



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
„ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНА“ ДОО, ИНЂИЈА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне  
набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и  
друга примања запослених за 2023. годину**



**Број: 400-39/2024-06/13  
Београд, 31. октобар 2024. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.....	4
2.1.1. Друштво је у току 2023. године примењивало Правилник о раду на који није дата претходна сагласност оснивача .....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	4
2.1. Јавне набавке .....	4
2.1.1. Друштво није документовало да је процењену вредност за пет ревидираних јавних набавки у износу од 158,47 милиона динара, утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом .....	4
2.1.2. У једном ревидираном поступку јавне набавке у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, Друштво није одредило критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама .....	5
2.1.3. Друштво је закључило уговор о набавци услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке .....	6
2.2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.....	7
2.2.1. Број новозапослених у Друштву у 2023. години није у складу са Законом о буџетском систему.....	7
2.2.2. У току 2023. године у Друштву је евидентиран прековремени рад у трајању дужем него што је то прописано чланом 53 Закона о раду.....	7
ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године .....	8
2.1. Интерна контрола и интерна ревизија .....	8
2.1.1. Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину, број: 400-39/2024-06/9 од 22. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са пословањем Друштва у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања;
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



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

### **ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених**

##### **2.1.1. Друштво је у току 2023. године примењивало Правилник о раду на који није дата претходна сагласност оснивача**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у 2023. години примењивало Правилник о раду који је донет од стране в. д. директора Друштва 1. децембра 2020. године, али на који није дата претходна сагласност оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду.

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

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је Надзорни одбор привредног друштва донео Правилник о раду у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду, на чији садржај је добијена Сагласност Скупштине Друштва, те је Правилник о раду достављен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, како би исти био послат на сагласност оснивачу, односно Влади Републике Србије. Такође, наведено је да до тренутка доставе Одазивног извештаја, Друштво није добило мишљење Министарства финансија на општи акт, те још увек није добијена сагласност оснивача.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Правилник о раду, број П-4/3 од 15. априла 2024. године;
- Одлука Скупштине Друштва о усвајању Правилника о раду, број О-128-1/24 од 31. маја 2024. године и
- Допис о достави општег акта ради слања на сагласност Оснивачу од 14. јуна 2024. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа јер је Друштво донело Правилник о раду и исти је упутило на сагласност оснивачу, односно Влади Републике Србије. Описана мера је делимично задовољавајућа јер Друштво примењује Правилник о раду, на који није дата претходна сагласност оснивача.

### **ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

#### **2.1. Јавне набавке**

##### **2.1.1. Друштво није документовало да је процењену вредност за пет ревидираних јавних набавки у износу од 158,47 милиона динара, утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није документовало да су процењене вредности за пет ревидираних јавних набавки и то ЈН 38-22, ЈН 46-23, ЈН 48-23, ЈН 50-23 и ЈН 53-23, у укупном износу од 158.472.000 динара, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32, 33 и 35 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено није у складу ни са члановима 8 и 9 Правилника о ближем уређивању



поступка набавки у Друштву број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године.

### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је током 2024. године, до дана доставе одазивног извештаја, заснивало процењену вредност јавних набавки на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процењене вредности јавних набавки.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Понуду за „Abrol kontejner KK1200“ од „Румекон“ д.о.о., Рума;
- Понуда резервних делова за пресе од „Т-1 Абразив“ д.о.о., Ада и
- Понуда резервних делова за пресе од „Dupps Coöperatief U.A.“ Холандија

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.2. У једном ревидираном поступку јавне набавке у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, Друштво није одредило критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Друштво је у конкурсној документацији, за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете, која је уговорена у вредности од 9.861.749 динара, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач поседује одговарајуће уверење, али издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције. Признавањем уверења издатог само од једне овлашћене установе, а не и од неке друге установе, не доказује се искључиви капацитет, односно способност само тог привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На описан начин се онемогућава и учешће других понуђача који располажу траженим уверењем, али издатим од стране неке друге овлашћене установе. Све наведено није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је током 2024. године, до дана доставе одазивног извештаја, у поступцима јавних набавки сачињавало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама тако да је начин доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у логичкој вези са предметом набавке и који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта за поступак Набавке делова и сервис преса референтни број 58/2024;
- Критеријуме за доделу уговора и остали захтеви набавке за поступак Набавке делова и сервис преса референтни број 58/2024;
- Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта за поступак Набавке Аброл контејнера за прикупљање животињског отпада референтни број 56/24 и



