

# РЕЗИМЕ



Државна  
ревизорска  
институција

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца исказаних у 2020. години

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се препоруке не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо шест препорука, које су усмерене на успостављање: финансијског управљања и контроле, интерне ревизије, контролних активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у складу са законом, као и успостављање евиденције потраживања од купаца која би омогућила њихово исказивање и вредновање у складу са Законом о рачуноводству.

## Резиме

**Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво):**

**пет неправилности је у целости отклонило**

- Друштво је у 2022. години вршило набавку услуга за које у смислу Закона о јавним набавкама нису испуњени услови за изузеће од примене овог закона, након спровођења одговарајућег поступка јавне набавке;
- Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију у 2022. години Друштво је исказало примењујући цене електричне енергије утврђене Методологијом за одређивање цене приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије из члана 50. Закона о енергетици;
- Друштво је на дан 31. децембар 2022. години ускладило промет и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом. Такође, Друштво је на крају пословне године извршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица и на тај начин обезбедило увид у промет и стања главне и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена;
- Посебно је вредновало потраживања од купаца – физичка лица и обавезе по основу примљених аванса.
- Извршило је обезвређивање потраживања од купаца у складу са захтевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.

**једну неправилност је делимично отклонило**

- Друштво је усагласило међусобна потраживања и обавезе са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац које врши послове обједињене наплате потраживања од купаца – физичка лица за рачун Друштва. Међутим, Друштво у 2022. години није уредило рокове, начин и поступак за достављање документације на основу које би било омогућено евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима.