



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА  
ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ЕНЕРГИЈЕ И ФЛУИДА И  
ПРУЖАЊЕ УСЛУГА ЕНЕРГЕТИКА, КРАГУЈЕВАЦ**

**по ревизији правилности пословања за 2022. годину 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**



**Број: 400-55/2023-06-16  
Београд, 5. децембар 2023. године**



Садржај:

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Краткорочна потраживања.....	4
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>



## 1. УВОД

У Извештају 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 (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину број 400-55/2023-06-10 од 9. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је налазе и закључке о пословању Друштва у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца исказаних у 2020. години.

С обзиром на чињеницу да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног извештаја.

Субјект ревизије је, у остављеном року од 90 дана, доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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**

**ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### **2.1. Биланс стања**

#### **2.1.1. Краткорочна потраживања**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер 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 у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

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

У одазиваном извештају и допуни одазивног извештаја, као и уређеном одазивном извештају који су достављени Институцији Друштво је навело да је закључило привремени Споразум о ближем дефинисању међусобних односа у вршењу послова обједињене наплате комуналних и других послова са ЈСП Крагујевац, Крагујевац којим је 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 у смислу члана 9 Закона о рачуноводству. Друштво је даље навело да ће Споразум важити до усвајања Одлуке о обједињеној обради података и наплати комуналних услуга од стране Скупштине Града Крагујевца и до потписивања новог споразума о ближем дефинисању међусобних права и обавеза у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца између свих учесника система обједињене наплате, који ће трајно регулисати права и обавезе учесника.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

- 1) Споразум о ближем дефинисању међусобних права и обавеза у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга са ЈСП Крагујевац, Крагујевац;
- 2) Записник о усглашавању стања потраживања и обавеза са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац за период од 1. јануара до 31. августа 2023. године;
- 3) Налог за књижење 538 од 31. августа 2023. године;
- 4) Независна потврда међусобних потраживања и обавеза са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац на дан 31. јули 2023. године;
- 5) Предлог Одлуке о обједињеној обради података и наплати комуналних услуга од стране Скупштине града Крагујевца.
- 6) Аналитички преглед Потраживања од купаца - СОН на дан 30. септембар и 31. октобар 2023. године;
- 7) Аналитички преглед уплата грађана за септембар и октобар 2023. године;



- 8) Аналитички преглед Потраживања за камату од Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац;
- 9) Аналитички преглед Прихода од камате на дан 31. октобар 2023. године;
- 10) Преглед рачуна Потраживања из специфичних послова на дан 31. октобар 2023. године;
- 11) Аналитичка картица Остали приходи - предујам од купаца СОН;
- 12) Записнике о усаглашавању података између Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац и Енергетике, Крагујевац на дан: 30. септембар и 31. октобар 2023. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **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.

Мере 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 поднело Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
5. децембар 2023. године