



**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**



**Број 400-105/2024-04/31
Београд, 19. август 2024. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://toplanasabac.rs/>

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.

Резиме

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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Јавне набавке	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.2. Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему конкурсне документације, укупне уговорене вредности 55,55 милиона динара.	5
1.3. Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило добра, услуге и радове у складу са закљученим уговорима о јавној набавци.	6
1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама.	6
1.5. У 2022. и 2023. години извршене су набавке добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, у износу од 6,05 милиона динара, а приликом спровођења набавки Предузеће није обезбедило конкуренцију и истраживање тржишта што није у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.	6
2. Потраживања од купаца	8
2.1. Предузеће је вршило усклађивање промета и стања помоћних књига потраживања од купаца са главном књигом на основу неверодостојних рачуноводствених исправа, 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, што није у складу са Законом о рачуноводству.	8
2.2. Предузеће 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.	9
2.3. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти	11
2.4. 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, док је за грејну сезону 2023/2024 утврђена цена у складу са прописима.	11
2.5. Предузеће крајњим корисницима фактурише испоруку природног гаса по ценама на које је Агенција за енергетику Републике Србије дала сагласност, док су се у периоду од јуна до краја 2023. године услуге израде кућног гасног прикључка фактурисале по ценама за које није прибављена сагласност.	12
2.6. Предузеће за већину рекламација потрошачима није издавало писану потврду о пријему рекламације и није водило евиденцију примљених рекламација у складу са Правилником о условима и начину решавања рекламација купаца.	13
2.7. Предузеће је вршило редован обрачун законске затезне камате и примењивало је стопу затезне камате у складу са Законом о затезној камати.	14
2.8. Предузеће је спроводило мере наплате потраживања слањем опомена, закључивањем репрограма и принудном наплатом потраживања.	15
Скретање пажње	15
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	21
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	23
1. Предмет ревизије	23
2. Ревидирани период пословања	23
3. Информације о субјекту ревизије	23
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	24
5. Критеријуми	24
6. Методологија рада	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	26
V Прилози	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	28
Прилог 2 – Јавне набавке	30
Прилог 3 - Потраживања од купаца за 2023. годину	48
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	65

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама¹. Такође, Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запосленог службеника за јавне набавке.

Планови јавних набавки Предузећа за 2022. и 2023. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о начину планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора.

1.2. Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему конкурсне документације, укупне уговорене вредности 55,55 милиона динара.

1.2.1. Код четири поступка јавних набавки, чија је уговорена вредност 55,55 милиона динара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију на начин који би омогућио понуђачима да припреме прихватљиве понуде и тиме је ограничило конкуренцију.

Предузеће приликом спровођења четири поступка јавних набавки, укупне вредности закључених уговора 55,55 милиона динара, није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама јер је утврђено да током периода реализације уговора постоје значајна одступања у количинама прибављених добара и радова чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 91/19.

1.2.2. У једном поступку јавне набавке, уговорене вредности 11,45 милиона динара комисија за јавну набавку није имала непаран број чланова.

У једном поступку јавне набавке, уговорене вредности 11,45 милиона динара, Предузеће је Одлуком о спровођењу јавне набавке формирало комисију која се састоји од четири члана и два заменика, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама којим је одређено да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

1.3. Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило добра, услуге и радове у складу са закљученим уговорима о јавној набавци.

1.3.1. Током реализације уговора поштоване су одредбе закључених уговора.

Приликом реализације уговора изабрани понуђачи испоручивали су добра и вршили услуге по уговореним ценама и у уговореним количинама.

1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и извештавало о набавкама у 2022. и 2023. години у складу са прописима.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени су Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

1.5. У 2022. и 2023. години извршене су набавке добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, у износу од 6,05 милиона динара, а приликом спровођења набавки Предузеће није обезбедило конкуренцију и истраживање тржишта

1.5.1. У 2022. и 2023. години извршене су набавке добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, у износу од 6,05 милиона динара, а приликом спровођења набавки Предузеће није обезбедило конкуренцију и истраживање тржишта (ради утврђивања процењене вредности набавке), није примењивало начела јавних набавки и није упутило позив за подношење понуда на адресе најмање три лица која могу да изврше набавку.

Предузеће је у току 2022. године набавило добра и услуге у укупном износу од 3,85 милиона динара и у

**што није у складу са
Правилником о ближем
уређивању поступка
јавне набавке.**

току 2023. године набавило добра и услуге у укупном износу од 2,20 милиона динара, што укупно износи 6,05 милиона динара, а да приликом спровођења поступка набавки на које се закон не примењује није обезбедило конкуренцију и истраживање тржишта (ради утврђивања процењене вредности набавке), није примењивало начела јавних набавки и није упутило позив за подношење понуда на адресе најмање три лица која могу да изврше набавку, с обзиром да је вредност набавки добара и услуга већа од 1/10 износа наведених у члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 75 и 85 и 89 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. Потраживања од купаца

2.1. Предузеће је вршило усклађивање промета и стања помоћних књига потраживања од купаца са главном књигом на основу неверодостојних рачуноводствених исправа, 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, што није у складу са Законом о рачуноводству.

2.1.1. Предузеће је вршило усклађивање промета и стања помоћних књига потраживања од купаца са главном књигом на основу неверодостојних рачуноводствених исправа.

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2023. године, ради усклађивања вредности потраживања у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи) и главној књизи, евидентирало повећање потраживања од купаца физичких лица за топлотну енергију у износу од 832 хиљаде динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година и смањење потраживања од купаца физичких лица за гас у износу од 199 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година. Наведено евидентирање је извршено на основу предлога комисије за попис потраживања наведеног у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године од 14. јуна 2024. године који није усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем² и који не представља веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 9 Закона о рачуноводству³.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

2.1.2. Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са купцима правним лицима пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са правним лицима, пре састављања финансијских извештаја и самим тим није у Напоменама уз финансијске извештаје 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.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

² „Службени гласник РС“ број 89/20.

³ „Службени гласник РС“ бр. 73/19 и 44/21 – др.закон.

2.1.3. Предузеће није вршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да комисија за попис потраживања није саставила извештај о извршеном попису потраживања, нити је исти доставила Надзорном одбору најкасније 30 дана по извршеном попису, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Имајући у виду наведено, као и да Предузеће у 2023. години није вршило усаглашавање потраживања са дужницима те да попис потраживања није могао да се изврши према стању у пословним књигама у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нисмо се уверили да је Предузеће извршило попис потраживања у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству којим је прописана обавеза вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

2.1.4. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за остала дугорочна потраживања и потраживања за изолацију.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за остала дугорочна потраживања исказана у износу од 9,47 милиона динара и потраживања за изолацију исказана у износу од 1,1 милион динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

2.2. Предузеће у пословним књигама није исказало потраживања од купаца по основу термоизолација зграда најмање у износу од 102,08 милиона динара и

2.2.1. У пословним књигама Предузеће није евидентирало потраживања од купаца по основу термоизолације зграда најмање у износу од 102,08 милиона динара.

Предузеће није издало рачуне власницима посебних

потраживања од купаца по основу прикључака за гас у износу од 22,79 милиона динара.

делова зграда за извршене радове у оквиру пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда (термоизолација) за 18 објеката који су завршени у периоду од 2020. до краја 2023. године и за које су Предузећу испостављени рачуни од стране извођача радова. С обзиром на наведено, Предузеће у пословним књигама није евидентирало потраживања од купаца по основу термоизолације зграда најмање у износу од 102,08 милиона динара, што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, као ни приходе од услуга најмање у износу од 85,07 милиона динара, што није у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, као ни обавезе по основу пореза на додатну вредност најмање у износу од 17,01 милиона динара. Такође, на овај начин, Предузеће није извршило евидентирање стварно насталих пословних догађаја у виду пословних промена, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је одређено да се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословне промене и чланом 11 Закона о рачуноводству којим је одређено да се рачуноводствене исправе морају прокњижити најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2.2. У пословним књигама Предузеће није евидентирало потраживања од купаца по основу прикључака за гас у износу од 22,79 милиона динара.

У пословним књигама Предузеће није евидентирало потраживања од купаца по основу прикључака за гас у износу од 22,79 милиона динара што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, нити је у целини исказало приходе од прикључака у моменту када су испуњене обавезе извршења преносом добара и услуга до купца, већ је приходе евидентирало у тренутку када се изврши плаћање рата за прикључак од стране потрошача, што није у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и чланом 23 Закона о рачуноводству којим је одређено да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем

начела узрочности прихода и расхода.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 4).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

2.3.1. Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није било могуће утврдити.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. 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, док је за грејну сезону 2023/2024 утврђена цена у складу са прописима.

2.4.1. 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.

За грејну сезону 2022/2023 Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим Предузеће није ни предложило

⁴ „Службени гласник РС“, број 63/15.

цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију.

Такође, Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У периоду од јануара до октобра 2023. године Предузеће је за фактурисање утрошене топлотне енергије користило цену која је утврђена у 2021. години.

2.4.2. Предузеће је утврдило цену топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће је за грејну сезону 2023/2024 утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент. Предузеће је предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописује начин израчунавања тарифа за топлотну енергију и поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

На утврђене цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 добијена је сагласност Градског већа града Шапца и исте су примењене приликом фактурисања утрошене топлотне енергије у периоду од новембра до децембра 2023. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Предузеће крајњим корисницима фактурише испоруку природног гаса по ценама на које је Агенција

2.5.1. Предузеће крајњим корисницима испоручује природни гас и исти фактурише по ценама на које је Агенција за енергетику Републике Србије дала сагласност.

за енергетику Републике Србије дала сагласност, док су се у периоду од јуна до краја 2023. године услуге израде кућног гасног прикључка фактурисале по ценама за које није прибављена сагласност.

Фактурисање природног гаса купцима у 2023. години, Предузеће је извршило на основу три одлуке о цени које је донео Надзорни одбор Предузећа на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије.

2.5.2. Предузеће је, у одређеном периоду у току 2023. године, уговарало израду кућног гасног прикључка, закључно са кућним мерно-регулационим сетом, по ценама за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса које су ниже од цена утврђених актом на који је сагласност дала Агенција за енергетику Републике Србије.

Предузеће је у периоду од јуна до краја 2023. године, на основу одлуке Директора на коју су сагласност дали Надзорни одбор Предузећа и Градско веће града Шапца, уговарало израду кућног гасног прикључка, закључно са кућним мерно-регулационим сетом, по ценама за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса које су за 30% ниже од цена утврђених актом на који је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије у складу са чланом 53 Закона о енергетици⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10). Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.6. Предузеће за већину рекламација потрошачима није издавало писану потврду о пријему рекламације и није водило евиденцију примљених рекламација у складу са Правилником о условима и начину решавања рекламација купаца.

2.6.1. Предузеће за већину рекламација потрошачима није издавало писану потврду о пријему рекламације и у књизи евиденције рекламација није евидентирало рекламације које су примљене усменим путем.

Предузеће у току 2023. године, за већину рекламација, потрошачима није издавало писану потврду у папирном облику или електронским путем којим треба да потврди пријем рекламације и у књизи евиденције рекламација није евидентирало рекламације које су примљене усменим путем, што није у складу са чланом 6 Правилника о условима и начину решавања рекламација купаца.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за

⁵ „Службени гласник РС“, број 145/14, 95/18 – др. закон и 40/21. „Службени гласник Р“, бр. 145/14, 95/18 - др. закон, 40/21, 35/23 - др. закон и 62/23).

отклањање неправилности (Препорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.6.2. Предузеће није уносило све предвиђене податке о рекламацијама у књигу евиденције рекламација.

Увидом у књигу евиденције рекламација коју води Предузеће, утврђено је да Предузеће није уносило све предвиђене податке, а који се односе на датум издавања потврде о пријему рекламација, одлуку о одговору потрошачу, датум достављања одлуке потрошачу, уговорени рок за решавање рекламација на који се сагласио потрошач и датум решавања рекламација.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.7. Предузеће је вршило редован обрачун законске затезне камате и примењивало је стопу затезне камате у складу са Законом о затезној камати.

2.7.1. Предузеће је у току 2023. године редовно вршило обрачун законске затезне камате примењујући стопе затезне камате које су одређене у складу са Законом о затезној камати⁶.

Предузеће је вршило редован обрачун затезне камате за свако кашњење у измиривању рачуна за утрошену топлотну енергију и гас.

Предузеће је применило стопе затезне камате у складу са Законом о затезној камати.

У току 2023. године Предузеће је остварило 12,69 милиона динара прихода од затезне камате обрачунатих купцима.

⁶ „Службени гласник РС“, број 119/12.

2.8. Предузеће је спроводило мере наплате потраживања слањем опомена, закључивањем репрограма и принудном наплатом потраживања.

2.8.1. У току 2023. године, Предузеће је спроводило мере наплате потраживања кроз слање опомена и закључивање репрограма за отплату дуга на рате као и мере принудне наплате.

Предузеће је спроводило мере наплате потраживања кроз слање опомена и закључивање репрограма за отплату дуга на рате, у складу са Правилником о процедури и условима репрограма дуга правним и физичким лицима и отпису ненаплативих потраживања, као и мере принудне наплате.

2.8.2. Предузеће није донело интерни акт којим би регулисао поступак наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Предузеће није донело интерни акт којим би утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 5).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Скретање пажње

Срећемо пажњу на налазе у Прилогу 2 – Јавне набавке:

– Предузеће је у 2022. и 2023. години у Плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирало консултантске услуге у области јавних набавки процењене вредности 960 хиљада динара, за сваку годину појединачно, односно до прага на који се Закон о јавним набавкама не примењује. У посматраном периоду набављене су поменуте услуге у укупном износу од 1,84 милиона динара. Према достављеној документацији консултантске услуге у области јавних набавки обухватају стручне консултације у вези са применом Закона о јавним набавкама, припремом поступака јавних набавки и спровођењем поступка јавних набавки, као и давање стручног мишљења на достављени предлог конкурсне документације. Предузеће је систематизовало и попунило радно место у чијем опису посла се између осталог налазе и праћење прописа из области јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и контрола правилности спровођења поступака јавних набавки.

