31. децембра, достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан. Број неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза се обавезно обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број I-4177/22 од 24. новембра 2022. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена шефу рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја марта 2023. године.



### 2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 2.3. ПРИОРИТЕТ 3

### 2.3.1. Предузеће није успоставило интерну ревизију

#### 2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

#### 2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број I-4201/22 од 25. новембра 2022. године, Предузеће је навело и документовало да се писменим путем обратило оснивачу, Граду Сомбору, Градоначелнику, Одељењу за привреду, туризам и локални економски развој у циљу успостављања интерне ревизије у Предузећу. Дат је предлог да интерну ревизију обавља јединица за интерну ревизију Града Сомбора, пошто Предузеће не поседује капацитет за формирање радног места интерног ревизора.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је допис оснивачу, број I-3961/22 од 18. октобра 2022. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена шефу рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је најкасније до краја августа 2025. године.

#### 2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



### 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. 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 Јавно комунално предузеће „Енергана“, Сомбор, 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 неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препоруке и отклањања откривених неправилности.

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**  
**6. децембар 2022. године**