



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



Број: 400-89/2021-06/16
Београд, 9. септембар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице www.energetika-kragujevac.com

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су уређене јавне набавке и потраживања од купца.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;

- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;

- Набавка добара, услуга и радова, вршена је без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Потраживања од купаца нису евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерним општим актом;

- Процена вредности односно исправка вредности потраживања од купаца није извршена у складу са интерним актима Друштва, одредбама Закона о порезу на добит правних лица.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо шест препорука:

Препоруке су усмерене:

- да се евидентирање и вредновање потраживања од купаца врше у складу са Законом о рачуноводству;

- да се успостави финансијско управљање и контрола и интерна ревизија.

Резиме

Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) у 2019. и 2020. години извршило је набавку услуга у износу од 131,2 милиона динара без спроведених поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво није у складу са Законом о рачуноводству пре вршења пописа 2020. године ускладило промет и стање помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом, што је имало за последицу неусклађеност промета помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом у износу од 30,27 милиона динара и стања помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица са стањем исказаним у главној књизи у укупном износу од 172,1 милиона динара.

Такође, Друштво није вршило евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица у складу Законом о рачуноводству, што је имало за последицу неусаглашеност наведених потраживања исказаних у пословним књигама Друштва и Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац у износу од 27,31 милиона динара.

Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца на име испоручене електричне енергије примењујући цене електричне енергије које нису утврђене у складу са Методологијом за одређивање цена приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	6
1.1. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама донело и објавило интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и план набавки и измене плана за 2019. и 2020. годину. Такође, процењена вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину утврђена је у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом Друштва.....	6
1.2.1. Друштво је у 2019. и 2020. години набавило услуге у укупном износу од 131, 2 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	7
1.2.2. Уговори о јавним набавкама закључени су у складу са Законом о јавним набавкама.	7
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора у складу са интерним актом.....	7
1.4. Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
2. Потраживања од купаца исказана у 2020. години.....	8
2.1. Друштво није у 2020. години усагласило промет и стање помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом у износу од 202,37 милиона динара. Потраживања од купаца-физичка лица нису усаглашена са потраживањима исказаних код Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац у износу од 27,31 милиона динара јер Друштво није вршило затварање помоћне евиденције на крају пословне године.	8
2.2.1. Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију формирана су применом цена које нису утврђене у складу са чланом 50 Закона о енергетици.....	9
2.2.2. Друштво у 2020. години није посебно вредновало потраживања од купаца – физичка лица и обавеза по основу примљених аванса, због чега је исказало умањену вредност наведених потраживања за износ преплата од купаца из ранијег периода у износу од 26,88 милиона динара што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству. Такође, при вредновању потраживања од купаца нису узета у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 податачка 3) Закона о рачуноводству.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	17
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	17
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	17
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	19
5. КРИТЕРИЈУМИ	19
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	20
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	20
V ПРИЛОЗИ.....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	26

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

Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину.....	27
Прилог 4 – Потраживања од купаца исказана у 2020. години	51
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	60

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама донело и објавило интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и план набавки и измене плана за 2019. и 2020. годину. Такође, процењена вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину утврђена је у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом Друштва.

1.1.1. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Друштво је јануара 2018. године у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама² донело и објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке који је престао да важи доношењем Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује које је Друштво донело и објавило јула 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама³. Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослено четири службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом.

1.1.2. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама донело годишње планове јавних набавки и објавило их на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2019. годину усвојен је јануара 2019. године и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама² садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2019. години измењен девет пута.

Друштво је План јавних набавки за период од 1. јануара до 30. јуна 2020. годину усвојило јануара 2020. године и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама² садржи све прописане елементе. План јавних набавки је за наведени период измењен три пута.

План јавних набавки за период од јула до 31. децембра 2020. годину усвојен је Одлуком директора Друштва августа 2020. године и у складу са чланом 88 став 1 садржи све прописане елементе Закона о јавним набавкама³. Наведени План јавних набавки измењен је три пута.

План као и све измене плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављени су на порталу јавних набавки и на интернет страници Друштва.

² „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

³ „Службени гласник РС“, број 91/2019

1.1.3. Друштво је процењено вредност јавних набавки 2019. и 2020. године утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама процењено вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину одређивало у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта и цена.

1.2.1. Друштво је у 2019. и 2020. години набавило услуге у укупном износу од 131,2 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.2.1.1. Друштво је 2019. и 2020. године извршило набавке услуга у износу од 131,2 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је 2019. године извршило набавке услуга у укупном износу од 94,93 милиона динара без ПДВ-а, и то: услуга осигурања имовине и лица у износу од 7,39 милиона динара и услуга друмског превоза у износу од 87,54 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.

Осим наведеног, Друштво је, у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, извршило набавку услуга друмског превоза у укупном износу од 36,27 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 22, 27 став 1 тачке 1 и 3 и чланом 28 истог закона.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Уговори о јавним набавкама закључени су у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. години закључило 143, а у 2020. години 148 уговора о јавним набавкама након окончаних поступака јавних набавки.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора у складу са интерним актом.

1.3.1. Друштво је у својству наручиоца контролисало извршење закључених уговора о јавним набавкама у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији, изабраној понуди и закљученом уговору, у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.

1.4. Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години евидентирало све радње и акте током спровођења поступака и извршења јавних набавки и такође у прописаним роковима, Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје.

2. Потраживања од купаца исказана у 2020. години

2.1. Друштво није у 2020. години усагласило промет и стање помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом у износу од 202,37 милиона динара. Потраживања од купаца – физичка лица нису усаглашена са потраживањима исказаних код Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац у износу од 27,31 милиона динара јер Друштво није вршило затварање помоћне евиденције на крају пословне године.

2.1.1. Друштво није извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом, што је за последицу имало неусклађеност исказаног промета у помоћној евиденцији потраживања од купаца – правна лица са главном књигом у износу од 30,27 милиона динара и стања помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица са главном књигом у укупном износу од 172,1 милиона динара. Наведено није у складу са чланом 20 Законом о рачуноводству. Такође, Друштво није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица на крају пословне године у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству.

У 2020. години Друштво није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом, што је за последицу имало неусклађеност: промета помоћне евиденције потраживања од купаца – правна лица са главном књигом у износу од 30,27 милиона динара, стања помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица чију наплату врши Друштво (у даљем тексту: потраживања од купаца – грађани), као и потраживања од купаца – физичка лица чију наплату врши Јавно стамбено предузеће Крагујевац, Крагујевац (у даљем тексту: потраживања од купаца – физичка лица) са главном књигом у износу од 221 хиљада динара односно у износу од 171,88 милиона динара.

Такође, Друштво није у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица на крају пословне године већ је све уплате купаца које су извршене у текућој години, а које се односе на потраживања од купаца из ранијих година, евидентирало као пословне промене у

години на коју се уплата односи.

Имајући у виду наведено, Друштво није уредило вођење пословних књига на начин да на рачунима потраживања од купаца омогући увид у промет и стања главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. У 2020. и ранијих година Друштво није вршило евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима, што је имало за последицу неусаглашеност наведених потраживања исказаних у пословним књигама Друштва и Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац у износу од 27,31 милиона динара. Наведено није у складу са чланом 9 и чланом 11 Закона о рачуноводству.

Друштво у 2020. и ранијих година није вршило евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица, на основу претходне провере о основу, врсти и садржају пословне промене и у законом прописаним роковима, што је имало за последицу неусаглашеност ових потраживања исказаних у пословним књигама Друштва и Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац (у даљем тексту: ЈСП Крагујевац, Крагујевац) у износу од 27,31 милиона динара. На овај начин, Друштво није поступило у складу са чланом 9 и чланом 11 Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1. Потраживања од купаца за испоручену електричну енергију формирана су применом цена које нису утврђене у складу са чланом 50 Закона о енергетици.

2.2.1.1. Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца на име испоручене електричне енергије примењујући цене електричне енергије које нису утврђене у складу са Методологијом за одређивање цена приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије, што није у складу са чланом 50 Закона о енергетици, којим је прописано да цене електричне енергије утврђује Агенција за енергетику Републике Србије.

У 2020. години, Друштво је евидентирало потраживања од купаца на име коришћења електричне енергије на основу издатих рачуна крајњим корисницима (потрошачи са седиштем у кругу бивше Заставе), чија је вредност утврђена на основу количине утрошене електричне енергије и цене.

Имајући у виду да није поседовало лиценцу за дистрибуцију електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом, Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца на име испоруке електричне енергије примењујући цене електричне енергије које нису утврђене у складу са Методологијом за одређивање цена приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије, што није у складу са чланом 50 Закона о енергетици, којим је прописано да цене електричне енергије утврђује Агенција за енергетику Републике Србије.

У току ревизије, почев од 1. марта 2021. године Друштво је формирало цене приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије у складу са чланом 50 Закона о енергетици.