– Од 17 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 178,99 милиона динара, по којима је закључен укупно 21 уговор у вредности од 169,53 милиона динара, код 19 закључених уговора у вредности од 163,86 милиона динара у поступку јавне набавке је достављена понуда једног понуђача.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању којим би уредило организацију, евиденцију и контролу благајничког пословања, одговорна лица за обављање благајничког пословања и др. (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија);

2. У једном поступку јавне набавке, уговорене вредности 11,45 милиона динара, Предузеће је Одлуком о спровођењу јавне набавке формирало комисију која се састоји од четири члана и два заменика, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама којим је одређено да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана (Прилог 2, Тачка 2.2.);

3. Предузеће је у току 2022. године набавило добра и услуге у укупном износу од 3,85 милиона динара и у току 2023. године набавило добра и услуге у укупном износу од 2,20 милиона динара, што укупно износи 6,05 милиона динара, а да приликом спровођења поступка набавки на које се закон не примењује није обезбедило конкуренцију и истраживање тржишта (ради утврђивања процењене вредности набавке), није примењивало начела јавних набавки и није упутило позив за подношење понуда на адресе најмање три лица која могу да изврше набавку, с обзиром да је вредност набавки добара и услуга већа од 1/10 износа наведених у члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 75 и 85 и 89 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке број: 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године (Прилог 2, Тачка 2.4.);

4. Предузеће није издало рачуне власницима посебних делова зграда за извршене радове у оквиру пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда (термоизолација) за 18 објеката који су завршени у периоду од 2020. до краја 2023. године и за које су Предузећу испостављени рачуни од стране извођача радова. С обзиром на наведено, Предузеће у пословним књигама није евидентирало потраживања од купаца по основу термоизолације зграда најмање у износу од 102,08 милиона динара, што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, као ни приходе од услуга најмање у износу од 85,07 милиона динара, што није у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, као ни обавезе по основу пореза на додату вредност најмање у износу од 17,01 милиона динара. Такође, на овај начин, Предузеће није извршило евидентирање стварно насталих пословних догађаја у виду пословних промена, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је одређено да се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословне промене и чланом 11 Закона о рачуноводству којим је одређено да се рачуноводствене исправе морају прокњижити најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

Такође, Предузеће је два рачуна која му је испоставио извођач радова за термоизолацију зграда у 2022. и 2023. години, евидентирало у оквиру рачуна активних временских разграничења, уместо у оквиру рачуна трошкова што није у складу са параграфом 4.49 Концептуалног оквира за финансијско извештавање којим је одређено да се расходи признају у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза. С обзиром на наведено, Предузеће

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

је у пословним књигама исказало прецењену вредност активних временских разграничења у износу од 55,59 милиона динара, потцењену вредност расхода у износу од 30,07 милиона динара и прецењену вредност нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 25,51 милиона динара (Прилог 3, Тачка 3.1.);

5. У току обављања ревизије утврђено је да:

–за грејну сезону 2022/2023 Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим Предузеће није ни предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију и

– није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Прилог 3, Тачка 3.2.).

6. Предузеће је у периоду од јуна до краја 2023. године, на основу одлуке Директора на коју су сагласност дали Надзорни одбор Предузећа и Градско веће града Шапца, уговарало израду кућног гасног прикључка, закључно са кућним мерно-регулационим сетом, по ценама за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса које су за 30% ниже од цена утврђених актом на који је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије у складу са чланом 53 Закона о енергетици (Прилог 3, Тачка 3.2.);

7. Предузеће у току 2023. године, за већину рекламација, потрошачима није издавало писану потврду у папирном облику или електронским путем којим треба да потврди пријем рекламације и у књизи евиденције рекламација није евидентирало рекламација које су примљене усменим путем, што није у складу са чланом 6 Правилника о условима и начину решавања рекламација купаца број 01-466/22 од 24. марта 2022. године (Прилог 3, Тачка 3.2.);

8. Увидом у књигу евиденције рекламација коју води Предузеће, утврђено је да од укупно једанаест рекламација које су унете у књигу:

- за девет рекламација није унет датум издавања потврде о пријему рекламација,
- за девет рекламација није унето која је одлука о одговору потрошачу донета;
- за једанаест рекламација није унет датум достављања одлуке потрошачу;
- за десет рекламација није унет уговорени рок за решавања рекламација на који се сагласио потрошач и
- за осам рекламација није унет датум решавања рекламација (Прилог 3, Тачка 3.2.);

9. Предузеће није донело интерни акт којим би утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Прилог 3, Тачка 3.4.).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

10. Предузеће приликом спровођења четири поступка јавних набавки, укупне вредности закључених уговора 55,55 милиона динара, није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама јер је утврђено да током периода реализације уговора постоје значајна одступања у количинама прибављених добара и радова чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Тачка 2.2.);

11. Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за остала дугорочна потраживања исказана у износу од 9,47 милиона динара и потраживања за изолацију исказана у износу од 1,1 милион динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Тачка 3.1.);

12. У пословним књигама Предузеће није евидентирало потраживања од купаца по основу прикључака за гас у износу од 22,79 милиона динара што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, нити је у целини исказало приходе од прикључака у моменту када су испуњене обавезе извршења преносом добара и услуга до купца, већ је приходе евидентирало у тренутку када се изврши плаћање рата за прикључак од стране потрошача, што није у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и чланом 23 Закона о рачуноводству којим је одређено да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода (Прилог 3, Тачка 3.1.);

13. Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2023. године, ради усклађивања вредности потраживања у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи) и главној књизи, евидентирало повећање потраживања од купаца физичких лица за топлотну енергију у износу од 832 хиљаде динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година и смањење потраживања од купаца физичких лица за гас у износу од 199 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година. Наведено евидентирање је извршено на основу предлога комисије за попис потраживања наведеног у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године од 14. јуна 2024. године који није усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и који не представља веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 9 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Тачка 3.1.);

14. Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са правним лицима, пре састављања финансијских извештаја, односно није доставило дужницима списак неплаћених обавеза и самим тим није у Напоменама уз финансијске извештаје 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 (Прилог 3, Тачка 3.1.);

15. У поступку ревизије је утврђено да комисија за попис потраживања није саставила извештај о извршеном попису потраживања, нити је исти доставила Надзорном одбору најкасније 30 дана по извршеном попису, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

стањем. Имајући у виду наведено, као и да Предузеће у 2023. години није вршило усаглашавање потраживања са дужницима те да попис потраживања није могао да се изврши према стању у пословним књигама у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нисмо се уверили да је Предузеће извршило попис потраживања у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству којим је прописана обавеза вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса (Прилог 3, Тачка 3.1.);

16. Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није било могуће утврдити (Прилог 3, Тачка 3.1.).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

17. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 7 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 8 став 1) (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);

18. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹¹ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹² (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да комисије за јавне набавке формира у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Тачка 2.2 – Препорука број 2);

2. Препоручује се Предузећу да за набавке добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поштује одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (Прилог 2, Тачка 2.4 – Препорука број 3);

3. Препоручује се Предузећу да изврши фактурисање услуге изолације зграда и да у пословним књигама евидентира наведену пословну промену, као и да трошкове изолације фактурисане од стране добављача искаже у оквиру рачуна расхода, односно нераспоређеног добитка (Прилог 3, Тачка 3.1 – Препорука број 5);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 – др.закон и 92/23.

¹² „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/2013 и 84/23.

4. Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Савета Агенције за енергетику уколико дође до промене цена прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса, у складу са одредбама Закона о енергетици (Прилог 3, Тачка 3.2 – Препорука број 10);

5. Препоручује се Предузећу да потрошачима који су изјавили рекламацију издаје потврду о пријему рекламације и да у књизи евиденције рекламација врши евидентирање и рекламација које су примљене усменим путем, у складу са Правилником о условима и начину решавања рекламација купаца (Прилог 3, Тачка 3.2 – Препорука број 11);

6. Препоручује се Предузећу да у књизи евиденција рекламације уноси све захтеване податке (Прилог 3, Тачка 3.2 – Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2

7. Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за остала дугорочна потраживања и потраживања за изолацију (Прилог 3, Тачка 3.1 – Препорука број 4);

8. Препоручује се Предузећу да евидентирање утврђених ефеката по основу усклађивања вредности потраживања у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи) и главној књизи врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа (Прилог 3, Тачка 3.1 – Препорука број 8);

9. Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање потраживања са дужницима пре састављања финансијских извештаја и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања (Прилог 3, Тачка 3.1 – Препорука број 6);

10. Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да попише све ставке имовине и обавеза (Прилог 3, Тачка 3.1 – Препорука број 7);

11. Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања (Прилог 3, Тачка 3.1 – Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 3

12. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Препорука број 1).

Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у јулу 2024. године донело стратегију управљања ризицима, регистар ризика и књигу процеса која је одобрена за имплементацију и употребу у оквиру организације Одлуком директора број 01-1143/24 од 4. јула 2024. године (Прилог 1 – Предузета мера у поступку ревизије број 1);

2. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању број 01-1225-6/24 од 12. јула 2024. године којим су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовиномом, односно новчаницама, кованицама и чековима у

одељењу економско-финансијских послова (Прилог 1 – Предузета мера у поступку ревизије број 2);

3. Предузеће је у току 2024. године, у поступцима јавних набавки код којих није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке спроводило поступке јавних набавки ради закључења оквирних споразума (Прилог 2 – Предузета мера у поступку ревизије број 3);

4. Предузеће је у мају 2024. године у пословним књигама евидентирало потраживања од купаца по основу прикључака за гас, у износу од 22.794.294 динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година (Прилог 3 – Предузета мера у поступку ревизије број 4);

5. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 01-757/24 од 10. маја 2024. године којим су регулисани поступак, одговорност и начин наплате доспелих ненаплаћених потраживања, критеријуми за опомене, репрограм дуга и покретање поступка принудне наплате (Прилог 3 – Предузета мера у поступку ревизије број 5).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно

лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. август 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-105/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-105/2024-04/11 од 28. марта 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац, која се односи на: јавне набавке и потраживања од купаца.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године за потраживања од купаца.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац, основано је одлуком Скупштине општине Шабац 8. маја 1985. године. Основна делатност предузећа је снабдевање паром и климатизација – шифра 3530.

Предузеће обавља и следеће енергетске делатности: дистрибуција природног гаса, јавно снабдевање природним гасом и снабдевање природним гасом. За ове делатности прибављене су лиценце Агенције за енергетику Републике Србије (АЕРС).

Оснивач Предузећа је град Шабац, улица Господар Јевремова број 6, Шабац, са уделом од 100% капитала. Права оснивача остварује скупштина града.

Претежна делатност којом се Предузеће бави је снабдевање паром и климатизација, а поред основне, Предузеће обавља и делатности дистрибуције гасовитих горива гасоводом и трговине гасовитим горивима преко гасоводне мреже.

Поред наведених делатности, Јавно предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом и ако су у складу са посебним одлукама Скупштине града Шабац и закљученим уговорима.

Органи Јавног комуналног предузећа „Топлана - Шабац“, Шабац су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује Скупштина града Шабац на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор заснива радни однос на одређено време, одговара за резултате пословања и за законитост рада јавног предузећа. Директор Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа и одговара за законитост рада предузећа, предлаже дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење, предлаже годишњи, односно трогодишњи програм пословања и предузима мере за његово спровођење, предлаже финансијске извештаје, извршава одлуке надзорног одбора; доноси акт о систематизацији; врши друге послове у складу са законом и Оснивачким актом.

Надзорни одбор Предузећа има председника и два члана које именује Скупштина града Шапца, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

У Надзорни одбор Предузећа именују се:

– Један члан из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен Статутом Предузећа и

– Два члана представника оснивача.

Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси Статут Предузећа одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Седиште Предузећа је у Шапцу, у улици Ђуре Јакшића број 1.

Матични број Друштва је 07335393, порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100109250.

Предузеће заступа, представља и потписује директор Предузећа, без ограничења.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и потраживања од купаца, код Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац”, Шабац.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама¹³;
- Закон о јавним предузећима¹⁴;

¹³ „Службени гласник РС“, број 91/19.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

- Закон о рачуноводству¹⁵;
- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Закон о енергетици¹⁷;
- Закон о облигационим односима¹⁸;
- Закон о затезној камати¹⁹;
- Закон о заштити потрошача²⁰;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹;
- Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²² и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
5. Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
6. Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
7. Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?
8. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац у вези са правилношћу пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца и
- интервјуисање одговорних особа Предузећа.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 73/19 и 44/21 – др.закон.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 – др.закон и 92/2023.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 145/14, 95/18 – др. закон и 40/21. „Службени гласник Р“, бр. 145/14, 95/18 - др. закон, 40/21, 35/23 - др. закон и 62/23).

¹⁸ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/20.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 119/12.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 88/21.

²¹ „Службени гласник РС“ број 89/20.

²² „Службени гласник РС“, број 63/15.

топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Топлана-Шабац“ Шабац, Предузеће је уредило организационе делове у Предузећу, назив и опис послова, врсту и ниво захтеване квалификације, односно образовања, радно искуство, услове рада, број извршилаца и друге посебне услови за рад на одређеним пословима.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о рачуноводству број 01-637-2/20 од 21. маја 2020. године уређена је организација рачуноводственог система Предузећа, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђене су рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, уређено је кретање рачуноводствених исправа, утврђени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и др.

Директор Предузећа је 14. октобра 2019. године донео Одлуку број 01-1318/19 о формирању радне групе која ће деловати у оквиру пројекта: ФУК – спречити корупцију,

нетранспарентност и лош надзор која треба да изврши следеће задатке:

- Разматрање и сагледавање почетног стања примене система ФУК у пословању;
- Учешће у планираним обукама;
- Мониторинг процеса успостављања система ФУК;
- Предлагање доношења одговарајућих одлука у процесу реализације пројекта и
- Давање усмених и писаних предлога и препорука оснивачима осталих локалних пружалаца јавних услуга и њиховим управама у вези са увођењем модела транспарентности и мониторинга заснованог на успостављеном систему ФУК, развијеног и утемељеног на резултатима реализованог пројекта.

Предузеће није идентификовало ризике у свим пословним процесима, није усвојило писане политике и процедуре свих пословних процеса, ни контролне активности које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, усклађености пословања са законима и другим прописима и обезбеђење од губитака, злоупотребе и штете.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 7 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 8 став 1).

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Предузеће је у јулу 2024. године донело стратегију управљања ризицима, регистар ризика и књигу процеса која је одобрена за имплементацију и употребу у оквиру организације Одлуком директора број 01-1143/24 од 4. јула 2024. године.

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерни акт о благајничком пословању којим би уредило организацију, евиденцију и контролу благајничког пословања, одговорна лица за обављање благајничког пословања и др.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању број 01-1225-6/24 од 12. јула 2024. године којим су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовиномом, односно новчаницама, кованицама и чековима у одељењу економско-финансијских послова.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Предузеће је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Откривена неправилност: Предузеће 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.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је донело Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке број 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци,

у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама, који је објављен на интернет страници Предузећа.

Акт о организацији и систематизацији послова

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Одељења економско-финансијских послова, снабдевања и јавног снабдевања природним гасом и снабдевања топлотном енергијом, уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова, број 01-128/21, 4. фебруара 2021. године. Наведеним Правилником посебно је систематизовано радно место „референт за јавне набавке“, а лице запослено на том радном месту поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке. У оквиру наведене службе је предвиђено и радно место сарадника за јавне набавке и наплату потраживања.

Предузеће је у 2022. и 2023. години у Плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирало консултантске услуге из области јавних набавки процењене вредности 960.000 динара, за сваку годину појединачно, односно до прага на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

У Захтеву за достављање понуда упућену Институту за економију и право д.о.о. Београд је наведено да су предмет набавке консултантске услуге у области јавних набавки. У захтеву је наведена спецификације (врста) консултантских услуга које ће вршити понуђач:

1. Израда, измена и/или контрола Правилника (интерног акта) о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар Наручиоца;
2. Израда, измена и/или контрола годишњег плана јавних набавки и објављивање на Порталу јавних набавки;
3. Израда, измена и/или контрола годишњег плана набавки на које се Закон не примењује;
4. Израда, измена и/или контрола годишњег извештаја о јавним набавкама Наручиоца, по захтеву Наручиоца;
5. По захтеву наручиоца – израда, измена и/или контрола аката у поступцима јавних набавки:
 - Одлуке о спровођењу поступка;
 - Решења за образовање комисија за јавне набавке;
 - Записника о отварању понуда;
 - Извештаја о стручној оцени понуда;
 - Одлуке о додели уговора/обустави поступка;
 - Обавештења о закљученом уговору/оквирном споразуму;
 - Конкурсне документације;
 - Техничких спецификација;
 - Модела уговора (наручбенице) о јавној набавци;
 - И других аката у вези са применом Закона о јавним набавкама;
6. Израда, измена и/или контрола одговора на потенцијална питања понуђача у поступцима јавних набавки, по захтеву Наручиоца;
7. Израда, измена и/или контрола одговара на евентуални захтев за заштиту права по захтеву Наручиоца;
8. Израда, измена и/или контрола и свих других пратећих процедура у складу са потребама Наручиоца, који су у вези са Законом о јавним набавкама, по захтеву Наручиоца;

9. Свакодневне писане (е-маил) консултације у радно време Наручиоца;
10. Свакодневне усмене (телефонске) консултације у радно време Наручиоца;
11. Као и друге радње потребне за закониту примену Закона о јавним набавкама.

Поред тога, у Захтеву за достављање понуде за 2023. годину је наведено и ангажовање сертификованих службеника за јавне набавке за учешће у комисији за јавне набавке, по захтеву Наручиоца.

Приликом спровођења поступка набавке консултантских услуга из области јавних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама (вредност набавки је мања од 1.000.000 динара), Предузеће није обезбедило конкуренцију, односно није прибавило најмање три понуде с обзиром да је вредност набавки услуга већа од 1/10 износа наведених у члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 75 и 85 и 89 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године (тачка 2.4, табела број 11).

Предузећу је у току 2022. и 2023. године од стране Института за економију и право д.о.о. Београд испостављено 23 месечних рачуна за извршене консултантске услуге, са извештајем о извршеним услугама. Вредност сваког испостављеног рачуна износи 80.000 динара без пдв-а. У извештајима о извршеним услугама је наведено да су пружене услуге консултације из различитих области јавних набавки (усмене и писане стручне консултације у вези са применом Закона о јавним набавкама, припремом поступака јавних набавки и спровођењем поступка јавних набавки, као и давање стручног мишљења на достављени предлог конкурсне документације).

Укупна вредност пружених услуга у 2022. години износи 880.000 динара, док у 2023. години износи 960.000 динара.

У Правилнику о организацији и систематизацији послова, број 01-128/21 од 4. фебруара 2021. године, који је био на снази у ревидираном периоду, дефинисано је да у оквиру Одељења економско-финансијских послова, снабдевања и јавног снабдевања природним гасом и снабдевања топлотном енергијом, лице распоређено на радно место референт за јавне набавке, између осталог, обавља послове на планирању јавних набавки, учествује у изради плана реализације јавних набавки, обавља послове на изради правилника о јавним набавкама, прати прописе из области јавних набавки, учествује у изради конкурсне документације, контролише правилност спровођења поступка јавних набавки, спроводи поступак јавне набавке и саставља извештаје о спроведеним јавним набавкама. Наведено радно место је попуњено.

Годишњи програм пословања

Програм пословања Предузећа представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Назорни одбор Предузећа је донео Програм пословања ЈКП „Топлана-Шабац“ Шабац за 2022. годину, Одлуком број 01-4356-1/21 од 6. децембра 2021. године на који је Скупштина града Шапца дала сагласност Одлуком број 020-00-219/2021-14 од 16. децембра 2021. године. Први ребаланс програма пословања је донет од стране Надзорног одбора Одлуком број 01-274/22 од 21. фебруара 2022. године и на исти је Скупштина града Шапца дала сагласност Одлуком број 020-00-29/2022-14 од 2. марта 2022. године, док је Други ребаланс програма пословања за 2022. годину донет Одлуком Надзорног одбора број 01-795/22 од 16. маја 2022. године и на исти је Скупштина града Шапца дала сагласност

Одлуком број 020-00-76/2022-14 од 24. маја 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-185-1/22 од 4. фебруара 2022. године усвојио План јавних набавки за 2022. годину. Прва измена плана је усвојена Одлуком број 01-436/22 од 16. марта 2022. године. Друга измена плана јавних набавки је усвојена Одлуком број 01-874/22 од 27. маја 2022. године. Трећа измена плана јавних набавки је усвојена Одлуком број 01-1122 од 7. јула 2022. године, док је четврта измена плана јавних набавки усвојена Одлуком број 01-1211/22 од 19. јула 2022. године.

Годишњи програм пословања ЈКП „Топлана-Шабац“ Шабац за 2023. годину је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 01-2191/22 од 12. децембра 2022. године и на исти је дата сагласност Оснивача Одлуком број 020-00-163/2022-14 од 21. децембра 2022. године. Ребаланс програма пословања за 2023. годину је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 01-1618-1/23 од 1. септембра 2023. године и на исти је дата сагласност Оснивача Одлуком број 020-00-312/2022-01 од 13. септембра 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-190-1/23 од 6. фебруара 2023. године усвојио План јавних набавки за 2023. годину. Прва техничка измена плана је усвојена Одлуком директора број 01-1245/23 од 17. јула 2023. године, док је друга техничка измена плана набавки усвојена Одлуком директора број 01-2556/23 од 18. децембра 2023. године.

Табела број 1: Планови јавних набавки и измене планова за 2022. и 2023. годину

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/ Неправилно
2022.	План набавки за 2022. годину	4.2.2022.	5.2.2022.	Правилно
2022.	Први ребаланс плана набавки за 2022. годину	16.3.2022.	17.3.2022.	Правилно
2022.	Други ребаланс плана набавки за 2022. годину	27.5.2022.	28.5.2022.	Правилно
2022.	Трећи ребаланс плана набавки за 2022. годину	7.7.2022.	9.7.2022.	Правилно
2022.	Четврти ребаланс плана набавки за 2022. годину	19.7.2022.	20.7.2022.	Правилно
2023.	План набавки за 2023. годину	6.2.2023.	7.2.2023.	Правилно
2023.	Прва техничка измена плана набавки за 2023. годину	17.7.2023.	18.7.2023.	Правилно
2023.	Друга техничка измена плана набавки за 2023. годину	18.12.2023.	19.12.2023.	Правилно

У наставку је дат преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке (добра, услуге, радови).

Табела број 2: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2022. и 2023. годину:

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	16	172.899.999
Услуге	18	57.509.000
Радови	10	387.231.999
Укупно у 2022. години	44	617.640.998
Добра	15	187.299.999
Услуге	14	41.499.999
Радови	7	189.499.999
Укупно у 2023. години	36	418.299.997
Свега:	80	1.035.940.995

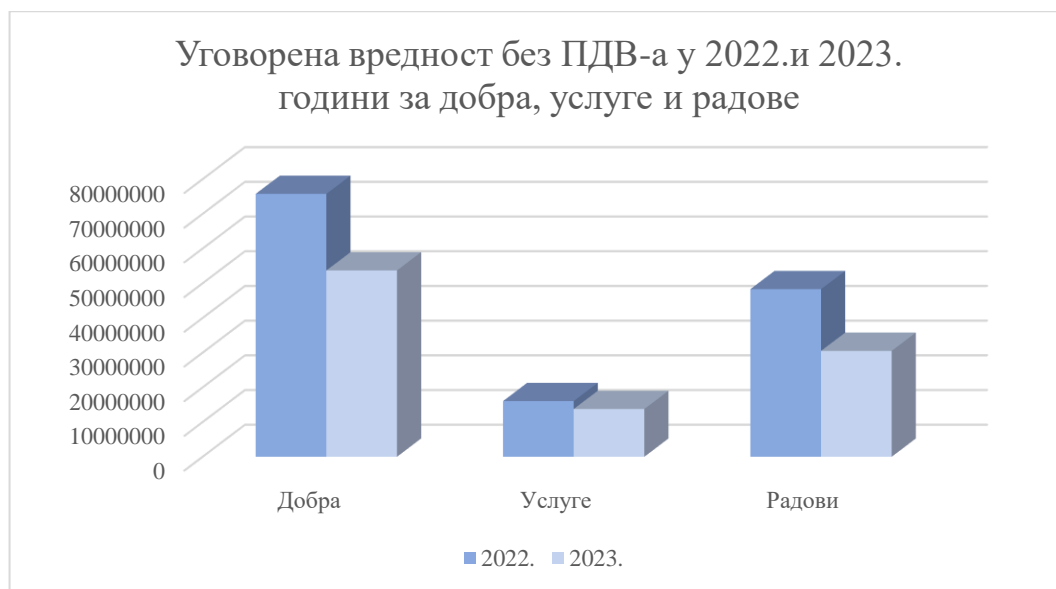
2.2. Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 3: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2022. и 2023. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину:

-у динарима-

Јавне набавке по врсти предмета	Јавне набавке по врстама поступка	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора до 31.12.2023. године	Вредност закључених уговора без ПДВ-а до 31.12.2023.
ДОБРА	Отворени поступак	9	-	68.899.999	9	75.740.434
УСЛУГЕ	Отворени поступак	5	-	13.750.000	5	12.531.410
	преговарачки поступак без објављивања позива	1	-	2.000.000	1	2.000.000
	Оквирни споразум	1	-	1.500.000	1	1.500.000
РАДОВИ	Отворени поступак	4	-	49.500.000	7	48.286.763
Укупно за 2022. годину:		19	-	135.649.999	23	140.058.600
ДОБРА	Отворени поступак	5	-	46.300.000	5	43.678.143
	Оквирни споразум	1	-	9.999.999	1	9.999.999
УСЛУГЕ	Отворени поступак	3	-	8.000.000	3	6.749.000
	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2	-	3.300.000	2	3.300.000
	Оквирни споразум	2	-	3.700.000	2	3.700.000
РАДОВИ	отворени	2	-	30.500.000	5	30.500.000
Укупно за 2023. годину:		14	-	101.799.999	17	100.627.142
Свега (2022. + 2023):		33	-	237.449.998	40	240.685.742

Графикон број 1: Приказ спроведених јавних набавки према предмету јавне набавке



У табели број 4, дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину и који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 4: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години
-у динарима-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
1.	0001/22	Електрична енергија	Отворени поступак	23.500.000	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	Уговор број 01-853/22 од 27.05.2022.године	23.500.000	1
2.	0005/22	КМРС, МРС и РС (кућно мерно регулационе станице и регулационе станице).	Отворени поступак	6.000.000	Тирех Ас д.о.о. Нови Сад	Уговор број 01-929/22 од 08.06.2022. године	5.987.870	1
3.	0011/22	Регулациона и комуникациона опрема у подстанцима	Отворени поступак	9.999.999	Feniks ВВ д.о.о. Ниш	Уговор број 01-1075/22 од 28.06.2022. године	5.062.600	1
4.	0016/22	Услуга осигурања	Отворени поступак	4.000.000	Дунав осигурање д.о.о. Београд	Уговор број 01-1412/22 од 22.08.2022.године	4.000.000	1
5.	0020/22	Услуга читавања делитеља	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2.000.000	Technomer д.о.о. Београд	Уговор број 01-1444/22 од 31.08.2022.године	2.000.000	1
6.	0035/22	Грађевински радови (ископ вреловода-интервенције, ремонт, прикључци, ископ гасовода-прикључци, интервенције): Партија 1 - Грађевински радови - интервенције на вреловоду и изградња вреловодних прикључака	Отворени поступак	8.000.000	Партија 1: Заједничка понуда: Саша Пантелић ПР, ЗЗФР Новоградња Пантелић Шабац, Машинкоп д.о.о. Шабац; СЗР Р-Коп Снежана Рајлић ПР Шабац	Уговор број 01-490/22 од 29.03.2022. године	7.968.200	По један понуђач у свакој партији
		14.000.000		Партија 2: Заједничка понуда: Саша Пантелић ПР, ЗЗФР Новоградња Пантелић Шабац, Машинкоп д.о.о. Шабац;	Уговор број 01-453/22 од 18.03.2022. године	13.140.705		

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
		изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној мрежи			СЗР Р-Коп Снежана Рајлић ПР Шабац			
7.	0036/22	Машински радови за потребе одељења дистрибуције гаса: Партија 1: Машински радови: изградња кућних гасних прикључака и интервентно одржавање на дистрибутивном гасоводу	Отворени поступак	8.500.000	Партија 1: Радња за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Жељко гас ПР, Шабац	Уговор број 01-552/22 од 12.04.2022.године	8.459.120	По један понуђач у свакој партији
		Машински радови за потребе одељења дистрибуције гаса: Партија 2: Машински радови - изградња немереног дела унутрашње гасне инсталације (УГИ)		1.500.000	Партија 2: Радња за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Жељко гас ПР, Шабац	Уговор број 01-553/22 од 12.04.2022.године	1.499.750	
		Машински радови за потребе одељења дистрибуције гаса: Партија 3: Машински радови: Демонтажа – монтажа мерила протока		1.500.000	Партија 3: Радња за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Жељко гас ПР, Шабац	Уговор број 01-554/22 од 12.04.2022.године	1.495.000	
8.	0038/22	Реконструкција осветљења производне хале Тркалиште	Отворени поступак	4.000.000	Манес д.о.о. Топола	Уговор број 01-1219/22 од 21.07.2022. године	3.780.900	2

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
9.	0044/22	Ревитализација система напајања горниона мазутом у котларницама ЈКП Топлана Шабац	Отворени поступак	12.000.000	Weishaupt д.о.о. Београд	Уговор број 01-1087/22 од 07.07.2022.године	11.943.088	1
10	0045/22	Компактне топлотне подстанице	Отворени поступак	5.000.000	Феникс ББ д.о.о. Ниш	Уговор број 01-1345/22 од 09.08.2022. године	4.318.200	1
11.	0001/23	Електрична енергија	Отворени поступак	30.000.000	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	Уговор број 01-807/23 од 24.05.2023.године	30.000.000	1
12.	0002/23	Хемикалије за припрему воде	Отворени поступак	9.999.999	Овех инжењеринг д.о.о. Београд	Оквирни споразум број 01-1204/23 од 20.07.2023.године	9.999.999	1
13.	0005/23	Кућне мерно регулационе станице, мерно регулационе станице, регулационе станице (КМРС, МРС и РС)	Отворени поступак	6.000.000	Тирех Ас д.о.о. Нови Сад	Уговор број 01-765/23 од 16.05.2023. године	5.987.870	1
14.	0013/23	Компактне топлотне подстанице	Отворени поступак	6.000.000	Феникс ББ д.о.о. Ниш	Уговор број 01-1311/23 од 24.07.2023. године	4.498.800	1
15.	0016/23	Услуга осигурања	Отворени поступак	4.000.000	Дунав осигурање а.д.о., Београд	Уговор број 01-1506/23 од 18.08.2023.године	4.000.000	1
16.	0022/23	Услуга пројектовања топловода	Отворени поступак	3.000.000	Шидпројект д.о.о. Шид	Уговор број 01-60/24 од 16.01.2024. године	1.888.000	2
17.	0030/23	Грађевински радови – Партија 1 – Грађевински радови – интервенције на вреловоду и изградња вреловодних прикључака	Отворени поступак	8.000.000	Партија 1: Заједничка понуда: Саша Пантелић ПР, ЗЗФР Новоградња Пантелић Шабац, Машинкоп д.о.о. Шабац СЗР Р-Коп Снежана	Уговор број 01-601/24 од 18.04.2023. године	8.000.000	По један понуђач у свакој партији

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
					Рајлић ПР Шабац			
		Грађевински радови – Партија 2 – Грађевински радови – изградња кућних гасних прикључака и интервенције на дистрибутивној гасоводној мрежи		12.000.000	Партија 2: Заједничка понуда: Саша Пантелић ПР, ЗЗФР Новоградња Пантелић Шабац, Машинкоп д.о.о. Шабац СЗР Р-Коп Снежана Рајлић ПР Шабац	Уговор број 01-601/24 од 18.04.2023. године	12.000.000	
		Укупно:		178.999.998			169.530.102	

Од 17 ревидираних поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178.999.998 динара, по којима је закључен укупно 21 уговор у вредности од 169.530.102 динара, код 19 закључених уговора у вредности од 163.861.202 динара у поступку јавне набавке је достављена понуда једног понуђача.

Утврђене неправилности у поступку спровођења поступака јавних набавки:

ЈН 005/22 – КМРС, МРС и РС (кућно мерно регулационе станице и регулационе станице)

Укупна процењена вредност набавке износи 6.000.000 динара, а вредност закљученог Уговора износи 5.987.870 динара (Табела број 4, редни број 2.). Предузеће је закључило Уговор о јавној набавци у отвореном поступку КМРС, МРС и РС (кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице) са добављачем „Трех Ас“ д.о.о. Нови Сад.

Конкурсном документацијом у Опису и спецификацији предмета, условима испоруке или извршења у делу „Спецификације (квалитет, количина и опис радова)“ је утврђено да сва опрема у понуди мора одговарати техничким карактеристикама које су описане у делу техничке карактеристике опреме у систему за дистрибуцију природног гаса Предузећа са наведеним тачним количинама добара које су планиране да се набаве за период важења уговора. Наведене количине су служиле за одабир најповољнијег понуђача са најнижом понуђеном ценом, на основу чега је са изабраним понуђачем закључен Уговор.

Увидом у достављену документацију и прегледа о реализацији уговора коју је доставило Предузеће, утврдили смо да је Предузеће код појединих добара реализовало веће количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом, док је код појединих добара реализовало значајно мање количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да Предузеће није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама јер је утврђено да током периода реализације уговора постоје значајна одступања у количинама прибављених добара и радова чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Табела број 5: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 005/22 које се односе на одступање од количина - у динарима-

Р. бр.	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне докумен.	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јед.цена	Износ	
							Више	Мање
1.	Мерило запремине природног гаса величина – Г 4	ком	165	160	-5	11.000	0	55.000
2.	Мерило запремине природног гаса величина – Г 4 - није набављано	ком	10	0	-10	10.000	0	100.000
3.	Мерило запремине природног гаса величина – Г 4 - није набављано	ком	10	0	-10	10.000	0	100.000
4.	Мерило	ком	6	13	7	19.000	133.000	0

Р. бр.	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне докумен.	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јед.цена	Износ	
							Више	Мање
	запремине природног гаса величина – Г 6							
5.	Мерило запремине природног гаса величина – Г 10 није набављано	ком	4	0	4	57.600	0	230.400
6.	Регулатор притиска	ком	170	172	2	6.600	13.200	0
7.	Регулационе станице за природ. гас протока од 10 м3/х до 65 м3/х нису набављане	ком	1	0	-1	253.440	0	253.440
9.	Мерно регулациона станица за природ. гас, проток - 40 м3/х, Г 25 није набављана	ком	1	0	-1	130.260	0	130.260
10.	Лоптаста славина за гас	ком	165	172	7	900	6.300	0
11.	Раван филтер за гас	ком	165	182	17	850	14.450	0
12.	Ормар од нерђајућег челика-прохром	ком	165	187	22	6.000	132.000	0
13.	Гибљиво прево-краће шифра 1779	ком	165	192	27	2.200	59.400	0
14.	Гибљиво прево шифра 1778	ком	165	192	27	2.200	59.400	0
15.	Полухолендер 5/4"-3/4" са дихтунгом шифра 1623	ком	10	50	40	300	12.000	0
	Укупно:						429.750	869.100

ЈН 0035/22 – Грађевински радови (ископ вреловода – интервенције, ремонт, прикључци; ископ гасовода – прикључци, интервенције)

Укупна процењена вредност набавке износи 22.000.000 динара, од чега се на партију 1– односи износ 8.000.000 динара и на партију 2 – односи износ од 14.000.000 динара, а вредност закључених Уговора износи 7.968.200 динара (партија 1) и 13.140.705 динара (партија 2) (Табела број 4, редни број 6.). Предузеће је Угворе о јавној набавци за Партију 1 и Партију 2 закључило са добављачем Саша Пантелић ПР, Занатско фасадерски радови новоградња Пантелић Шабац.

Конкурсном документацијом у Опису и спецификацији предмета, услови извршења за Партију 1 у делу „Спецификације (квалитет, количина и опис радова)“ је утврђено да се сви претпостављени грађевински радови при укупно свим хаваријским интервенцијама, при радовима реконструкције вреловода, као и при изградњи вреловодних прикључака појављују пропорционално очекиваним количинама, док је укупна понуђена цена базирана на основу очекиваних количина из понуде. Наведене количине су служиле за одабир најповољнијег понуђача са најнижом понуђеном ценом, на основу чега је са изабраним понуђачем закључен Уговор.

Конкурсном документацијом у Опису и спецификацији предмета, услови извршења за Партију 2 у делу „Структура набавке и техничке спецификације набавке“ је утврђено да су опис позиција као и количине извршених радова по позицијама урађене на основу претпостављеног просечног кућног гасног прикључка, на коме се појављују пропорционално сви елементи описаних радова. Оцењивање понуде се обављало на основу укупног збира свих ставки просечног кућног гасног прикључка.

Увидом у достављену документацију и прегледа о реализацији уговора за Партију 1 и 2 коју је доставило Предузеће, утврдили смо да је Предузеће код појединих радова реализовало веће количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом, док је код појединих радова реализовало значајно мање количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да Предузеће није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама јер је утврђено да током периода реализације уговора постоје значајна одступања у количинама прибављених добара и радова чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Табела број 6: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 0035/22 (Партија 1) које се односе на одступање од количина - у динарима-

Р. бр.	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне докумен.	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
1.	Неармиран	m ²	350	33,55	-316,45	800	0	253.160
2.	Разбијање бетонског блока у земљи	m ³	20	4,39	-15,61	13.000	0	202.930
3.	Набавка материјала за бетон или бетона марке МБ-25 намењеног бетонирању тротоара и коловоза у слоју до д =15 cm	m ²	430	157,52	-272,48	1.000	0	272.480
4.	Неармиран	m ²	350	29,52	-320,48	700	0	224.336
5.	Набавка материјала за бетон или бетона марке МБ-25 намењеног бетонирању тротоара и коловоза у слоју до д =20 cm	m ²	40	131,05	91,05	1.300	118.365	0
6.	Траса оптерећена подземним инсталацијама	m ³	1.050	480,61	-569,39	1.500	0	854.085
7.	Траса неоптерећена подземним инсталацијама	m ³	300	26,40	-273,60	1.000	0	273.600
8.	Набавка песка намењеног планирању и засипању цеви	m ³	320	211,70	-108,30	1.300	0	140.790
9.	Набавка шљунка за подлогу за	m ³	300	145,93	-154,07	1.300	0	200.291

Р. бр.	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне докумен.	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
	бетонирање							
10.	Засипање канала земљом у слојевима, набијање исте, са завршним равнањем	m ³	800	124,54	-675,46	500	0	337.730
11.	Одвожење шута на депонију до 5 km удаљености	m ³	300	24,30	-275,70	1.200	0	330.840
Укупно:							118.365	3.090.242

Табела број 7: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 0035/22 (Партија 2) које се односе на одступање од количина - у динарима-

Р. бр.	Опис	Јед. мере	Количине из конкурсне документ.	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
1.	Машинско сечење у бетонским површинама	m ¹	1.500	550,10	-949,90	300	0	284.970
2.	Машинско сечење у асфалтно бетонским површинама	m ¹	500	32,50	-467,50	400	0	187.000
3.	Ископ рова 30/80 цм	m ¹	3.000	1.621,00	-1.379,00	950	0	1.310.050
4.	Набавка песка 30/10+Д+20	m ¹	4.500	2.362,00	-2.138,00	150	0	320.700
5.	Разастирање песка 30/10+Д+20	m ¹	4.500	2.362,00	-2.138,00	100	0	213.800
6.	Затрпавање рова 30/80 цм	m ¹	3.000	1.457,50	-1.542,50	350	0	539.875
7.	Отварање радне јаме на месту прикључења	ком	250	144,00	-106,00	6.150	0	651.900
8.	Одвоз вишка материјала	m ³	75	304,20	229,20	1.200	275.040	0
9.	Геодетско снимање кућног гасног прикључка у дужини до 50 m у три осе (x,y,z)	бр. сним.	250	125,00	-125,00	9.600	0	1.200.000
10.	Рад компресора	Н.Ч.	4	77	73,00	3.900	284.700	0
11.	Кошење траве и корова	m ²	500	1.940,00	1.440,00	60	86.400	0
Укупно:							646.140	4.708.295

ЈН (0036/22) – Машински радови за потребе одељења дистрибуције гаса

Укупна процењена вредност набавке је 11.500.000 динара, и то: за Партију 1 Машински радови – изградња кућних гасних прикључака и интервентно одржавање на дистрибутивном гасоводу, процењена вредност је 8.500.000 динара, за Партију 2 Машински радови – изградња немереног дела унутрашње гасне инсталације (УГИ) процењена вредност је 1.500.000 динара и Партију 3 Машински радови – Демонтажа – монтажа мерила протока процењена вредност је 1.500.000 динара (Табела број 4, редни број 7).