- Критеријуме за доделу уговора и остали захтеви набавке за поступак Набавке Аброл контејнера за прикупљање животињског отпада референтни број 56/24

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.3. Друштво је закључило уговор о набавци услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

За потребе приватизације, Друштво је 28. септембра 2023. године извршило набавку услуге, односно закључило је уговор са друштвом за ревизију „Parker Rusell“ д. о. о., Београд број Г-1550/2023, у вредности од 3.600.000 динара, чији је предмет процена вредности имовине и капитала без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће Закона о јавним набавкама прописани члановима 11–21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је 12. септембра 2023. године примило Допис Министарства привреде да је у складу са чланом 18 Закона о приватизацији објављен Јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за учествовање у поступку приватизације дана 8. септембра 2023. године, та да је субјекат приватизације дужан да изврши попис и процену фер тржишне вредности целокупне имовине и обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар последње пословне године у року од 30 дана од дана објаве јавног позива за прикупљање писама о заинтересованости. С обзиром на изузетно кратак рок Друштво је било принуђено да закључи уговор без претходно спроведеног поступка јавне набавке. Такође, навело је да је током 2024. године, до дана доставе одазивног извештаја, примењивало одредбе Закона о јавним набавкама у свим поступцима јавних набавки. Наведено, Друштво доказује достављањем бруто биланса за период од 1. јануара 2024. године до 31. августа 2024. године и прегледом планираних, започетих и спроведених поступака ЈН у току 2024. године.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Бруто биланса за период од 1. јануара 2024. године до 31. августа 2024. године и
- Табеларни преглед планираних, започетих и спроведених поступака ЈН у току 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених**

### **2.2.1. Број новозапослених у Друштву у 2023. години није у складу са Законом о буџетском систему**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у току 2023. године засновало радни однос са осам лица на неодређено време без сагласности тела Владе, добијене на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у сагласности са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је током 2023. године засновало радни однос на неодређено време са осам лица која су већ била запослена у Друштву на одређено време, а чије ангажовање на одређено време је трајало дуже од 24 месеца. На основу члана 37 став 2 и 6 ако запослени остане да ради код послодавца најмање пет радних дана по истеку времена за које је уговор закључен, сматра се да је радни однос заснован на неодређено време. Такође, навело је и да током 2024. године, до дана доставе одазивног извештаја, није било пријава на неодређено време, а уколико дође до такве потребе Друштво ће тражити сагласност тела Владе на предлог надлежног органа.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следећи доказ:

- Табеларни преглед броја запослених на одређено и неодређено време у Друштву за период од јануара до августа 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.2.2. У току 2023. године у Друштву је евидентиран прековремени рад у трајању дужем него што је то прописано чланом 53 Закона о раду**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2023. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене, у распону од 33 до 101 час месечно, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од осам часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног прековременог рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53 Закона о раду.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је до прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног рада дошло због појаве епидемије афричке куге свиња, током које је Друштво било у обавези да преузме и преради велику количину еутаназираних животиња у периоду од 3 месеца, те је у циљу заштите јавног здравља било принуђено да изврши ангажовање запослених у већем обиму него уобичајено. Такође, навело је и да током





2024. године, до дана доставе одазивног извештаја, Друштво доследно примењује одредбе члана 53 Закона о раду.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Табеларни преглед броја часова рада по свим видовима рада за све запослене у Друштву за период од јануара до августа 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године**

#### **2.1. Интерна контрола и интерна ревизија**

##### **2.1.1. Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају број 400-39/2024-06/10 од 23. октобра 2024. године Друштво је навело да је послало захтев Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у погледу инструкција за процес успостављања интерне ревизије и да је донело Акциони план за успостављање и организацију интерне ревизије.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Допис Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у погледу инструкција за процес успостављања интерне ревизије од 10. марта 2022. године и
- Акциони план за успостављање и организацију интерне ревизије број 68/23 од 15. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и доказа и акта субјекта ревизије којим су започете и планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у Акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали по предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
31. октобар 2024. године