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.2.2. Друштво у 2020. години није посебно вредновало потраживања од купаца – физичка лица и обавеза по основу примљених аванса, због чега је исказало умањену вредност наведених потраживања за износ преплата од купаца из ранијег периода у износу од 26,88 милиона динара што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству. Такође, при вредновању потраживања од купаца нису узета у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 податачка 3) Закона о рачуноводству.

2.2.2.1. Друштво у 2020. години није посебно вредновало потраживања од купаца – физичка лица и обавеза по основу примљених аванса, због чега је исказало вредност потраживања од купаца – физичка лица умањену за износ преплата од купаца из ранијег периода у износу од 26,88 милиона динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству.

Друштво у пословним књигама преplate купаца – физичких лица из ранијих година исказује на потражној страни рачуна – потраживања од купаца – физичка лица. Поступајући на овај начин, Друштво није у 2020. години вредновало потраживања од купаца – физичка лица у складу 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству, већ је исте исказало умањене за износ преплата од купаца из ранијег периода у износу од 26,88 милиона динара.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.2.2.2. Друштво није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству.

Друштво није успоставило адекватну аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца, због чега је у пословним књигама исказао вредност обезвређења потраживања од купаца умањену за износ прихода од наплаћених раније исправљених потраживања, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.3. Друштво је у 2020. години предузимало мере за наплату потраживања од купаца.

2.3.1. У току 2020. године, Друштво је закључило Споразуме о поравнању са Градом Крагујевцем о начину измирења обавеза директних и индиректних корисника буџета у износу од 1.383 милиона динара.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. Друштво је 2019. и 2020. године извршило набавке услуга у износу од 131.199.972 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Законом о јавним набавкама.

Друштво је 2019. године извршило набавке услуга у укупном износу од 94.929.796 динара без ПДВ-а, и то: услуга осигурања имовине и лица у износу од 7.389.928 динара и услуга друског превоза у износу од 87.539.868 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.

Осим наведеног, Друштво је, у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, извршило набавку услуга друског превоза у укупном износу од 36.270.176 динара без ПДВ-а, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама³, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 22, 27 став 1 тачке 1 и 3 и чланом 28 истог закона (Прилог 3, Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора)

2. Друштво у 2020. години и ранијих година није вршило евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима, што је имало за последицу неусаглашеност наведених потраживања исказаних у пословним књигама Друштва и Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац у износу од 27.307.861 динара. Наведено није у складу са чланом 9 и чланом 11 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Краткорочна потраживања од купаца)
3. Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца на име испоручене електричне енергије примењујући цене електричне енергије које нису утврђене у складу са Методологијом за одређивање цена приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије На овај начин, Друштво није поступило у складу са чланом 50 Закона о енергетици, којим је прописано да цене електричне енергије утврђује Агенција за енергетику Републике Србије. (Прилог 4, Вредновање потраживања од купаца)

ПРИОРИТЕТ 2⁵

4. Друштво није извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом, што је за последицу имало неусклађеност исказаног промета у помоћној евиденцији потраживања од купаца – правна лица са главном књигом у износу од 30.266.047 динара и стања помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица са главном књигом у укупном

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

износу од 172.103.693 динара. Наведено није у складу са чланом 20 Законом о рачуноводству.

Такође, Друштво није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица на крају пословне године у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству.

Имајући у виду наведено, Друштво није уредило вођење пословних књига на начин да на рачунима потраживања од купаца омогући увид у промет и стања главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Потраживања од купаца – физичка лица).

5. Друштво у 2020. години није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца – физичка лица и обавеза по основу примљених аванса, због чега је исказало вредност потраживања од купаца – физичка лица умањену за износ преплата од купаца из ранијег периода у износу од 26.889.623 динара (Прилог 4 – Евидентирање потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству).
6. Друштво није у 2020. години при процени вредности потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења од купаца, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству (Прилог 4, Вредновање потраживања од купаца).

ПРИОРИТЕТ 3⁶

7. Друштво 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 до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у смислу члана 6 став 2 овог правилника и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво у смислу члана 7 став 1 наведеног Правилника (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија).
8. Друштво 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 (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија).

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да предузме активности на усаглашавању стања потраживања од купаца – физичка лица са ЈСП Крагујевац, Крагујевац и уреди поступак, начин и рокове за достављање документације на основу које би Друштво било у могућности да организује евидентирање пословних промена у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и роковима утврђеним чланом 11 истог закона (Прилог 4, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца, као и да на крају пословне године изврши затварање пословних књига у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству и на тај начин омогући увид у промет и стања главне књиге и помоћних књига на рачунима потраживања од купаца, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 истог закона (Прилог 4, Препорука број 3).
3. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе искаже у складу са 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 5).
4. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са чланом 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3

5. Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Препорука број 1).
6. Препоручујемо Друштву 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 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужано 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац обавезано је 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац 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 Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац 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;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац 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 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. септембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-089/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и допуне закључка 400-089/2021-06/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац, која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за потраживања од купаца

3. Информације о субјекту ревизије

Друштво Застава - Енергетика д.о.о, уписано је у судски регистар код Привредног суда у Крагујевцу регистарски уложак бр. I-17392-00 од 30. септембра 1994. године, Решењем Фи-1917/94 као двочлано друштво са ограниченом одговорношћу.

Решењем Трговинског суда у Крагујевцу Фи-693/00 од 30. јуна 2000. године, уписана је промена статуса Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Застава - Енергетика.

Из Друштва је 2001. године иступио дотадашњи члан (оснивач) Група Застава - Возила а.д, на основу Одлуке о променама у организовању Групе Застава а.д, Крагујевац који је целокупан свој удео пренео без накнаде на Друштво Застава - Енергетика д.о.о, са обавезом да са истим послује као са друштвеним капиталом, а у Друштво је приступио Фонд за развој Републике Србије као нови члан, са уделом у капиталу од 1,46%, док је преостали капитал од 98,54% био друштвени. Почев од 25. маја 2007. године удео Фонда за развој Републике Србије као члана Друштва повећан је на 17,37% капитала.

Друштво је до 2004. године носило назив Застава - Енергетика д.о.о, а Решењем Фи-351/04 од 31. марта 2004. године, извршена је промена назива у Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика д.о.о, Крагујевац.

Република Србија је на основу Решења Владе 05 Број: 023-16495/2014 од 27. фебруара 2015. године преузела власничка и оснивачка права над привредним друштвом Енергетика д.о.о, Крагујевац, са уделом од 82,63% капитала, док је власник преосталог дела капитала од 17,37% Фонд за развој Републике Србије.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 38227/15 од 08. маја 2015. године, извршена је регистрација промене члана Друштва.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 53867/15 од 23. јуна 2015. године извршена је регистрација оснивачког акта - Уговора о организовању друштва са

ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац од 18. јуна 2015. године.

Делатност, управљачка и организациона структура

Претежна делатност којом се Друштво бави је снабдевање паром и климатизација и дистрибуција електричне енергије.

Поред претежне делатности Друштво може обављати и све друге делатности, које доприносе обављању претежне делатности.

Друштво обавља делатност од општег интереса на основу Уговора о поверавању обављања комуналних делатности производње и испоруке топлотне енергије закљученог 1. фебруара 2008. године између Града Крагујевца и Друштва Енергетика д.о.о, у реструктурирању Крагујевац, на период од годину дана, по доношењу Решења Градоначелника о поверавању обављања комуналне делатности производње и снабдевања паром и топлим водом од 1. фебруара 2008. године и оцене о испуњености услова за обављање наведене комуналне делатности дате од стране Јавног предузећа Дирекција за урбанизам Града Крагујевца. По истеку наведеног периода закључени су анекси уговора за 2009, 2011, 2013, 2014. и 2015. годину (истекао 15. априла 2016. године) којима је вршено продужење обављања поверене делатности, на годину дана, по основу Решења Градског већа о изменама и допунама Решења о поверавању обављања комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије, управљања дистрибутивним системом и снабдевања топлотном енергијом тарифних купаца и Мишљења о испуњености услова за обављање наведене комуналне делатности датог од стране Јавног предузећа Дирекција за урбанизам Града Крагујевца.

Чланом 12 став 2 Уговора о поверавању обављања комуналних делатности производње и испоруке топлотне енергије одређено је да се приход од пружања комуналних услуга стиче из цене комуналне услуге коју плаћају корисници за испоручену топлотну енергију.

Агенција за енергетику Републике Србије издала је Друштву лиценцу за дистрибуцију електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом број 312-87/2018-Л-І од октобра 2020. године.

Управљање Друштвом је једнодомно.

Друштво је организовано као јединствени правни субјект, а организациону структуру Друштва чине:

1. Дирекција технологије;
2. Дирекција за производњу топлотне енергије и флуида;
3. Дирекција маркетинга;
4. Дирекција за економику и финансије;
5. Дирекција за кадровске, правне и опште послове и
6. Дирекција набавке.

Седиште Друштва је у Крагујевац, у улици Првослава Раковића број 34.

Матични број Друштва је 17006100, порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 101576503.