Чланом 92 Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке прописује комисија коју формира наручилац. Комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

Увидом у одлуку о спровођењу јавне набавке и изјаву о одсуству сукоба интереса, утврђено је да је Предузеће формирало комисију која се састоји од четири члана и два заменика што није у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама .

Предузеће је у конкурсној документацији одредило вредност Партије 1 Машински радови – изградња кућних гасних прикључака и интервентно одржавање на дистрибутивном гасоводу, које одговара уговореној вредности од 8.500.000 динара (без ПДВ-а) са тачним количинама које не смеју прећи износ процењене вредности за период важења уговора.

Увидом у достављену документацију и преглед о реализацији уговора коју је доставио субјект ревизије утврдили смо да је Предузеће код појединих добара реализовало веће количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом, док је код појединих добара реализовало значајно мање количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да Предузеће није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Приказ дела мање и више реализованих добара у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 0036/22 које се односе на одступање од количина

-у динарима-

Ред. број	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне документације	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
1.	ПЕ седла 63 са излазом Ø 25	ком	90	44	-46	4.000	0	184.000
2.	ПЕ вентила Ø 40	ком	7	0	-7	11.400	0	79.800
3.	прелазног комада ПЕ/Ч Ø 25 / 3/4"	ком	190	141	-49	2.800	0	137.000
4.	поцинкована заштитне челичне цеви дужине 1200 мм.	ком	200	141	-59	1.880	0	110.920
5.	ПЕ седла 63 са излазом Ø 25	ком	90	44	-46	2.000	0	92.000
6.	Заустављање протока гаса (squeeze off) техником на цеви Ø 40	бр.	97	64	-33	3.100	0	102.300
7.	прелазног комада ПЕ/Ч Ø 25 / 3/4"	ком	190	141	-49	1.950	0	95.550
9.	Монтажа КМРС	ком	200	141	-59	1.300	0	76.700
10.	цена се даје збирно за све позиције из табеле 3/1 спецификације радова и добара	ком	200	141	-59	3.500	0	206.500

Ред. број	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне	Набављене количине	Реализоване количине	Јединична цена	Износ	
11.	Мерење и израда записника о мерењу од стране правног лица овлашћеног за наведене послове	ком	200	141	-59	3.000	0	177.000
	Укупно:						0	1.261.770

ЈН 0030/23 – Грађевински радови

Укупна процењена вредност набавке износи 20.000.000 динара, од чега се на партију 1 – односи износ 8.000.000 динара и на партију 2 – односи износ од 12.000.000 динара, а вредност закључених Уговора износи 8.000.000 динара (партија 1) и 12.000.000 динара (партија 2) (Табела број 4, редни број 17.). Предузеће је закључило Уговор о јавној набавци у отвореном поступку за Партију 1 и Партију 2 са добављачем Саша Пантелић ПР, Занатско фасадерски радови новоградња Пантелић Шабац.

Конкурсном документацијом у Опису и спецификацији предмета, условима извршења за Партију 1 у делу „Спецификације (квалитет, количина и опис радова)“ је утврђено да се сви претпостављени грађевински радови при укупно свим хаваријским интервенцијама, при радовима реконструкције вреловода, као и при изградњи вреловодних прикључака појављују пропорционално очекиваним количинама, док је укупна понуђена цена базирана на основу очекиваних количина из понуде. Наведене количине су служиле за одабир најповољнијег понуђача са најнижом понуђеном ценом, на основу чега је са изабраним понуђачем закључен Уговор.

Конкурсном документацијом у Опису и спецификацији предмета, услови извршења за Партију 2 у делу „Структура набавке и техничке спецификације набавке“ је утврђено да су опис позиција као и количине извршених радова по позицијама урађене на основу претпостављеног просечног кућног гасног прикључка, на коме се појављују пропорционално сви елементи описаних радова. Оцењивање понуде се обављало на основу укупног збира свих ставки просечног кућног гасног прикључка.

Увидом у достављену документацију и прегледа о реализацији уговора за Партију 1 и 2 коју је доставило Предузеће, утврдили смо да је Предузеће код појединих радова реализовало веће количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом, док је код појединих радова реализовало значајно мање количине у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да Предузеће није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама јер је утврђено да током периода реализације уговора постоје значајна одступања у количинама прибављених добара и радова чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Табела број 9: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 030/23 (Партија 1) које се односе на одступање од количина - у динарима-

Ред. број	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне документације	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
1.	Неармиран (по дужном метру)	m ¹	400	33	-367	500	0	183.500
2.	Разбијање	m ³	16	2,55	-13,45	18.000	0	242.100

Ред. број	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне документације	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
	бетонског блока у земљи							
3.	Неармиран	m ²	280	20,79	-259,21	900	0	233.289
4.	Траса оптерећена подземним инсталацијама	m ³	840	377,85	-462,15	1.800	0	831.870
5.	Набавка шљунка за подлогу за бетонирање	m ³	240	76,61	-163,39	1.600	0	261.424
6.	Засипање канала земљом у слојевима, набијање исте, са завршним равнањем	m ³	640	103,07	-536,93	500	0	268.465
7.	Одвожење шута на депонију до 5 km удаљености	m ³	240	19,32	-220,68	1.400	0	308.952
8.	Рад људства на транспорту и утовару-истовару	НЧ	120	380	260	800	208.000	0
9.	12 x 10 x 100 cm	ком	36	280	244	650	158.600	0
10.	Вредност норма часа радника за непредвиђене радове	НЧ	160	388	228	800	182.400	0
	Укупно:						549.000	2.329.600

Табела број 10: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 030/23 (Партија 2) које се односе на одступање од количина - у динарима-

Р. бр.	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне документације	Набављене количине	Реализоване количине Мање/више	Јединична цена	Износ	
							Више	Мање
1.	Машинско сечење у бетонским површинама	m ¹	1.200	723,70	-476,30	400	0	190.520
2.	Машинско сечење у асфалтно бетонским површинама	m ¹	400	62,90	-337,10	500	0	168.550
3.	Ископ рова 30/80 cm	m ¹	2.400	1.987	-413	900	0	371.700
4.	Затрпавање рова 30/80 cm	m ¹	2.400	1.685,50	-714,50	300	0	214.350
5.	Набавка шљунка за затрпавање рова + радне јаме 30/80 cm	m ¹	800	282	-518	280	0	145.040
6.	Одвоз вишка материјала	m ³	60	395,38	335,38	2.000	670.760	0
7.	Набавка бетона за довођење	m ²	240	283,20	43,20	1.200	51.840	0

Р. бр	Опис	Јединица мере	Количине из конкурсне	Набављене количине	Реализоване количине	Јединична цена	Износ	
	бетонских и армирано бетонских тротоара и стаза у првобитно стање							
9.	Ручни ископ - оптерећена траса	m ³	80	20,22	59,78	3.500	0	209.230
	Укупно:						722.600	1.299.390

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке 36/22 Машински радови за потребе одељења дистрибуције гаса, уговорене вредности 11.453.870 динара, Предузеће је Одлуком о спровођењу јавне набавке формирало комисију која се састоји од четири члана и два заменика, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама којим је одређено да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да комисије за јавне набавке формира у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Предузеће приликом спровођења четири поступка јавних набавки, укупне вредности закључених уговора 55.555.895 динара, није сачинило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са реалним потребама јер је утврђено да током периода реализације уговора постоје значајна одступања у количинама прибављених добара и радова чиме је онемогућило понуђачима да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију. Наведено није у складу са чланом 7, чланом 93 и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 3: Предузеће је у току 2024. године, у поступцима јавних набавки код којих није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке спроводило поступке јавних набавки ради закључења оквирних споразума.

2.3.Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину Предузећа у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4.Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2022. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12 став 1 тачка 11), члан 12 став 1 тачка 4) подтачка (2), члан 16 став 1 тачка 3) и члан 27 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 483.015.166 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12 став 1 тачка 11), члан 12 став 1 тачка 4) подтачка (1), члан 16 став 1 тачка 3) и члан 27 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 626.335.183 динара без ПДВ-а.

Чланом 75 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године је прописано да се у поступку јавне набавке омогућава што је могућа већа конкуренција. Конкуренција се обезбеђује како у набавкама које се реализују у поступку јавне набавке, тако и у набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У случају набавки на које се Закон не примењује, позив се упућује, увек када је то могуће на адресе најмање три лица која су према сазнању наручиоца способна да изврше набавку, а када је то могуће и на адресе већег броја лица.

Чланом 85 наведеног Правилника је одређено да планирању и спровођењу поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује претходи истраживање тржишта које се спроводи у складу са одредбама Закона и овог правилника. Предлагач набавке ако оцени да је потребно допуниће поступак истраживања тржишта који је спроведен у фази планирања набавке и може га спровести позивањем потенцијалних понуђача, претраживањем специјализованих огласа или интернет страница и слично. Лице које спроводи истраживање тржишта обавезно је да у поступку истраживања сачини белешку, приложи расположиву документацију (нпр. упућени захтеви, добијени одговори, изводи са интернет страница и др.) и исту достави службенику за јавне набавке.

Чланом 89 Правилника је предвиђено да Предузеће као наручилац неће спроводити поступак из члана 81 – 87 наведеног Правилника, ако је, између осталог, вредност набављених добара, услуга и радова у висини 1/10 износа наведених у члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у току 2022. и 2023. године набавило добра и услуге у укупном износу од 6.055.839 динара, а да приликом спровођења поступка набавке на које се закон не примењује није применило начела јавних набавки и није упутило позив за подношење понуда на адресе најмање три лица која могу да изврше набавку. Наведено се односи на следеће набавке:

Табела број 11. Набавке без претходно прибављене три понуде

-у динарима-

Ред. број	Врста радова/услуге/добра	Назив добављача	Износ без пдв-а
2022. година			
1.	Извршење услуге повезивања постојећих база података за потребе евиденције интервенција (услуге)	CodeITBee Драгослав Јовић ПР Агенција за рачунарско програмирање, Нови Сад	401.200
2.	Реконструкција и одржавање рачунарске мреже (услуге)	Digipro д.о.о. Шабац	435.000
3.	Материјал за одржавање мреже (добра)	Gold Impex д.о.о. Шабац	333.524
4.	Услуге смештаја (услуге)	ХТ Палисад а.д. Златибор	372.592
5.	Гориво за путничка и мала теретна возила (добра)	Кнез петрол д.о.о. Земун, Београд	366.479
6.	Материјал-регулатори (добра)	Konvex гасна и водо техника д.о.о. Земун	442.623
7.	Материјал за заваривање и сечење (електроде, брусне плоче), алат и средства колективне заштите	Машин-електро д.о.о. Шабац	338.514

Ред. број	Врста радова/услуге/добара	Назив добављача	Износ без пдв-а
8.	Обука за енергетског менаџера и уплата за докторске студије	Универзитет у Београду-Машински факултет	358.243
9.	Израда елабората енергетске ефикасности	Слободан Јеротић ПР давање еколошких савета Шабац	388.333
10.	Одржавање информационог система	Vmax tech support одржавање рачунарских система Бач	420.000
УКУПНО I:			3.856.508
2023. година			
11.	Електронске компоненте за калиометре (конвертори за славе уређаје, калиометри)	Decode д.о.о. Београд (Земун)	310.800
12.	Реконструкција и одржавање рачунарске мреже (услуге)	Digipro д.о.о. Шабац	435.000
13.	Материјал за одржавање објеката и алати	Gold impex д.о.о. Шабац	191.707
14.	Услуге смештаја (услуге)	ХТ Палисад а.д. Златибор	493.567
15.	Гориво за путничка и мала теретна возила	Кнез петрол д.о.о. Београд (Земун)	768.257
УКУПНО II			2.199.331
УКУПНО I + II			6.055.839

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2022. године набавило добра и услуге у укупном износу од 3.856.508 динара и у току 2023. године набавило добра и услуге у укупном износу од 2.199.331 динара, што укупно износи 6.055.839 динара, а да приликом спровођења поступка набавки на које се закон не примењује није обезбедило конкуренцију и истраживање тржишта (ради утврђивања процењене вредности набавке), није примењивало начела јавних набавки и није упутило позив за подношење понуда на адресе најмање три лица која могу да изврше набавку, с обзиром да је вредност набавки добара и услуга већа од 1/10 износа наведених у члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 75 и 85 и 89 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-2395/21 од 10. децембра 2021. године.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да за набавке добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поштује одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Прилог 3 - Потраживања од купаца за 2023. годину

3.1. Евидентирање потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству

Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ). Предузеће је за састављање финансијских извештаја применило и Правилник о рачуноводственим политикама који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 21. маја 2020. године.

Потраживања по основу продаје, исказана су на дан 31. децембра 2023. године у износу од 246.330.467 динара и највећим делом (93,55%) се односе на фактурисану реализацију купцима (корисницима) за утрошену топлотну енергију и гас.

