



**Извештај о ревизији
правилности пословања Јавног комуналног предузећа за
производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“,
Шабац у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину
и потраживања од купаца за 2023. годину**

**Зашто смо спровели ову
ревизију?**

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске и професионалне регулативе којима су уређена потраживања од купаца, а које се односе на евидентирање потраживања, утврђивање цена по којима се формира потраживање, обрачун затезне камате и предузимање мера за наплату потраживања.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и потраживања од купаца и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије:

- дате су две препоруке у вези спровођења поступака јавних набавки и
- дато је девет препорука у вези потраживања од купаца.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему конкурсне документације у вредности од 55,55 милиона динара. Поред тога, у 2023. години Предузеће није поступило у складу са Законом о рачуноводству јер није исказало потраживања од купаца у износу од 124,87 милиона динара и није извршило попис потраживања. Такође, Предузеће за грејну сезону 2022/2023 није утврдило цену топлотне енергије у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години јер код четири поступка јавних набавки, чија је уговорена вредност 55,55 милиона динара није сачинило конкурсну документацију на начин који би омогућио понуђачима да припреме прихватљиве понуде и тиме је ограничило конкуренцију.

Предузеће није поступило у складу са Законом о рачуноводству јер:

- није вршило усклађивање промета и стања помоћних књига потраживања од купаца са главном књигом, није вршило усаглашавање потраживања са купцима правним лицима, није извршило попис потраживања од купаца и није устројило аналитичку евиденцију дугорочних и краткорочних потраживања за изолацију;
- у пословним књигама није исказало потраживања од купаца по основу термоизолација зграда најмање у износу од 102,08 милиона динара и потраживања од купаца по основу прикључака за гас у износу од 22,79 милиона динара.

Предузеће није утврдило цену топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023 у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.