Друштво заступа директор Друштва 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 Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама и подзаконска акта донета на основу Закона.
- Закон о буџетском систему,
- Закон о рачуноводству,
- Интерна акта субјекта ревизије

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су потраживања од купаца у пословним књигама евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству?
- 6) Да ли је вредновање потраживања од купаца извршено у складу са Законом о рачуноводству?
- 7) Да ли Друштво предузима мере наплате потраживања од купаца у складу са законском регулативом и интерним актима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац, којима су уређена потраживања од купаца и јавне набавке;
- испитивање активности и одлука Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац, у вези са потраживањима од купаца и јавних набавки и
- интервјуисање одговорних особа Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁷, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Друштво је 30. јуна 2020. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Друштву у 2020. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Влада Републике Србије, Скупштина друштва и директор Друштва, међу којима су: Уговор о организовању Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац, Колективни уговор Друштва, Анекс I Колективног уговора, Правилник о систематизацији са изменама, Правилник о рачуноводству и рачуноводствене политике, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања, Правилник о радном времену, обавезном одмору возача који управљају друмски превоз и о начину употребе и

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 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 и 149/20

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19

коришћења тахографа, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и радних машина са нормативима потрошње горива број и др.

2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чланом 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од јануара 2018. године Друштво 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, према коме контролу јавних набавки врши директор Друштва у сарадњи са координатором за правне послове и другим стручним службама.

Наведени правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки које је Друштво донело 1. јула 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама³ којим је уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавке друштвених и других посебних услуга, према коме контролу јавних набавки врши правна служба. Наведеним правилницима Друштво је одредило обавезе и одговорности у поступку јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво је извршило набавку истоврсних услуга друмског превоза (друмски превоз угља) и услуга осигурања, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама² и Законом о јавним набавкама³, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштво је утврдило организацију рачуноводства, начин вођења пословних књига, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике и одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени.

Ревизијом је утврђено да Друштво није пре вршења пописа ускладило промет и стање главне књиге са помоћним књигама – потраживања од купца, као и да није у складу са Законом о рачуноводству, извршило процену фер вредности потраживања од купаца.

Интерним актима Друштво је уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки, као и начин признавања, вредновања и презентације потраживања од купаца, међутим, није идентификовало ризике у 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.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању, нема регистар ризика и нема усвојену стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама члана 7 став 2 наведеног Правилника, којима је уређено да ради управљања ризицима, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Откривена неправилност:

Друштво 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 до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у смислу члана 6 став 2 овог правилника и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво у смислу члана 7 став 1 наведеног Правилника.

Препорука број 1:

Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

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 финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Друштво поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

У Друштво је израђен рачуноводствени софтвера са два подсистема у којима се евидентирају промене у главној књизи у аналитичкој евиденцији купаца у земљи - систем за обрачун и наплату и софтвер за набавке у оквиру којег се прати планирање, спровођење и реализација јавних набавки.

Наведени софтвери израђени су од стране Друштва у оквиру Сектора за информатику.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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.

Друштво је Правилником о систематизацији послова Енергетика доо, Крагујевац систематизовало једно радно место – Интерни ревизор. Анексом број 2 Уговора о раду број 406/13 извршено је распоређивање запосленог на пословима интерног ревизора.

Дана 27. фебруара 2017. године донета је Повеља о интерној ревизији, али до дана вршења ревизије није успостављена интерна ревизија у Друштву.

Откривена неправилност:

Друштво 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 2:

Препоручујемо Друштву 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 – Предузете мере у поступку ревизије

1. У поступку ревизије, марта 2021. године, Друштво је са Јавним предузећем Електропривреда Србије (у даљем тексту: Електропривреда Србије), закључило Уговор о приступу затвореном систему број 1627 којим су регулисани међусобни односи у вези са приступом затвореном дистрибутивном систему за сва места примопредаје електричне енергије преко којих се врши снабдевање купаца на основу уговора о потпуном снабдевању.

У току ревизије, Друштво је на основу наведеног уговора, почев од марта 2021. године, формирало цене приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије у складу са чланом 50 Закона о енергетици;

2. У току ревизије Друштво је 15. јула 2021. године усвојило Правилник о изменама и допунама правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Енергетика д.о.о, Крагујевац број 1054, којим је уредило поступак контролних активности које би омогућиле да се набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке.

Такође, Друштво је у току ревизије, расписало јавну набавку број:

- 0127/2021 – Превоз угља и донело Одлуку број 55/21 од 7. јула 2021. године о спровођењу поступка јавне набавке превоза угља процењене вредности 96.350.000 динара без ПДВ -а ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем на период од годину дана.

- 0093/2021 – Услуге осигурања процењене вредности 2.600.000 без ПДВ-а и закључило Уговор о пружању услуга осигурања лица број 368 од 15. јуна 2021 године.

Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Друштву уређена Законом о јавним набавкама², односно Законом о јавним набавкама³ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Друштву је на основу мишљења Управе за јавне набавке број 011-00-287/15 од 19. априла 2016. године утврђен статус наручиоца из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга у смислу одредаба Закона о јавним набавкама².

У периоду од 1. јула 2020. године на основу мишљења Канцеларије за јавне набавке број 404-02-293/2020 од 7. августа 2020. године Друштву је утврђен статус секторског наручиоца, тачније јавног наручиоца који обавља секторску делатност у смислу члана 4 став 1 Законом о јавним набавкама³.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2019. годину усвојен је Одлуком директора Друштва, број 11/2019 од 25. јануара 2019. године, и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама² садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2019. години измењен девет пута. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Одлуком директора Друштва, број 9/20 од 27. јануара 2020. године усвојен је План јавних набавки за 2020. годину и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама² садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2020. години измењен три пута. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

План јавних набавки за 2020. годину по Закону о јавним набавкама³ усвојен је Одлуком директора Друштва, број 342/20 од 28. августа 2020. године и у складу са чланом 88 став 1 овог Закона садржи све прописане елементе. План јавних набавки по Закону о јавним набавкама³ је у 2020. години измењен три пута. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Друштво је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама² усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од 3. јануара 2018. године, који је сагласно члану 22 став 5 овог Закона објављен на интернет страници Друштва. Овим правилником Друштво је ближе 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, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Поступајући у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама³ Друштво је усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од јула 2020. године, објавило на интернет страници Друштва. Овим правилником Друштво је ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и

организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Послови јавних набавки у Друштву, обављају се у оквиру Дирекције набавке, уз учешће представника других дирекција и сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Одлуком о изменама и допунама Правилника систематизацији број 97/2016 и 98/2016 од 11. маја 2016. године, у оквиру дирекције набавке, формирана је служба за јавне набавке у оквиру које су систематизована следећа радна места: руководилац службе за јавне набавке, самостални референт јавних набавки и референт јавних набавки, у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама². Запослени на пословима јавних набавки поседују сертификате службеника за јавне набавке.

Планирање јавних набавки

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину који је усвојен јануара 2019. године утврђено је да је Друштво планирало спровођење 112 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 289.250.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 130.470.000 динара без ПДВ-а, на услуге 102.030.000 динара без ПДВ-а и на радове 56.750.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 189.100.000 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 100.150.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 1 – План јавних набавки за 2019. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	20	74.050.000
	Услуге	7	58.300.000
	Радови	6	56.750.000
	Укупно	33	189.100.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	38	56.420.000
	Услуге	41	43.730.000
	Радови	-	-
	Укупно	79	100.150.000
Укупно:		112	289.250.000

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама², а на основу одлука директора Друштва, план јавних набавки измењен је девет пута у току 2019. године. План јавних набавки за 2019. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама². План јавних набавки за 2019. годину као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама³ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.⁹ Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

⁹ „Службени гласник РС“, број 83/2015

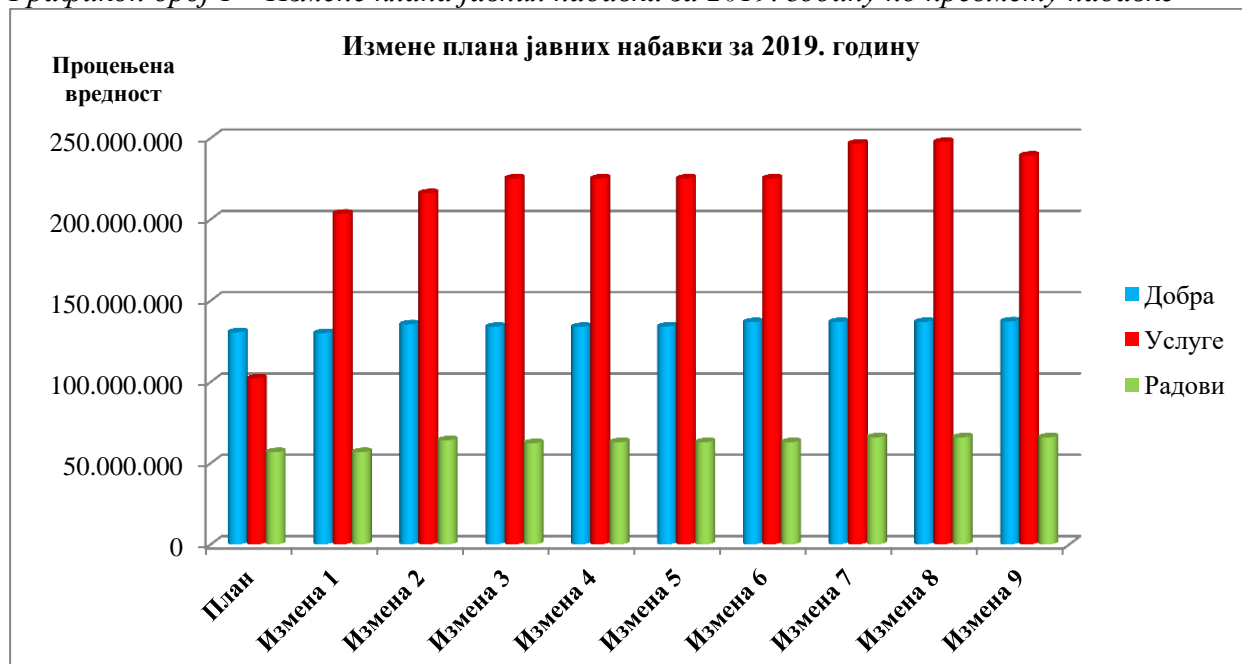
Табела број 2 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2019. годину