Потраживања по основу продаје се у целини односе се на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 12: Потраживања по основу продаје

-у динарима-

Потраживања од купаца у земљи	2023.	2022.
Потраживања од привреде за топлотну енергију	124.223.639	112.988.379
Потраживања од купаца за енергетску сагласност	95.467	1.221.880
Потраживања од грађана за топлотну енергију	225.157.901	191.046.875
Купци – привреда за одржавање инсталација грејања	651.354	529.774
Потраживања за закуп	344.107	203.533
Откуп тендерске документације		20.448
Задужење за пробно грејање	103.841	
Потраживања од грађана за гас	58.024.359	46.892.126
Потраживања од привреде за гас	14.548.943	14.151.928
Купци за гасне прикључке по уговорима		
Купци за гасне прикључке Н.П.Л.	2.135.948	2.135.948
Потраживања за дистрибуцију гаса	13.728.367	11.699.201
Потраживања за дрвну сечку		480.850
Потраживање – изолација	1.092.197	(437.752)
Укупно:	440.106.123	380.933.190
Исправка вредности обезвређених потраживања за топлотну енергију – привреда	(14.337.507)	(14.337.507)
Исправка вредности обезвређених потраживања за топлотну енергију – грађани	(172.013.128)	(168.081.978)
Исправка вредности потраживања за закуп	(189.098)	
Исправка вредности потраживања за гасне прикључке	(2.135.948)	
Исправка вредности обезвређених потраживања за гас - физичка лица	(2.023.659)	(2.023.659)
Исправка вредности обезвређених потраживања за гас - привреда	(3.076.316)	(3.076.316)
Укупно:	246.330.467	193.413.730

Графикон број 2: Приказ потраживања од купаца у земљи



Предузеће купце (кориснике) разврстава у две категорије и то:

- Правна лица (привреда) и
- Физичка лица (грађани).

Број потрошача топлотне енергије према категорији, са износом потраживања на дан 31. децембар 2023. године, приказан је у следећој табели:

Табела број 13: Број потрошача топлотне енергије и износ потраживања на дан 31. децембар 2023. године

Редни број	Категорија корисника	Број корисника	Износ потраживања у динарима
1.	Физичка лица (грађани)	7.935	53.144.773
2.	Правна лица (привреда)	389	109.886.132
Укупно:		8.324	163.030.905

Број потрошача којима се испоручује гас према категорији са износом потраживања на дан 31. децембар 2023. године, приказан је у следећој табели:

Табела број 14: Број потрошача гаса и износ потраживања на дан 31. децембар 2023. године

Редни број	Категорија корисника	Број корисника	Износ потраживања у динарима
1.	Физичка лица (грађани)	3.521	56.000.700
2.	Правна лица (привреда)	118	11.472.627
Укупно:		3.639	67.473.327

Потраживања за дистрибуцију гаса

Потраживања за дистрибуцију гаса су на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 13.728.367 динара и односе се на потраживања за пренос природног гаса преко дистрибутивног система Предузећа ради испоруке другом дистрибутивном систему који снабдева природним гасом крајњег корисника.

Потраживања за изолацију

Потраживања за изолацију су исказана у износу од 1.104.451 динар и односе се на потраживања од власника посебних делова зграда која доспевају на наплату у наредних годину дана (у току 2024. године), док су на рачуну 0561 – остала дугорочна потраживања, исказана потраживања за изолацију која доспевају на наплату у периоду након годину дана, у износу од 9.475.864 динара.

Откривена неправилност: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за остала дугорочна потраживања исказана у износу од 9.475.864 динара и потраживања за изолацију исказана у износу од 1.104.451 динар, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за остала дугорочна потраживања и потраживања за изолацију.

Потраживања за изолацију су настала по основу два уговора о реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда у Шапцу које је Предузеће закључило у току 2020. године са стамбеним заједницама – наручиоцима посла, као и по основу појединачних уговора које је Предузеће закључило са власницима посебних делова зграда (станова/локала). У наведеном послу, Предузеће је власник пројекта којим управља на начин да омогући крајњим купцима топлотне енергије да мере енергетске ефикасности

финансирају из уштеда које ће остварати смањењем потрошње финалне енергије односно смањењем трошкова грејања и трошкова електричне енергије потребне за хлађење стамбеног простора.

Предмет уговора закључених са стамбеним заједницама је енергетска санација стамбене зграде наручиоца која ће се извршити извођењем грађевинских мера енергетске ефикасности зграде кроз израду термоизолације фасаде на згради и израду термоизолације крова зграде. Поменути уговорима је одређено да је након примопредаје радова надзорни инжењер дужан да потпише грађевинску књигу. Коначна уговорена цена је производ документованих и прихваћених количина из грађевинске књиге и одговарајућих јединичних цена из понуде усвојене на спроведеном тендеру.

У уговорима које је Предузеће закључивало са власницима посебних делова зграде је назначена укупна цена радова коју треба да плате власници и у колико месечних рата ће извршити плаћање. Главни дуг се увећава за камату у висини од 2,5% плус шестомесечни EURIBOR на остатак главнице.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-809/19 од 10. јула 2019. године одобрио набавку финансијске услуге кредита од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) у висини од 2,5 милиона евра с роком отплате од 12 година уз каматну стопу од 2,5% на годишњем нивоу, за реализацију пројекта термоизолације зграда у граду Шапцу. Скупштина града Шапца је дала сагласност Предузећу за задужење Одлуком број 020-141/2019-4 од 12. јула 2019. године.

Предузеће је са Европском банком за обнову и развој-ЕБРД закључило Уговор о зајму број: 01-881/19 од 29. јула 2019. године у износу од 2.500.000 ЕУР ради спровођења мера енергетске ефикасности које обухватају термоизолацију зграда и уградњу термостатских вентила и делитеља у циљу постизања енергетских уштеда, смањења потрошње фосилних горива и смањене емисије стакленичних гасова. Период отплате зајма је 20 једнаких (или колико је могуће једнаких) полугодишњих рата, почев од првог датума плаћања камате после друге годишњице од датума овог Уговора.

Предузеће и Европска банка за обнову и развој-ЕБРД су Писмом о изменама од 30. августа 2019. године уговорили да ће зајмопримац ЕБРД-у платити приступну провизију у износу од 25.000,00 ЕУР, најкасније на датум првог повлачења средстава од стране Предузећа.

Предузеће и Европска банка за обнову и развој-ЕБРД су Писмом о изменама од 3. јуна 2021. године продужили рок за повлачење средстава до 31. децембра 2022. године, док су Писмом о изменама од 10. новембра 2022. године продужили рок за повлачење средстава до 31. децембра 2023. године.

Предузеће је са добављачем „Рефлекс“ д.о.о. Мајур закључило Уговор број: 01-1720/19 од дана 23. децембра 2019. године за извођење радова описаних као радови на уградњи топлотне изолације, термостатских вентила и делитеља топлоте–ТС– 01/2019. Наведеним уговором је предвиђено да је рок за завршетак радова 365 дана, док је за прекорачење уговореног рока предвиђено да извођач радова плаћа пенале у износу од 0,1% од Уговорене цене по дану до максимално 10% износа наведеног у Уговору.

Предузеће је са добављачем „Рефлекс“ д.о.о. Мајур закључило Анекс 1 дана 30. марта 2021. године којим је продужен рок за завршетак радова до 31. децембра 2022. године, Анекс 2 од дана 8. јуна 2021. године, затим Анекс 3 од 15. септембра 2022. године и Анекс 4 од 01-182/23 од 3. фебруара 2023. године, којим је продужен рок за завршетак радова до 31. децембра 2022. године и којим је уговорено да се током извршења пројекта уговорена вредност може променити у складу са Формулом за промену уговорене вредности која је приложена уз наведене Анексе.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број: 01-073-3/21 од 29. априла 2021. године којом се одобрава суфинансирање пакета мера енергетске ефикасности на страни

крајњих корисника услуга Предузећа и то уградња комплекта термостатских вентила, радијаторских навијака и делитеља топлоте без надокнаде, стамбеним заједницама укљученим у пројекат, односно свим потписницима Уговора о реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда у Шапцу, који се финансира средствима ЕБРД до окончања пројекта. Предузеће ће преузети отплату трошкова уградње комплекта термостатских вентила, радијаторских навијака и делитеља топлоте, а крајњи корисници (чланови стамбених заједница које учествују у пројекту) ће преузети отплату термоизолације зграде у складу са уговорима које су са Предузећем закључиле стамбене заједнице и њихови чланови у складу са Законом о становању и одржавању зграда.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број: 01-1088-5/21 од 29. јуна 2021. године којом се одобрава суфинансирање пакета мера енергетске ефикасности на страни крајњих корисника услуга Предузећа и то грађевинских мера енергетске ефикасности (термоизолација омотача зграде), стамбеним заједницама укљученим у пројекат, односно свим потписницима Уговора о реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда у Шапцу, који се финансира средствима ЕБРД до окончања пројекта.

Даље је наведено да ће Предузеће преузети отплату разлике у цени која ће бити исказана формулом за обрачун разлике у цени и која представља део Анекса II уговора између Предузећа и извођача радова и да се цена радова обухваћена реализацијом грађевинских мера енергетске ефикасности за чланове стамбених заједница које учествују у пројекту неће мењати, односно не подлеже промени цена које ће извођач радова обрачунати Предузећу у складу са уговором о извођењу радова од 23. децембра 2019. године, Анексу I број: 01-488/21 од 31. марта 2021. године и Анексу II број: 01-963/21 од 10. јуна 2021. године. Даље се наводи да ће Предузеће средства за суфинансирање пакета мера енергетске ефикасности (грађевинске и машинске мере енергетске ефикасности), у обиму према уговору са ЕБРД-ом од 23. јула 2019. године, опредељена за пројекат унапређења енергетске ефикасности зграда у Шапцу, обезбедити из прихода од неенергетских услуга и добити предузећа у периоду трајања уговора између Предузећа и ЕБРД од 23. јула 2019. године.

Скупштина града Шапца је 2. септембра 2021. године донела Одлуку број 020-00-153/2021-14 о давању сагласности на одлуке Надзорног одбора ЈКП „Топлана-Шабац“ број: 01-073-3/21 од 29. априла 2021. године и Одлуку број: 01-1088-5/21 од 29. јуна 2021. године.

Предузеће је у складу са закљученим Уговором о зајму са ЕБРД и накнадним изменама и допунама којим је продужен период расположивости средстава, захтевима за повлачење средстава повлачило одобрена новчана средства у више транши од ЕБРД-а, а на основу достављених Изјава стручног надзора којим се потврђују привремене ситуације о извршеним радовима од стране извођача радова „Рефлекс“ д.о.о. Мајур, како је то наведено у следећој табели:

Табела бр. 15: Приказ повлачења новчаних средстава од ЕБРД по основу Уговора о зајму

Ред. Бр.	Захтев број и датум	Износ ЕУР	Износ у динарима
1.	01-2140/20 од 11.12.2020.	214.209	25.163.152
2.	Нема броја	284.351	33.411.198
3.	01-1934/22 од 26.10.2022.	300.639	35.210.847
4.	01-1212/23 од 13.07.2023.	256.583	30.040.774
Укупно:		1.055.782	123.825.971

Предузеће је у складу са Уговором о зајму, по преузетим обавезама вршило плаћање анuitета (рата), односно поврат новчаних средстава у складу са отплатним планом. Због објективног кашњења у извођењу радова извођача „Рефлекс“ д.о.о. Мајур и непоштовања преузетих уговорних обавеза у вези извршења Уговора о зајму, Предузеће је уплатило камату за неповучена новчана средства у периоду од 1. октобра 2021. године до 31. децембра 2023. године у укупном износу од 3.686.637 динара, од чега у 2023. години износ од 1.898.499 динара.

Табела број 16: Плаћање анuitета (рата) кредита према ЕБРД

-у динарима-

Редни број	Датум	Главница	Редовна камата	Камата за неповучена средства	Укупно рата плаћања
1.	04.10.2021.	1.260.621	1.318.938	593.431	2.579.559
2.	20.04.2022.	3.029.801	774.175	596.986	3.803.977
3.	19.10.2022.	3.016.963	690.130	597.721	3.707.093
4.	19.04.2023.	5.097.077	517.648	1.898.499	5.614.725
5.	16.10.2023.	6.970.284	3.426.229	-	10.396.513
	Укупно:	19.374.746	6.727.120	3.686.637	26.101.867

У наставку текста је дат преглед плаћених фактура добављачу „Рефлекс“ д.о.о. Мајур по Уговору број: 01-1720/19 од дана 23. децембра 2019. године и анексима уговора за извођење радова.

Табела бр. 17: Приказ плаћених Фактура о извршеним радовима издатих од стране „Рефлекс“ д.о.о. Мајур

Ред. Бр.	Број фактуре и датум Фактуре	Извођач радова	Износ фактуре РСД (без ПДВ-а) у динарима
1.	SIT -27/2020 од 19.10.2020.	„Рефлекс“ д.о.о. Мајур	25.163.152
2.	SIT -05/2021 од 22.06.2021.	„Рефлекс“ д.о.о. Мајур	33.411.198
3.	SIT -7/2022 од 21.10.2022.	„Рефлекс“ д.о.о. Мајур	35.210.847
4.	SIT - 6/2023 од 09.08.2023.	„Рефлекс“ д.о.о. Мајур	30.040.774
		Укупно:	123.825.971

Разлика између вредности грађевинских и машинских радова које је фактурисао извођач радова и вредности радова из понуде извођача, чију је отплату преузело Предузеће у складу са одлуком Надзорног одбора, на коју је Скупштина града Шапца дала сагласност, износи 27.413.528 динара.