- у динарима -

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки
1.	План јавних набавки	25..2019.	29.1.2019.
2.	Прва измена плана јавних набавки	18.3.2019.	19.3.2019.
3.	Друга измена плана јавних набавки	5.6.2019.	6.6.2019.
4.	Трећа измена плана јавних набавки	25.6.2019.	27.6.2019.
5.	Четврта измена плана јавних набавки	28.6.2019.	28.6.2019.
6.	Пета измена плана јавних набавки	12.7.2019.	16.7.2019.
7.	Шеста измена плана јавних набавки	2.9.2019.	4.9.2019.
8.	Седма измена плана јавних набавки	1.11.2019.	6.12.2019.
9.	Осма измена плана јавних набавки	4.12.2019.	6.12.2019.
10.	Девета измена плана јавних набавки	17.12.2019	19.12.2019.

У наставку следи графички приказ кретања процењене вредности јавних набавки у изменама плана јавних набавки за 2019. годину.

Графикон број 1 – Измене плана јавних набавки за 2019. годину по предмету набавке



Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину, након свих измена, утврђено је да је Друштво планирало спровођење 130 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 442.130.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 137.150.000 динара без ПДВ-а, на услуге 239.110.000 динара без ПДВ-а и на радове 65.870.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 316.320.000 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 125.810.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 3 – План јавних набавки за 2019. годину након свих измена

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке (отворени поступак)	Добра	19	70.750.000
	Услуге	8	179.700.000
	Радови	9	65.870.000
	Укупно ЈН	36	316.320.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	46	66.400.000
	Услуге	48	59.410.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНМВ	94	125.810.000
Укупно:		130	442.130.000

2020. година

Увидом у садржину плана јавних набавки за 2020. годину по Закону о јавним набавкама² који је усвојен јануара 2020. године утврђено је да је Друштво планирало спровођење 141 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 286.040.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 142.890.000 динара без ПДВ-а, на услуге 123.750.000 динара без ПДВ-а и на радове 19.400.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 160.820.000 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 125.220.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 4 – План јавних набавки за 2020. годину-Закон о јавним набавкама²

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка (отворени поступак)	Добра	27	81.420.000
	Услуге	4	60.000.000
	Радови	8	19.400.000
	Укупно ЈН	39	160.820.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	45	61.470.000
	Услуге	57	63.750.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНМВ	102	125.220.000
Укупно:		141	286.040.000

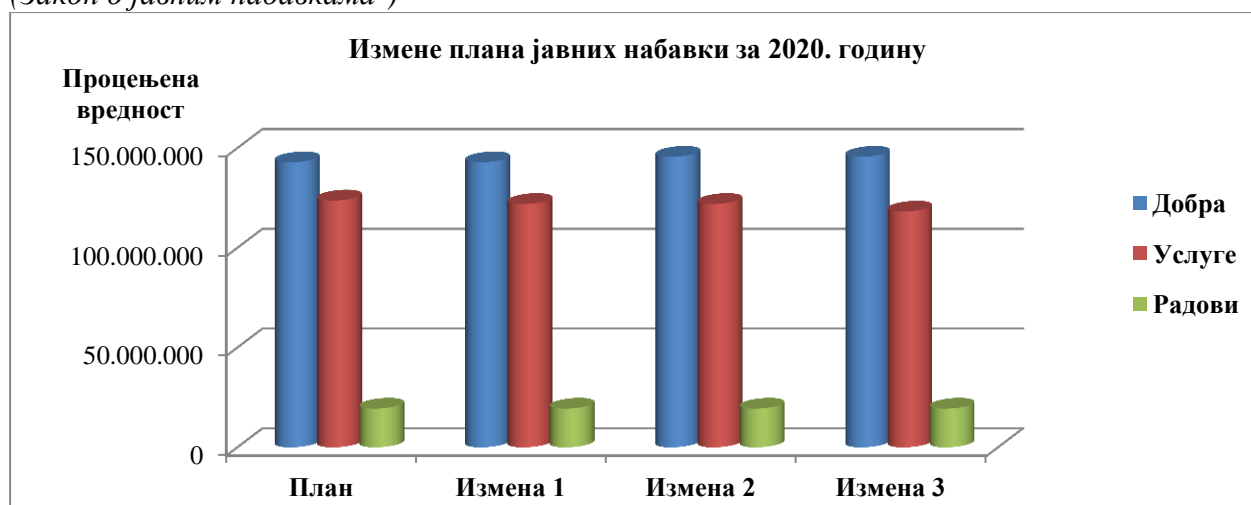
У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама², а на основу одлука директора Друштва, план јавних набавки измењен је три пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2020. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама². План јавних набавки за ревидиране године као и његове измене садрже све елементе предвиђене Закона о јавним набавкама² и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

Табела број 5 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. годину

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки
1.	План јавних набавки	27.1.2020.	28.1.2020.
2.	Прва измена плана јавних набавки	23.3.2020.	31.3.2020.
3.	Друга измена плана јавних набавки	28.4.2020.	8.5.2020.
4.	Трећа измена плана јавних набавки	23.6.2020.	3.7.2020.

У наставку следи графички приказ кретања процењене вредности јавних набавки у изменама плана за 2020. годину по Закону о јавним набавкама².

Графикон број 2 – Измене плана јавних набавки за 2020. годину по предмету набавке (Закон о јавним набавкама²)



Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину по Закону о јавним набавкама², након свих измена, утврђено је да је Друштво планирало спровођење 147 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 283.270.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 145.670.000 динара без ПДВ-а, на услуге 118.200.000 динара без ПДВ-а и на радове 19.400.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке отворени поступци) укупне процењене вредности 153.520.000 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 129.750.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 6 – План јавних набавки за 2020. годину након свих измена Закона о јавним набавкама²

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавке (отворени поступак)	Добра	27	81.420.000
	Услуге	5	52.700.000
	Радови	8	19.400.000
	Укупно ЈН	40	153.520.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	50	64.250.000
	Услуге	57	65.500.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНМВ	107	129.750.000
Укупно:		147	283.270.000

Друштво је поступио у складу са одредбама члана 88 овог Закона и донело годишњи план јавних набавки који је усвојен одлуком директора број 342/20 од 28. августа 2020. године у складу са Законом о јавним набавкама³.

Увидом у садржину плана јавних набавки за 2020. годину по Закону о јавним набавкама³ утврђено је да је Друштво планирало спровођење 36 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 100.890.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 40.840.000 динара без ПДВ-а, на услуге 54.350.000 динара без ПДВ-а и на радове 5.700.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 7 – План јавних набавки за 2020. годину Закон о јавним набавкама³

- у динарима -

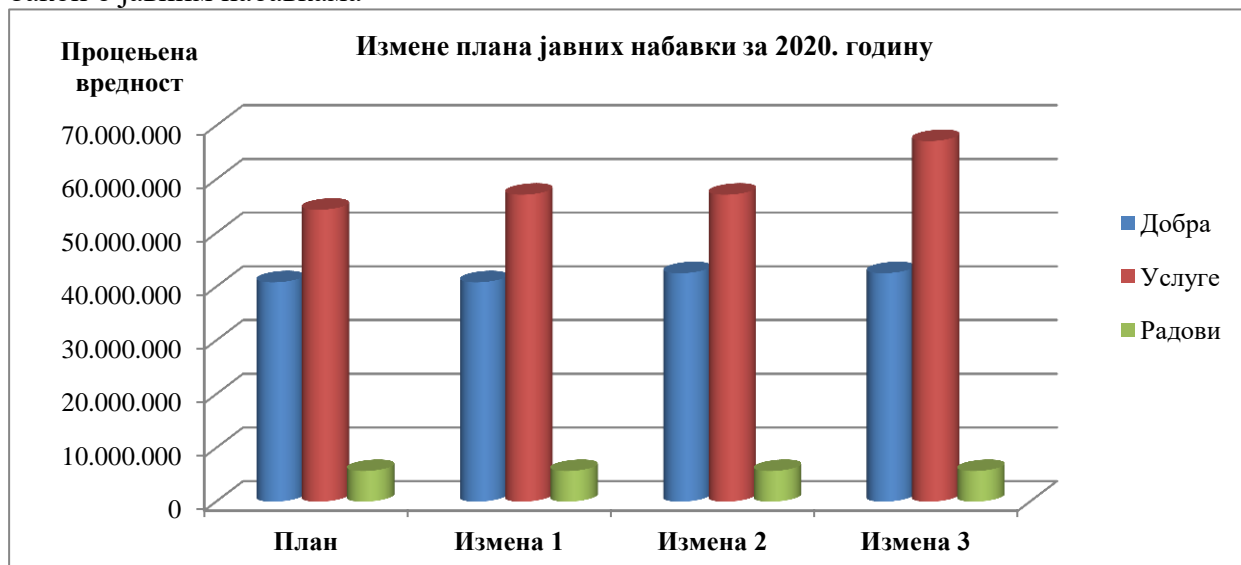
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	24	40.840.000
	Услуге	9	54.350.000
	Радови	3	5.700.000
Укупно:		36	100.890.000

У складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама³, а на основу одлука директора Друштва, план јавних набавки по Закону о јавним набавкама³ измењен је три пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2020. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки и на интернет страници Друштва у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама³. План јавних набавки за ревидиране године као и његове измене садрже елементе предвиђене Закона о јавним набавкама³ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. План и све измене плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки и на интернет страници Друштва у складу са Закона о јавним набавкама³. Преглед доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. годину приказан је следећом табелом:

Табела број 8 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. годину

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки
1.	План јавних набавки	28.8.2020.	29.8.2020.
2.	Прва измена плана јавних набавки	12.10.2020.	23.10.2020.
3.	Друга измена плана јавних набавки	26.11.2020.	27.11.2020.
4.	Трећа измена плана јавних набавки	2.12.2020.	3.12.2020.

Графикон број 3 – Измене плана јавних набавки за 2020. годину по предмету набавке Закон о јавним набавкама³



Увидом у садржину плана јавних набавки за 2020. годину по Закону о јавним набавкама³ након свих измена, утврђено је да је Друштво планирало спровођење 41 отвореног поступка јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 115.380.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 42.540.000 динара без ПДВ-а, на услуге 67.140.000 динара без ПДВ-а и на радове 5.700.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 9 – План јавних набавки за 2020. годину Закон о јавним набавкама³

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка (отворени поступак)	Добра	27	42.540.000
	Услуге	11	67.140.000
	Радови	3	5.700.000
Укупно:		41	115.380.000

Процењена вредност јавних набавки

Начин одређивања процењене вредности јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године, Друштво је уредило Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке који је усвојен одлуком директора број 1986/1 од 3. јануара 2018. године.

Наведеним правилником дефинисано је да процењена вредност јавне набавке представља износ финансијских средстава за који наручилац оправдано очекује да ће утрошити ради набавке одређеног добра, услуге или радова. Она се исказује у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 65, 66 и 67 Закона о јавним набавкама². Даље је дефинисано да сам сектор који је исказао потребу за одређеном јавном набавком испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке за којим је исказао потребу, на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима), истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву

релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници) и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Друштво је уредило начин одређивања процењене вредности јавних набавки Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке који је усвојен одлуком директора број 313/20 од 1. јула 2020. године у складу са Закона о јавним набавкама³.

Наведеним правилником је дефинисано да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта и цена. Затим је утврђено да се тржиште испитује на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима), истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници) и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да Друштво приликом одређивања процењене вредности јавних набавки које су обухваћене поступком ревизије, поступало у складу са дефинисаним смерницама правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки. Друштво је процењену вредност обухваћених јавних набавки поступком ревизије за 2019. и за 2020. годину одређивало у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта и цена.

Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора

Табела број 10 – Преглед реализације Плана јавних набавки за 2019. годину по врстама јавних набавки Закон о јавним набавкама²:

- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	94	125.810.000	
Поступци окончани закључењем уговора	76	103.610.000	93.675.224
Отворени поступак-планирано	36	316.320.000	
Поступци окончани закључењем уговора	25	180.750.000	169.543.581
Укупно:	130	442.130.000	263.218.805

Табела број 11 – Преглед реализације Плана јавних набавки за 2020. годину по врстама јавних набавки Закон о јавним набавкама²:

- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	107	129.750.000	
Поступци окончани закључењем уговора	73	90.050.000	87.439.573
Отворени поступак-планирано	40	153.520.000	
Поступци окончани закључењем уговора	23	100.050.000	96.985.545
Укупно:	147	283.270.000	184.425.118

Табела број 12 – Преглед реализације Плана јавних набавки за 2020. годину по врстама јавних набавки Закон о јавним набавкама³:

- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Отворени поступак-планирано	41	100.890.000	
Поступци окончани закључењем уговора	18	89.910.000	88.776.199
Укупно:	41		

Преглед поступака јавних набавки (отворени поступци) спроведених у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину који су обухваћени у поступку ревизије приказан је следећом табелом:

Табела број 13 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки (отворени поступци) обухваћених у поступку ревизије

- у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
План набавки за 2019. годину						
1	1.1.12 /2019	Шамотна опека и материјали – партија 1	5.500.000	Михкоп д.о.о, Аранђеловац	12. 9.2019.	5.040.400
		Шамотна опека и материјали – партија 2	1.150.000	Volcano refractory bricks and monolithics д.о.о, Зрењанин	25.12.2019.	1.045.665
2	1.1.14 /2019	Предизоловане цеви и опрема - оквирни споразум	7.200.000	ТЕРМО ПЛУС д.о.о, Београд	30.12.2019.	7.200.000
3	1.1.16 /2019	Резервни делови за грађевинске машине	3.000.000	Group Enigma МС д.о.о, Крушевац	30. 4.2019.	3.000.000
4	1.1.32 /2019	Опрема за горионике – партија 1	3.400.000	Термо-центар д.о.о, Нови Сад	31.12.2019.	3.233.222
		Опрема за горионике – партија 2	1.500.000	ДЦД Промеринг д.о.о, Београд	21.12.2019.	837.898
		Опрема за горионике – партија 3	850.000	Термо-центар д.о.о, Нови Сад	12. 2.2020.	850.000
		Опрема за горионике – партија 4	500.000	ДЦД Промеринг д.о.о, Београд	31.12.2019.	499.571
5	1.2.46 /2019	Услуге уступања људских ресурса	15.000.000	Фриго Левач д.о.о, Рековац	15.7.2019.	15.000.000
6	1.2.50 /2019	Преузимање неопасног отпада индексног броја 100101 и 100102 – оквирни споразум	50.000.000	FCC ЕКО д.о.о, Београд	9. 7.2019.	50.000.000
7	1.2.56 /2019	Услуге уступања људских ресурса 2	18.000.000	Фриго Левач д.о.о, Рековац	27.12.2019.	18.000.000
8	1.3.3 /2019	Враћање површина у првобитно стање, озелењавање – партија 1	8.100.000	КГ УЗОР д.о.о, Крагујевац	26.3.2019.	8.100.000
		Враћање површина у првобитно стање, озелењавање – партија 2	550.000	Demetra RB д.о.о, Београд	8. 4.2019.	550.000
9	1.3.8 /2019	Санација озидна котла – партија 1	2.500.000	Volcano refractory bricks and monolithics д.о.о, Зрењанин	9. 9.2019.	2.233.375
		Санација озидна котла – партија 2	2.200.000	СЗР Керамика-Гавриловић, Аранђеловац	1.10.2019.	1.545.260
10	1.3.9 /2019	Санација озидна котлова у току грејне сезоне 2019/2020	3.000.000	Volcano refractory bricks and monolithics д.о.о, Зрењанин	23. 1.2020.	3.000.000

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

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
Свега: 2019. година			122.950.000			120.135.391
План набавки за 2020. годину						
1	1.1.7 /2020	Бешавне цеви – оквирни споразум	3.600.000	INTERSTEEL д.о.о, Београд	29.9.2020.	3.600.000
2	1.1.13 /2020	Грађевински материјал – партија 1	2.100.000	Три О., Аранђеловац	7.12.2020.	2.100.000
		Грађевински материјал – партија 2	800.000	Marko Trans Cargo д.о.о, Нови Београд	21.10.2020.	800.000
		Грађевински материјал – партија 3	3.000.000	Marko Trans Cargo д.о.о, Нови Београд	21.10.2020.	3.000.000
3	1.1.34 /2020	Средство за кондиционирање напојне, котловске воде	7.000.000	Мабо д.о.о, Лесковац	13.11.2020.	7.000.000
4	1.1.35 /2020	Погонске хемикалије за ХПВ – партија 1	4.500.000	Rolling-Со д.о.о, Крагујевац	7.11.2020.	4.500.000
		Погонске хемикалије за ХПВ – партија 2	600.000	Jelen До д.о.о, Јелен До	9.11.2020.	600.000
5	1.1.55 /2020	Обојени метали, бакарни и алуминијумски лим	2.900.000	METAL д.о.о, Крагујевац	17.6.2020.	2.900.000
6	1.1.65 /2020	Гасни генератори и опрема	8.400.000	VISSMANN д.о.о, Београд	29.12.2020.	6.848.824
7	1.2.24 /2020	Превоз мазута – оквирни споразум	12.000.000	Заједничка понуда: 1. EURO MOTUS TRANSPORT д.о.о, Београд – носилац заједничке понуде и 2. Вукма транс д.о.о, Београд	6.11.2020.	12.000.000
8	1.2.46 /2020	Услуге уступања људских ресурса	16.500.000	Фриго Левач д.о.о, Рековац	13.4.2020.	16.500.000
9	1.2.60 /2020	Услуге осигурања, партија 1 – осигурање лица	600.000	DDOR NOVI SAD а.д.о. филијала Крагујевац, Крагујевац	21.5.2020.	600.000
		Услуге осигурања, партија 2 – осигурање од пожара	2.000.000	Дунав осигурање а.д.о. – главна филијала Крагујевац	20.5.2020.	2.000.000
10	1.2.62 /2020	Преузимање неопасног отпада – оквирни споразум	7.600.000	SREČKOVIĆ MIODRAG TRANS MIŠKO д.о.о, Крагујевац	6.8.2020.	7.600.000
11	1.3.6 /2020	Санација озиди котла – оквирни споразум	2.000.000	ŠAMOT PRODUCT д.о.о, Аранђеловац	12.10.2020.	2.000.000
12	0003* 2020	Шамотна опека	5.400.000	ŠAMOT PRODUCT д.о.о, Аранђеловац	26.10.2020.	5.400.000
13	0009* 2020	Потрошни електроматеријал – партија 1	850.000	MIROCO д.о.о, Крагујевац	11.1.2021.	850.000
		Потрошни електроматеријал – партија 3 поновљени поступак	1.400.000	MIROCO д.о.о, Крагујевац	30.12.2020.	1.400.000
14	0026* 2020	Превоз угља железницом	13.000.000	Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe Srbija Kargo Београд	27.1.2021.	12.309.000
15	0031* 2020	Санација озиди у току грејне сезоне 2020-2021 - ОС	3.000.000	NOVOTERM PLUS д.о.о, Аранђеловац	11.1.2021.	3.000.000
16	0034* 2020	Заптивни материјал, партија 1 – оквирни споразум	1.400.000	CERTEX д.о.о, Табановић	29.10.2020.	1.400.000
		Заптивни материјал, партија 2 – оквирни	110.000	CERTEX д.о.о, Табановић	29.10.2020.	110.000

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

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		споразум				
17	0035* 2020	Услуга уступања људских ресурса 2	34.500.000	Заједничка понуда: 1. Фриго Левач д.о.о, Рековац као носилац заједничке понуде и 2. Sinergija 2020 д.о.о, Крагујевац	12.10.2020.	34.500.000
18	0041* 2020	Преузимање пепела са депоније Енергетика д.о.о. – оквирни споразум	9.990.000	Заједничка понуда: 1. INGRAP-OMNI д.о.о, Београд као носилац заједничке понуде и 2. HIDROSIM д.о.о, Београд	30.12.2020.	9.990.000
Свега: 2020. година			143.250.000			141.001.824
Укупно:			266.200.000			261.143.215

Преглед поступака јавних набавки мале вредности спроведених у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину и који су обухваћени у поступку ревизије приказан је следећом табелом:

Табела број 14 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности обухваћених у поступку ревизије

- у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
План набавки за 2019. годину						
1	1.1.28 /2019	Горива	5.000.000	ЕКО Serbia а.д, Београд	29. 5.2019.	5.000.000
2	1.1.29 /2019	Електромотори, партија 1 – оквирни споразум	600.000	Репро-опрема д.о.о, Београд	17.12.2019.	600.000
		Електромотори, партија 2 – оквирни споразум	800.000	Термо-Centar д.о.о, Нови сад	31.12.2019.	800.000
3	1.1.41 /2019	Резервни делови за путнички и теретни програм – партија 2	550.000	Group Enigma МС д.о.о, Крушевац	30. 4.2019.	550.000
		Резервни делови за путнички и теретни програм – партија 3	700.000	Анабела д.о.о, Крагујевац	12. 4.2019.	700.000
		Резервни делови за путнички и теретни програм – партија 4	3.200.000	City Autotehnik д.о.о, Београд	25. 4.2019.	3.200.000
4	1.2.5 /2019	Усисавање прашине и пепела у погонима котларнице на матичној локацији	700.000	Irma projekt system д.о.о, Београд	13. 5.2019.	700.000
5	1.2.10 /2019	Изнајмљивање радних машина са руковаоцем	1.000.000	ГМЛ Инжењеринг Крагујевац	7.10.2019.	1.050.000
6	1.2.15 /2019	Технички преглед и осигурање возила – партија 1 технички преглед возила	200.000	Дунав ауто д.о.о, Београд	12. 3.2019.	200.000
		Технички преглед и осигурање возила – партија 2 осигурање возила	650.000	Дунав осигурање а.д.о. – главна филијала Крагујевац	8. 3.2019.	650.000

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

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
7	1.2.18 /2019	Здравствени прегледи – партија 1 здравствени прегледи радника	1.000.000	Дом здравља Ултразвук, Крагујевац	6.3.2019.	1.000.000
		Здравствени прегледи – партија 2 систематски прегледи за жене	600.000	Дом здравља Ултразвук, Крагујевац	6.3.2019.	600.000
8	1.2.29 /2019	Поправка и сервисирање возила – партија 1	150.000	Prestige plus д.о.о, Крагујевац	24.5.2019.	150.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 2	100.000	Prestige plus д.о.о, Крагујевац	24.5.2019.	100.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 3	100.000	Ником ауто д.о.о, Крагујевац	31.5.2019.	100.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 4	100.000	Prestige plus д.о.о, Крагујевац	24. 5.2019.	100.000
9	1.2.31 /2019	Поправка и сервисирање теретних возила и грађевинских машина	1.500.000	ORTEX URO GROUP д.о.о, Крушевац	27.1.2020.	1.500.000
10	1.2.32 /2019	Ремонт и сервис високонапонских електромотора – оквирни споразум	4.000.000	Микромотор д.о.о, Београд	24.4.2019.	4.000.000
11	1.2.44 /2019	Шпедитерске услуге	2.500.000	ProTeam д.о.о, Београд	2. 8.2019.	2.500.000
12	1.2.45 /2019	Услуга организације славе	400.000	СУР Бресница, Крагујевац	3.5.2019.	400.000
Свега: 2019. година			24.850.000			23.900.000
План набавки за 2020. годину						
1	1.1.8 /2020	Плоче, лимови, профили и пун материјал	5.400.000	METALING д.о.о, Београд	12.8.2020.	4.713.875
2	1.1.11 /2020	Масти, мазива и уља – оквирни споразум	2.200.000	TRITON OIL, Београд	4.8.2020.	2.200.000
3	1.1.17 /2020	Водоводни и канализациони материјал	1.900.000	Три О д.о.о, Аранђеловац,	10.8.2020.	1.840.866
4	1.1.21 /2020	Разни ручни алати - оквирни споразум	2.500.000	MAGNAT д.о.о, Умка	28.10.2020.	2.500.000
5	1.1.23 /2020	Канцеларијски материјал и тонери – партија 1 (оквирни споразум)	1.200.000	SGM д.о.о, Крагујевац	13.4.2020.	1.200.000
		Канцеларијски материјал и тонери – партија 2 (оквирни споразум)	800.000	VINTEC д.о.о, Београд	10.4.2020.	800.000
6	1.1.28 /2020	Горива	5.000.000	ЕКО SRBIJA а.д, Нови Београд,	9.4.2020.	4.977.548
7	1.1.37 /2020	Рачунарска опрема и материјал	2.200.000	ROYAL COMMERCE д.о.о, Београд	30.9.2020.	1.881.065
8	1.1.41 /2020	Резервни делови за путнички и тер. програм – партија 1	900.000	GUMIMPEX д.о.о, Београд	8.6.2020.	900.000
		Резервни делови за путнички и тер. програм – партија 2	600.000	ANABELA д.о.о, Крагујевац	9. 6.2020.	600.000