Табела број 18: Утврђена разлика цене након увећања цене радова у складу са Формулом за промену уговорене вредности

Ред. број	Цена из понуде			Увећање цене по формули из Анекса (%)	Број и датум Фактуре	Износ након увећања	Разлика у цени након увећања и понуде		
	Грађевински радови	Машински радови	Укупно				Разлика цене грађевински радови	Разлика цене машински радови	Укупно - разлика
1.	18.716.352	6.446.799	25.163.152	0	SIT - 27/2020 од 19.10.2020.	25.163.152	-	-	-
2.	27.141.509	-	27.141.509	23,10	SIT - 05/2021 од 22.06.2021.	33.411.198	6.269.688	0,00	6.269.688
3.	19.401.643	5.288.663	24.690.307	42,61	SIT - 7/2022 од 21.10.2022.	35.210.846	7.541.122	2.979.416	10.520.539
4.	19.417.474	0,00	19.417.474	54,71	SIT - 6/2023 од 09.08.2023.	30.040.774	10.623.299	0,00	10.623.299
	84.676.979	11.735.463	96.412.442	120,42		123.825.971	24.434.111	2.979.416	27.413.528

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, до краја 2023. године су завршени радови у оквиру пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда (термоизолација) за 20 зграда, а вредност извршених радова, у складу са испостављеним

фактурама извођача радова „Рефлекс“ д.о.о. Мајур износи 123.825.971 динар. Предузеће је у току 2022. године испоставило рачуне и извршило евидентирање потраживања од власника посебних делова зграда у износу од 13.174.016 динара, приходе од услуга изолације у износу од 9.751.020 динара, приходе од камата у износу од 1.472.793 динара и обавезе за пдв у износу од 1.950.203 динара, за две стамбене заједнице (Краља Петра Првог бр. 18 и Краљице Марије бр. 1), док за преосталих 18 зграда није.

Откривена неправилност: Предузеће није издало рачуне власницима посебних делова зграда за извршене радове у оквиру пројекта унапређења енергетске ефикасности зграда (термоизолација) за 18 објеката који су завршени у периоду од 2020. до краја 2023. године и за које су Предузећу испостављени рачуни од стране извођача радова. С обзиром на наведено, Предузеће у пословним књигама није евидентирало потраживања од купаца по основу термоизолације зграда најмање у износу од 102.085.612 динара, што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, као ни приходе од услуга најмање у износу од 85.071.343 динара, што није у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, као ни обавезе по основу пореза на додату вредност најмање у износу од 17.014.269 динара. Такође, на овај начин, Предузеће није извршило евидентирање стварно насталих пословних догађаја у виду пословних промена, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је одређено да се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословне промене и чланом 11 Закона о рачуноводству којим је одређено да се рачуноводствене исправе морају прокњижити најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

Такође, Предузеће је два рачуна која му је испоставио извођач радова за термоизолацију зграда у 2022. и 2023. години, евидентирало у оквиру рачуна активних временских разграничења, уместо у оквиру рачуна трошкова што није у складу са параграфом 4.49 Концептуалног оквира за финансијско извештавање којим је одређено да се расходи признају у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза. С обзиром на наведено, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењену вредност активних временских разграничења у износу од 55.587.938 динара, потцењену вредност расхода у износу од 30.074.206 динара и прецењену вредност нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 25.513.732 динара.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши фактурисање услуге изолације зграда и да у пословним књигама евидентира наведену пословну промену, као и да трошкове изолације фактурисане од стране добављача искаже у оквиру рачуна расхода, односно нераспоређеног добитка.

Потраживања за закуп

Потраживања за закуп су на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 344.107 динара и односе се на потраживања од комитента Setin д.о.о. Београд за закуп простора за постављање GSM уређаја и на потраживања од комитента Завод за јавно здравље Шабац за давање на коришћење дела подрумског простора Предузећа у циљу постављања два уређаја за мониторинг ваздуха у Шапцу.

Потраживања по основу прикључака за гас

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Предузеће је у току 2023. године закључило 245 уговора о изради гасног прикључака.

Уговорима закљученим са корисницима је дефинисан начин наплате трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса од стране корисника (једнократно или у 6, 12, 24, 36 или 48 месечних рата, уз једнократно плаћање учешћа).

На дан 31. децембар 2023. године за 208 уговора о изради гасног прикључка закључених у току 2023. године и 524 уговора закључених пре 2023. године нису наплаћени целокупни уговорени износи.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузеће није евидентирало потраживања од купаца по основу прикључака за гас у износу од 22.794.294 динара што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, нити је у целини исказало приходе од прикључака у моменту када су испуњене обавезе извршења преносом добара и услуга до купца, већ је приходе евидентирало у тренутку када се изврши плаћање рата за прикључак од стране потрошача, што није у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и чланом 23 Закона о рачуноводству којим је одређено да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и да се износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: Предузеће је у мају 2024. године у пословним књигама евидентирало потраживања од купаца по основу прикључака за гас, у износу од 22.794.294 динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

Попис потраживања

Чланом 22 Закона о рачуноводству је прописано да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом (став 1), као и да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза (став 4).

Откривена неправилност: Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са правним лицима, пре састављања финансијских извештаја, односно није доставило дужницима списак неплаћених обавеза и самим тим није у Напоменама уз финансијске извештаје 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.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање потраживања са дужницима пре састављања финансијских извештаја и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Директор Предузећа је 13. децембра 2023. године донео Одлуку број 01-2523/23 о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, којом је именована комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, краткорочних потраживања и обавеза.

Руководилац службе књиговодства је 12. фебруара 2024. године сачинио Извештај о раду пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године у ком је наведено да су комисије за попис некретнина и опреме, залиха материјала, резервних делова, ситног

инвентара, алата и ХТЗ опреме, алата, инвентара и ХТЗ опреме у употреби и новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза извршиле попис и да су пописне листе доставиле књиговодству на даљу обраду. У поменутом извештају се, између осталог, наводи да је комисија за попис потраживања и обавеза доставила пописне листе на бази књиговодственог стања.

Надзорни одбор је 12. фебруара 2024. године донео Одлуку број 01-200/24-5 о усвајању извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембра 2023. године.

Чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је предвиђено да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Чланом 13 наведеног Правилника је одређено да се о извршеном попису саставља извештај и да исти чланови комисије за попис достављају надлежном органу правног лица, најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да комисија за попис потраживања није саставила извештај о извршеном попису потраживања, нити је исти доставила Надзорном одбору најкасније 30 дана по извршеном попису, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Имајући у виду наведено, као и да Предузеће у 2023. години није вршило усаглашавање потраживања са дужницима те да попис потраживања није могао да се изврши према стању у пословним књигама у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нисмо се уверили да је Предузеће извршило попис потраживања у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству којим је прописана обавеза вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да попише све ставке имовине и обавеза.

Комисија за попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године која је образована Одлуком Надзорног одбора од 11. децембра 2023. године је сачинила Извештај комисије за попис од 14. јуна 2024. године у коме је наведено да је извршен попис ради усаглашавања вредности потраживања од купаца у главној књизи и аналитичкој евиденцији (помоћној књизи). Комисија је у Извештају констатовала да је до неслагања дошло услед преласка са једног софтвера за обрачун и наплату на други, као и да услед огромног броја података није било могуће утврдити где је настала грешка. С обзиром на наведено, комисије је предложила да се изврши корекција у главној књизи и да се разлика евидентира у корист рачуна нераспоређеног добитка ранијих година (износ од 832.284 динара) и на терет истог рачуна (износ од 198.970 динара).

Налогом за књижење број 152 од 31. децембра 2023. године је у пословним књигама за 2023. годину евидентирано повећање потраживања од купаца физичких лица за топлотну енергију у износу од 832.284 динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година и смањење потраживања од купаца физичких лица за гас у износу од 198.970 динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година.

Предузеће је сачинило кориговане финансијске извештаје за 2023. годину који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 01-1106/24 од 28. јуна 2024. године, а за које је Агенција за привредне регистре издала Потврду о јавном објављивању број ФИН 299848/2024 од 12. јула 2024. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2023. године, ради усклађивања вредности потраживања у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи) и главној књизи, евидентирало повећање потраживања од купаца физичких лица за топлотну енергију у износу од 832.284 динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година и смањење потраживања од купаца физичких лица за гас у износу од 198.970 динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година. Наведено евидентирање је извршено на основу предлога комисије за попис потраживања наведеног у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године од 14. јуна 2024. године који није усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и који не представља веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да евидентирање утврђених ефеката по основу усклађивања вредности потраживања у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи) и главној књизи врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Исправка вредности потраживања

Укупна исправка вредности потраживања од правних и физичких лица у пословним књигама је исказана у износу од 193.775.656 динара.

Чланом 15 Правилника о рачуноводственим политикама је дефинисано да се потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују на следећи начин:

– индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана или

– индиректан отпис се врши коришћењем критеријума „лимитирани износ“ који у Предузећу износи један неплаћени рачун или

– индиректан отпис се врши коришћењем критеријума „портфолио купца“ узимајући у обзир велики број потрошача.

Уважавајући начело опрезности приликом избора између три износа добијена по овим критеријумима узима се у обзир износ који је већи.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити и то под следећим кумулативним условима 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, 2) да је то потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и 3) да у Предузећу постоје докази да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није усагласило своје рачуноводствене

политике са изменама међународних стандарда који се односе на процену наплативости потраживања.

У 2023. години, извршена је исправка вредности потраживања у износу од 4.522.202 динара, исправка вредности потраживања за гасне прикључке у износу од 2.135.948 динара и исправка вредности потраживања за закуп у износу од 189.098 динара на терет расхода по основу обезвређења потраживања.

Исправка вредности потраживања је извршена на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-200/3/24 од 12. фебруара 2024. године и Одлуке Надзорног одбора број 01-200/24-6 од 12. фебруара 2024. године.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није било могуће утврдити.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања.

3.2. Утврђивање цена у складу са прописима, интерним актима и уговорима

Топлотна енергија

Одредбе члана 362 Закона о енергетици прописују да Влада доноси методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба). Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују елементи за обрачун и начин утврђивања цена снабдевања топлотом енергијом.

Одредбом члана 363 Закона о енергетици је прописано да енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цену снабдевања крајњих купаца. Предузеће обавља и делатност снабдевања топлотном енергијом крајњих купаца.

Одредбом члана 69 Закона о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Одредбама тачке 10.1. став 1 Уредбе прописано је да је Енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Тачком 10.1. став 2 Уредбе уређено је да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. Даље је уређено, тачком 10.1. став 3 Уредбе, да у случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана од дана када је о томе обавештен. Док је, тачком 10.1. став 4 Уредбе, уређено да у случају да подносилац

захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.

У складу са чланом 10.2 Уредбе прописан је садржај захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце који мора да садржи:

- а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
- в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејне површине изражене у m^2 или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Тачком 10.3. став 4 Уредбе је уређено да надлежни орган може одлучити на следећи начин:

- а) одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или
- б) не одобрава цену цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије.

Тачком 10.3.5 Уредбе је уређено да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Тачком 10.3.6 Уредбе је уређено да се одлука у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

У периоду од јануара до октобра 2023. године при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију Предузеће је применило цене које су дефинисане Одлуком надзорног одбора број 01-1529-2/21 од 31. октобра 2021. године на коју је Градско веће града Шапца дало сагласност Закључком број 38-00-3/2021-15 дана 1. октобра 2021. године.

Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена за стамбени простор – варијабилни део: 4,58 дин/kWh;
- 2) цена за стамбени простор – фиксни део: 34,00 дин/ m^2 ;
- 3) цена за пословни простор – варијабилни део: 5,72 дин/kWh и
- 4) цена за пословни простор – фиксни део: 42,50 дин/ m^2 .

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, за грејну сезону 2022/2023, није подносило захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце надлежном органу у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе, те је стога цена топлотне енергије за крајње кориснике за период од јануара до октобра 2023. године остала непромењена у односу на утврђену цену у 2021. години.

Предузеће је за грејну сезону 2023/2024 утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент. Предузеће је предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописује начин израчунавања тарифа за топлотну енергију и поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У периоду од новембра до децембра 2023. године при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију Предузеће је применило цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора број 01-884-1/23 од 5. јуна 2023. године, на коју је Градско веће града Шапца дало сагласност Закључком број 38-00-19/2023-15 од 15. јуна 2023. године.

Поменутом Одлуком утврђене цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца по групама износе:

- 1) цена за стамбени простор – варијабилни део: 7,12 дин/КWh;
- 2) цена за стамбени простор – фиксни део: 35,91 дин/м²;
- 3) цена за пословни простор – варијабилни део: 8,89 дин/кWh и
- 4) цена за пословни простор – фиксни део: 44,88 дин/м².

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да:

1) за грејну сезону 2022/2023 Предузеће није утврдило максималну висину прихода на начин прописан чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који подразумева њено утврђивање на основу података из последњих финансијских извештаја, а који се односе на варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а самим тим Предузеће није ни предложило цене у складу са чланом 9 поменуте уредбе који прописују начин израчунавања тарифа за топлотну енергију;

2) није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023 који садржи елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Гас

Фактурисање природног гаса купцима у 2023. години, Предузеће је извршило на основу три одлуке које је донео Надзорни одбор Предузећа, а којом су утврђене цене природног гаса и то:

1) Одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање, број 01-2104/22 од 24. новембра 2022. године на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, Одлуком о давању сагласности на одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање број 841/2022-Д-1 од 28. новембра 2022. године. Цене су биле у примени од 1. јануара 2023. године до 1. маја 2023. године

2) Одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање, број 01-377/23 од 14. марта 2023. године које је донео Надзорни одбор и на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, Одлуком о давању сагласности на одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање, број 196/2023-Д-I од 28. марта 2023. године. Цене су биле у примени од 1. маја до 1. новембра 2023. године.

3) Одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање, број 1-1680/23 од 12. септембра 2023. године које је донео Надзорни одбор и на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије Одлуком број 534/2023-Д-I од 21. септембра 2023. године. Цене су биле у примени од 1. новембра 2023. године.

Цена природног гаса за јавно снабдевање исказана је по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање.

Утврђивање испоручене количине природног гаса врши се читавањем стања на мерном уређају купца од стране продавца на крају сваког месеца. Време између два читавања представља обрачунски период.

На основу извршеног читавања и обрачуна, Предузеће доставља купцу рачун за утрошену количину природног гаса за обрачунски период. Купац је дужан да преузети природни гас плати у року који је назначен на фактури, у противном је дужан да продавцу плати камату у висини законом утврђене затезне камате, за период од дана истека рока за плаћање до дана плаћања.