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

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Резервни делови за путнички и тер. програм – партија 3	900.000	ANABELA д.о.о, Крагујевац	12.6.2020.	900.000
		Резервни делови за путнички и тер. програм – партија 4	1.300.000	CITY AUTOTEHNIK Београд	9.6.2020.	1.300.000
		Резервни делови за путнички и тер. програм – партија 5	900.000	DOO за proizvodnju promet i usluge ALDA, Крагујевац	10.6.2020.	900.000
9	1.1.77 /2020	Набавка половног путничког возила	2.750.000	SKY TECHNOLOGIES д.о.о, Земун	21.5.2020.	2.622.237
10	1.2.10 /2020	Изнајмљивање радних машина са руковаоцем – партија 2	1.500.000	КГ УЗОР д.о.о, Крагујевац	8.5.2020.	1.500.000
		Изнајмљивање радних машина са руковаоцем – партија 4	300.000	КГ УЗОР д.о.о, Крагујевац	8.5.2020.	300.000
11	1.2.16 /2020	Баждарење и сервис УЗ мерача топлотне енергије (оквирни споразум)	2.400.000	Вукас Меринг д.о.о, Батајница	21.6.2020.	2.400.000
12	1.2.18 /2020	Здравствени прегледи – партија 1	900.000	Застава завод за здравствену заштиту радника д.о.о, Крагујевац	7.4.2020.	900.000
		Здравствени прегледи – партија 2	500.000	Застава завод за здравствену заштиту радника д.о.о, Крагујевац	7.4.2020.	500.000
13	1.2.20 /2020	Изнајмљивање багера са руковаоцем	1.000.000	ГР ГМЛ инжењеринг Крагујевац	1.10.2020.	1.000.000
14	1.2.25 /2020	Мобилна телефонија	600.000	Телеком Србија а.д, Београд	21.12.2020.	600.000
15	1.2.29 /2020	Поправка и сервисирање возила – партија 1	150.000	Ником ауто д.о.о, Крагујевац	4.6.2020.	150.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 2	100.000	Ником ауто д.о.о, Крагујевац	4.6.2020.	100.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 3	100.000	Ником ауто д.о.о, Крагујевац	4.6.2020.	100.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 4	100.000	Viva Company д.о.о, Крагујевац	13.6.2020.	100.000
		Поправка и сервисирање возила – партија 5	100.000	Ником ауто д.о.о, Крагујевац	4.6.2020.	100.000
16	1.2.31 /2020	Поправка и сервисирање теретних возила – партија 1	2.000.000	Prestige plus д.о.о, Крагујевац	8. 5.2020.	2.000.000
		Поправка и сервисирање теретних возила – партија 2	500.000	Prestige plus д.о.о, Крагујевац	8. 5.2020.	500.000
17	1.2.44 /2020	Шпедитерске услуге (оквирни споразум)	2.500.000	ProTeam д.о.о, Београд	19.8.2020.	2.500.000
18	1.3.3 /2020	Враћање јавних површ. у тех. првобитно исправно стање	6.000.000	КГ УЗОР д.о.о, Крагујевац	8.5.2020.	6.000.000
Свега: 2020. година			47.300.000			45.585.591
Укупно:			72.150.000			69.485.591

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама² не примењује за 2019. годину, након свих измена, утврђено је да је Друштво планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.361.209.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 1.304.060.000 динара без ПДВ-а и на услуге 57.149.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 15 – План јавних набавки за 2019. годину на које се Закон о јавним набавкама² не примењује по предмету набавке

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	35	1.304.060.000
	Услуге	121	57.149.000
	Радови	-	-
Укупно:		156	1.361.209.000

Табела број 16 – План јавних набавки за 2019. годину на које се Закон о јавним набавкама² не примењује по основу за изузеће

- у динарима -

Врста поступка	Основ за изузеће	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Члан 7 Закона о јавним набавкама	14	379.740.000
	Члан 39 Закона о јавним набавкама	138	22.469.000
	Члан 122 Закона о јавним набавкама	4	959.000.000
Укупно:		156	1.361.209.000

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Друштво на основу плана јавних набавки на које се закон не примењује за 2019. годину закључило уговоре о јавним набавкама, на које се Закон не примењује, у укупној вредности од 1.068.081.000 динара без ПДВ-а, што представља 78% планираних јавних набавки на које се Закон не примењује.

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се закон не примењује за 2020. годину по Закону о јавним набавкама² након свих измена, утврђено је да је Друштво планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.169.365.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 1.096.700.000 динара без ПДВ-а и на услуге 72.665.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 17 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закона о јавним набавкама² не примењује по предмету набавке

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	40	1.096.700.000
	Услуге	115	72.665.000
	Радови	-	-
Укупно:		155	1.169.365.000

Табела број 18 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закон о јавним набавкама² не примењује по основу за изузеће

- у динарима-

Врста поступка	Основ за изузеће	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке на које се Закон не примењује	Члан 7 Закон о јавним набавкама	9	455.750.000
	Члан 39 Закон о јавним набавкама	143	23.615.000
	Члан 122 Закон о јавним набавкама	3	690.000.000
Укупно:		155	1.169.365.000

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се закон не примењује за 2020. годину по Закону о јавним набавкама³, након свих измена, утврђено је да је Друштво планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 554.193.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 479.100.000 динара без ПДВ-а, на услуге 74.943.000 динара без ПДВ-а и на радове 150.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 19 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закон о јавним набавкама³ по предмету набавке

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	40	479.100.000
	Услуге	128	74.943.000
	Радови	1	150.000
Укупно:		169	554.193.000

Табела број 20 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закон о јавним набавкама³ не примењује по основу за изузеће

- у динарима -

Врста поступка	Основ за изузеће	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке на коју се Закон не примењује	Члан 12 Закона о јавним набавкама	12	67.620.000
	Члан 16 Закона о јавним набавкама	4	460.000.000
	Члан 27 Закона о јавним набавкама	153	26.573.000
Укупно:		169	554.193.000

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Друштво укупно за 2020. годину закључило уговоре о јавним набавкама, на које се Закон о јавним набавкама² и Закона о јавним набавкама³ не примењују, у вредности од 1.191.158.975 динара без ПДВ-а, што представља 69% укупно планираних јавних набавки на које се Закона о јавним набавкама² и Закона о јавним набавкама³ не примењују.

У табели број 17 дат је преглед поступака набавки на које се Закона о јавним набавкама² и Закона о јавним набавкама³ не примењују спроведених у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки на које се Закона о јавним набавкама² и Закона о јавним набавкама³ не примењују за 2019. и 2020. годину и који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 21 – Преглед ревидираних јавне набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама² и Закона о јавним набавкама³

- у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
План набавки за 2019. годину						
1	D25 /2019	Запаљива уља са ниским процентом сумпора - мазут	178.000.000	EURO MOTUS д.о.о, Београд	3.9.2019.	178.000.000
2	D26 /2019	Набавка угља из Србије	270.000.000	ЈП ПЕУ Ресавица, Ресавица	19.6.2019.	270.000.000
3	D26 /2019	Набавка угља из Црне Горе	120.000.000	Рудник угља Пљевља а.д, Пљевља – Црна Гора	11.6.2019.	74.340.063
4	U106 /2020	Осигурање имовине и лица	6.000.000	Дунав осигурање а.д.о. – Београд	-	5.536.249
Свега: 2019. година			574.000.000			527.876.312
План набавки за 2020. годину						
1	D25 /2020	Запаљива уља са ниским процентом сумпора - мазут	270.000.000	EURO MOTUS д.о.о, Београд	8.4.2020.	270.000.000
2	D26 /2020	Набавка угља из Србије	250.000.000	ЈП ПЕУ Ресавица, Ресавица	20.7.2020.	250.000.000
3	D26 /2020	Набавка угља из Црне Горе	100.000.000	Рудник угља Пљевља а.д, Пљевља – Црна Гора	3.8.2020.	59.263.948
4	D29 /2020	Електрична енергија	370.000.000	ЈП Електропривреда, Београд	30. 12. 2020.	150.000.000
5	D30 /2020	Природни гас	220.000.000	ЈП Србијагас, Нови Сад		100.000.000
6	D31 /2020	Дистрибуција воде	30.000.000	ЈКП Водовод и канализација, Београд	10.8.2007.	13.000.000
7	U45 /2020	ПДВ у царинском рачуну		Pro Team, Београд	13.8.2020	15.510.540
8	U153 /2020	Услуга израде процењене капитала, вредности непокретности, опреме предузећа сходно предложеном УППР-у	900.000	Веосопех д.о.о, Београд	14. 10.2020	750.000
9	U62 /2020	Услуге у области спорта	250.000	Спортски клуб за контактне спортове, Bodybuilding i fitness Alexandar	17.10.2019	288.000

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

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
10	U106 /2020	Осигурање имовине и лица	6.000.000	Дунав осигурање а.д.о, Београд	-	1.853.678
Свега: 2020. година			1.247.150.000			860.666.166
Укупно:			1.821.150.000			1.388.542.478

Извештавање о јавним набавкама

Друштво је у току 2019. године у складу са Законом о јавним набавкама² у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама² и одредбама члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама¹⁰. Увидом у садржину тромесечних извештаја утврђено је да је Друштво у 2019. години укупно планирало 130 поступака од чега је покренуло 108 поступка, од којих је 101 поступак спроведен и 7 обустављено.