Дистрибуција природног гаса

Фактурисање дистрибуције природног гаса купцима у 2023. години, Предузеће је извршило по ценама исказаним у Одлуци о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса број 01-1095-1/22 донетој од стране Надзорног одбора 30. јуна 2022. године на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност Одлуком број 608/2022-Д-I од 11. августа 2022. године, као и по ценама исказаним у Одлуци о допуни Одлуке о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса број 01-1775/23 од 26. септембра 2023. године на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност Одлуком број 993/2023-Д-02/2 од 14. марта 2024. године.

Прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса

Чланом 53 Закона о енергетици је предвиђено да Агенција за енергетику Републике Србије даје сагласност на акт оператора дистрибутивног система природног гаса којим се утврђује висина трошкова прикључења типским прикључцима у складу са методологијом из члана 50 став 1 тачка 12) Закона о енергетици.

Директор Предузећа је донео Одлуку број 01-561/23 од 11. априла 2023. године којом је утврдио висину трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност Одлуком број 40/2023-Д-02/2 од 27. априла 2023. године.

Дана 5. јуна 2023. године је Директор Предузећа донео Одлуку број 01-884/23 којом је одобрен акцијски попуст од 30% у односу на цене за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса исказане у Одлуци број 01-561/23 од 11. априла 2023. године, на коју је Надзорни одбор дао сагласност Одлуком број 01-884-2/23 од 5. јуна 2023. године.

Градско веће града Шапца је Закључком број 38-00-19/2023-15 од 7. јуна 2023. године дало сагласност на поменути одлуку Надзорног одбора о одобравању акцијског попушта од 30% у односу на цене за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса.

Откривена неправилност: Предузеће је у периоду од јуна до краја 2023. године, на основу одлуке Директора на коју су сагласност дали Надзорни одбор Предузећа и Градско веће града Шапца, уговарало израду кућног гасног прикључка, закључно са кућним мерно-регулационим сетом, по ценама за прикључење на систем за дистрибуцију природног гаса које су за 30% ниже од цена утврђених актом на који је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије у складу са чланом 53 Закона о енергетици.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Савета Агенције за енергетику уколико дође до промене цена прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса, у складу са одредбама Закона о енергетици.

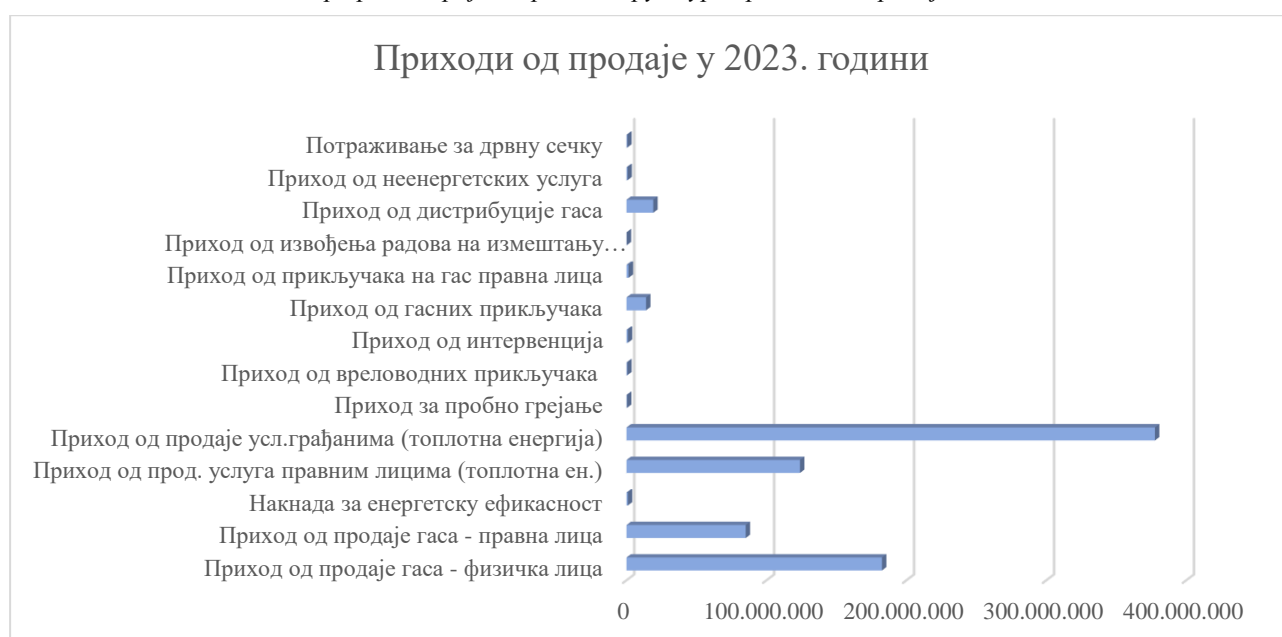
Предузеће је 2023. године, по основу обављања делатности остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 807.957.416 динара.

Табела број 20: Структура прихода од продаје у 2023. године

-у динарима-

Назив	Износ
Приход од продаје гаса - физичка лица	182.526.334
Приход од продаје гаса - правна лица	85.171.980
Накнада за енергетску ефикасност	948.320
Приход од продаје услуга правним лицима (топлотна енергија)	123.973.195
Приход од продаје услуга грађанима (топлотна енергија)	377.659.843
Приход за пробно грејање	357.416
Приход од вреловодних прикључака	495.209
Приход од интервенција	911.129
Приход од гасних прикључака	13.992.684
Приход од прикључака на гас правна лица	1.493.134
Приход од извођења радова на измештању гасоводних прикључака	156.850
Приход од дистрибуције гаса	19.097.657
Приход од неенергетских услуга	687.720
Потраживање за дрвну сечку	485.947
Укупно:	807.957.416

Графикон број 3: Приказ структуре прихода од продаје



Рекламације

Директор Предузећа је донео Правилник о условима и начину решавања рекламација купаца број 01-466/22 од 24. марта 2022. године којим су уређени услови и начин решавања рекламација потрошача (купаца) топлотне енергије и гаса код Предузећа, као и друга питања од значаја за решавање рекламација и заштиту купаца.

У складу са наведеним интерним актом Предузећа, приговори се могу поднети лично у објекту Предузећа, телефоном или преко електронске поште Предузећа. Одговор Предузећа на рекламацију садржи одлуку да ли се рекламација прихвата или одбија, изјашњење о захтеву потрошача и конкретан предлог и рок за решавање рекламације. Рок не може бити дужи од 15 дана од дана подношења рекламације.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, у току 2023. године, је писаним путем поднето укупно једанаест рекламација од стране корисника услуга Предузећа. Предузеће нема податак о броју рекламација које су извршене усменим путем, нити поседује документацију и евиденцију о истим.

Предузеће води евиденцију о примљеним рекламацијама у облику укоричене књиге.

Чланом 6 Правилника о условима и начину решавања рекламација купаца број 01-466/22 од 24. марта 2022. године је одређено да пружалац услуга води евиденцију примљених рекламација, да потрошачу издаје писану потврду у папирном облику или електронским путем потврђује пријем рекламације, односно саопштава број под којим је заведена његова рекламација у евиденцији примљених рекламација. Правилником је предвиђено да се евиденција о примљеним рекламацијама води у облику укоричене књиге и садржи:

- име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације,
- податке о услузи;
- кратки опис и захтев из рекламације;
- датум издавања потврде о пријему рекламације;
- одлуку о рекламацији (прихватање или одбијање рекламације);
- датум достављања те одлуке;
- уговорени примерени рок за решавање на које се сагласио потрошач;
- начин и датум решавања рекламације;
- информације о продужавању рока за решавање рекламације;
- датум добијања сагласности потрошача за продужавање рока и напомене.

Откривена неправилност: Предузеће у току 2023. године, за већину рекламација, потрошачима није издавало писану потврду у папирном облику или електронским путем којим треба да потврди пријем рекламације и у књизи евиденције рекламација није евидентирало рекламације које су примљене усменим путем, што није у складу са чланом 6 Правилника о условима и начину решавања рекламација купаца број 01-466/22 од 24. марта 2022. године.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да потрошачима који су изјавили рекламацију издаје потврду о пријему рекламације и да у књизи евиденције рекламација врши евидентирање и рекламација које су примљене усменим путем, у складу са Правилником о условима и начину решавања рекламација купаца.

Откривена неправилност: Увидом у књигу евиденције рекламација коју води Предузеће, утврђено је да од укупно једанаест рекламација које су унету у књугу:

- за девет рекламација није унет датум издавања потврде о пријему рекламација,
- за девет рекламација није унето која је одлука о одговору потрошачу донета;

- за једанаест рекламација није унет датум достављања одлуке потрошачу;
- за десет рекламација није унет уговорени рок за решавања рекламација на који се сагласио потрошач и
- за осам рекламација није унет датум решавања рекламација.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да у књизи евиденција рекламације уноси све захтеване податке.

3.3. Обрачун затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања

Предузеће врши редован обрачун затезне камате за свако кашњење у измиривању рачуна за утрошену топлотну енергију и гас. У рачунима које издаје купцима поред приказа задужења за обрачунски период и стања укупног дуга, исказан је и износ затезне камате.

У току 2023. године Предузеће је остварило 12.693.204 динара прихода од затезне камате обрачунатих купцима.

Табела број 21: Упоредни преглед процената затезне камате и процената које је Предузеће примењивало у току 2023. године

Период	Процент затезне камате	Процент затезне камате који је Предузеће применило	Правилно / неправилно утврђена стопа затезне камате
од 09.12.2022. до 12.01.2023. године	13,00%	13,00%	Правилно
од 13.01.2023. до 09.02.2023. године	13,25%	13,25%	Правилно
од 10.02.2023. до 09.03.2023. године	13,50%	13,50%	Правилно
од 10.03.2023. до 06.04.2023. године	13,75%	13,75%	Правилно
од 07.04.2023. до 08.06.2023. године	14,00%	14,00%	Правилно
од 09.06.2023. до 13.07.2023. године	14,25%	14,25%	Правилно
од 14.07.2023. године	14,50%	14,50%	Правилно

3.4. Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима

Опомене

Предузеће је у току 2023. године дужницима достављало опомене за плаћање дуга. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од тридесет дана да измире обавезе доспеле за плаћање и наведено је да ће у противном, Предузеће бити принуђено да своје дуговање наплати у извршном поступку.

Споразуми о одложеном плаћању дуга

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о процедури и условима репрограма дуга правним и физичким лицима и отпису ненаплативих потраживања број 01-2002/14 од 17. новембра 2014. године којим је уређен поступак закључивања споразума о репрограму дуга са дужницима. Одлуком о измени Одлуке о условима и начину репрограма дуга правним и физичким лицима број 01-1417/17 од 19. новембра 2017. године је одређена динамика плаћања рата по репрограму, у зависности од висине дуга.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, у току 2023. године је закључено укупно 18 репрограма са физичким лицима.

Мере принудне наплате

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Предузеће је у току 2023. године, преко јавних извршитеља покренуло 240 извршних поступака ради наплате потраживања у укупном износу од 34.665.214 динара.

Откривена неправилност: Предузеће није донело интерни акт којим би утврдило критеријуме и мере наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања и прописало поступак наплате истих, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Предузета мера у поступку ревизије број 5: Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о мерама наплате доспелих потраживања број 01-757/24 од 10. маја 2024. године којим су регулисани поступак, одговорност и начин наплате доспелих ненаплаћених потраживања, критеријуми за опомене, репрограм дуга и покретање поступка принудне наплате.

Отпис потраживања

Правилником о процедури и условима репрограма дуга правним и физичким лицима и отпису ненаплативих потраживања број 01-2002/14 од 17. новембра 2014. године је предвиђено да се предлог за отписивање доспелог ненаплативог потраживања може поднети Предузећу на разматрање и одлучивање у случају:

- 1) Застарелости потраживања – истеком општег рока застарелости у складу са прописима;
- 2) Непознатог пребивалишта – боравишта или смрти дужника, који нема наследника, односно имовину из које би се потраживање могло наплатити;
- 3) Немогућности наплате потраживања принудним путем по одлуци суда;
- 4) Када се процени да настало потраживање није могуће наплатити у вансудском поступку, нити у поступку пред судом и
- 5) На основу правоснажног решења о закључењу стечајног поступка односно поступка ликвидације правног лица.

О поднетом предлогу за отписивање доспелог ненаплативог потраживања одлучује комисија, коју решењем образује директор Предузећа. Комисија саставља нацрт одлуке о отпису, док одлуку о отпису потраживања доноси директор Предузећа.

Укупна отписана вредност потраживања од купаца, на основу записника о раду комисије за отпис потраживања, у току 2023. године износи 3.667.565 динара и у питању су потраживања за које је од стране купца достављен захтев за отпис застарелих потраживања.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за програм пословања, посебан програм коришћења средстава из буџета и уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину утврдили смо следеће неправилности:

– Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2023. годину Одлуком број 01-2191/22 од 12. децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину;

– Предузеће је у периоду од јануара до краја априла 2023. године примило средства из буџета Града Шапца (субвенције) у укупном износу од 79.529.292 динара, а није имало донет посебан програм коришћења средства из буџета, у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима. Надзорни одбор Предузећа је, накнадно, Одлуком број 01-1618-2/23 од 1. септембра 2023. године усвојио Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета града Шапца у 2023. години којим је предвиђена субвенција за набавку енергената у износу од 100.000.000 динара. Поменути програм је достављен оснивачу – Граду Шапцу, али на исти није добијена сагласност и

– Предузеће у 2023. години и у ранијем периоду, права, обавезе и одговорности из радног односа није уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду што није у складу са чланом 1 и 3 Закона о раду²³.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.