Табела број 22 – Преглед тромесечних извештаја у 2019. години

- у динарима -

Врста поступка	Планирани поступци	Покренути поступци	Спроведени поступци	Обустављен и поступци
Јавна набавка (отворени поступак)	36	28	25	1
Јавне набавке мале вредности	94	80	76	6
Укупно:	130	108	101	7

Графикон број 4 – Тромесечни извештаја у 2019. години



¹⁰ „Службени гласник РС“, број 29/2013

Табела број 23 – Преглед спроведених поступака у 2019. години по предмету набавке

- у динарима -

Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
Јавна набавка (отворени поступак)	25	180.750.000	Добра	16	61.700.000	52.766.145
			Услуге	4	101.000.000	99.948.800
			Радови	5	18.050.000	16.828.636
Укупно:	25	180.750.000		25	180.750.000	169.543.581
Јавне набавке мале вредности	76	103.610.000	Добра	36	57.350.000	51.128.215
			Услуге	40	46.260.000	42.547.009
			Радови	-	-	-
Укупно:	76	103.610.000		76	103.610.000	93.675.224
Укупно:	101	284.360.000		101	284.360.000	263.218.805

Друштво је и у току 2020. године у складу са Законом о јавним набавкама² у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама² и одредбама члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. Увидом у садржину тромесечних извештаја утврђено је да је Друштво у 2020. години по Закону о јавним набавкама² укупно планирало 147 поступака од чега је покренуло 102 поступка, од којих је 96 спроведено и шест обустављено.

Табела број 24 – Преглед тромесечних извештаја у 2020. години (Закона о јавним набавкама²)

- у динарима -

Врста поступка	Планирани поступци	Покренути поступци	Спроведени поступци	Обустављен и поступци
Јавна набавка (отворени поступак)	40	27	23	4
Јавне набавке мале вредности	107	75	73	2
Укупно	147	102	96	6

Графикон број 5 – Тромесечни извештаји у 2020. години (Закона о јавним набавкама²)



Табела број 25 – Преглед спроведених поступака у 2020. години по предмету набавке (Закон о јавним набавкама²)

- у динарима -

Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
Јавна набавка (отворени поступак)	23	100.050.000	Добра	16	51.750.000	48.747.910
			Услуге	4	40.100.000	40.100.000
			Радови	3	8.200.000	8.137.635
Свега:	23	100.050.000		23	100.050.000	96.985.545
Јавне набавке мале вредности	73	90.050.000	Добра	37	48.570.000	46.202.364
			Услуге	36	41.480.000	41.237.209
			Радови	-	-	-
Свега:	73	90.050.000		73	90.050.000	87.439.573
Укупно:	96	190.100.000		96	190.100.000	184.425.118

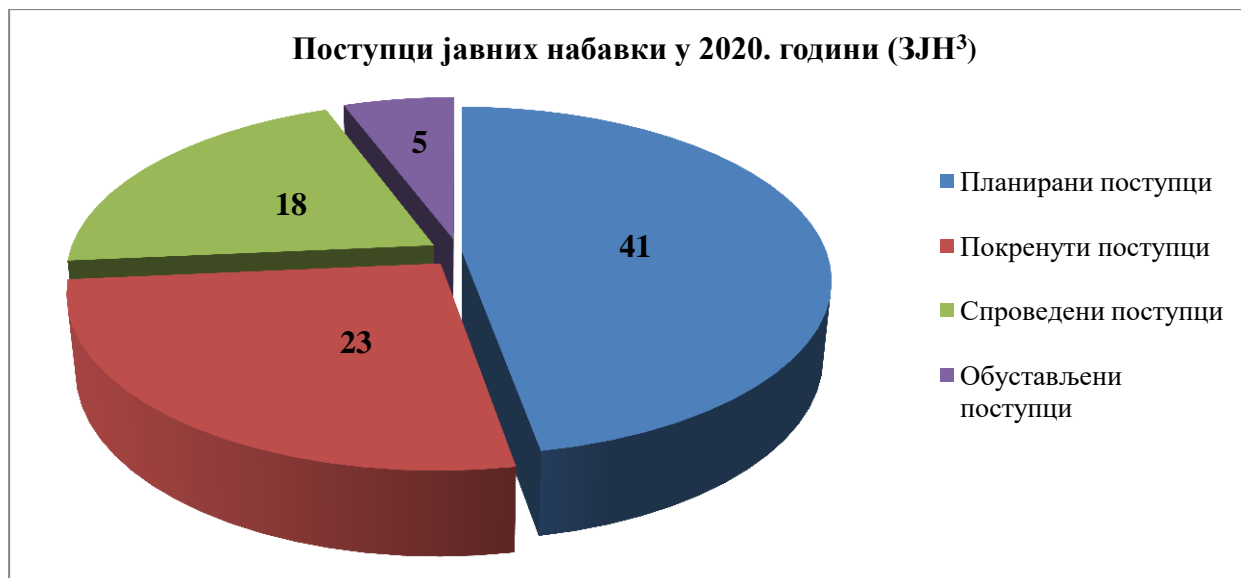
Након ступања на снагу Закона о јавним набавкама³ утврђено је Друштво је у 2020. години укупно планирало 41 поступак од чега је покренуло 23 поступка, од којих је 18 спроведено и 5 обустављено.

Табела број 26 – Преглед поступака у 2020. години (Закон о јавним набавкама³)

- у динарима -

Врста поступка	Планирани поступци	Покренути поступци	Спроведени поступци	Обустављени поступци
Отворени поступак	41	23	18	5
Укупно	41	23	18	5

Графикон број 6 – Поступци јавних набавки у 2020. години (ЗЈН³)



Табела број 27 – Преглед спроведених поступака у 2020. години по предмету набавке (Закон о јавним набавкама³)

- у динарима -

Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
Отворени поступак	18	89.910.000	Добра	13	29.270.000	28.845.199
			Услуге	4	57.640.000	56.931.000
			Радови	1	3.000.000	3.000.000
Укупно:	18	89.910.000		18	89.910.000	88.776.199

Утврђене неправилности код набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује:

Набавке услуга осигурања имовине и лица

Друштво је током 2019. и 2020. године извршило набавку услуге осигурања лица и имовине од стране компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд (у даљем тексту: Дунав осигурање) укупне вредности 7.389.928 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закон о јавним набавкама² по чл. 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2.

Као основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² Друштво у овом поступку набавке наводи члан 7 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама².

Наиме чланом 7 Закона о јавним набавкама², прописано је да се одредбе овог закона не примењују набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

У поступку вршења ревизије Друштво није пружило доказе о искључивом праву које је додељено компанији Дунав осигурање на основу закона, подзаконским или појединачним актом или друге доказе искључивог права на обављање делатности из области осигурања.

Набавке услуга друмског превоза

Друштво је током 2019. и 2020. године године извршило набавке истоврсних услуга, односно услуга која имају исту намену, својства и припадају истој групи услуга у општем речнику јавних набавки и то група 60100000 – Услуге друмског превоза (друмски превоз угља) у укупном износу од 123.810.045 динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Закон о јавним набавкама² и Закон о јавним набавкама³, иако нису постојали разлози за изузеће од примена одредби ових закона.

У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да је Друштво, за грејну сезону 2018/2019, у својству купца 16. јула 2018. године закључило уговор број 2777 о купопродаји угља са Јавним предузећем за подземну експлоатацију угља Ресавица, у својству продавца (у даљем тексту: Ресавица). Уговор је закључен на основу члана 122 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама² којим је дефинисано да се одредбе овог закона не примењују када наручилац који се бави делатношћу из члана 119 став 1 овог закона набавља енергију или гориво за производњу енергије. Чланом 4 овог уговора је дефинисано да ће за угаљ из рудника Штавал транспорт бити искључиво камионски по цени од 1.350 динара без ПДВ-а по тони (40.000 тона), док ће превоз угља из рудника Рембоа (20.000 тона) бити железнички. Чланом 8 наведеног уговора је дефинисано да ће

рудник Штаваљ вршити месечно фактурисање на име услуге за извршен превоз, последњег дана у месецу за тај месец.

Друштво је у својству купца, 6. септембра 2018. године закључило Анекс I уговора о купопродаји угља са Ресавицом, у својству продавца. Овим анексом се мења члан 4 основног уговора на начин да се додају рудници из којих ће превоз угља бити друмски и то: рудник Јасеновац 10.000 тона по цени од 1.080 динара без ПДВ-а по тони и рудник Боговина 5.000 тона по цени од 1.020 динара без ПДВ-а по тони. Такође мења се и члан 8 уговора на начин да ће изузев рудника Штаваљ сада и рудници Јасеновац и Боговина вршити месечно фактурисање на име услуге за извршен превоз, последњег дана у месецу за тај месец.

За грејну сезону 2019/2020, Друштво је, у својству купца, 19. јуна 2019. година закључило уговор број 628 о купопродаји угља са Ресавицом, у својству продавца. Уговор је закључен на основу члана 122 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама² којим је дефинисано да се одредбе овог закона не примењују када наручилац који се бави делатношћу из члана 119 став 1 овог закона набавља енергију или гориво за производњу енергије. Чланом 4 овог уговора је дефинисано да су саставни део овог уговора и трошкови превоза угља од стране продавца на депонију купца, као саставни и неодвојиви део предмета купопродаје (предметног добра угља.) Даље је овим чланом дефинисано да ће за угаљ из рудника: Штаваљ, Боговина и Јасеновац транспорт бити искључиво камионски, док ће превоз угља из рудника: Рембас и Лубница бити железницом. Утврђена је и цена превоза са количинама по руднику и то: 1) 45.000 тона угља на релацији рудник Штаваљ – депонија купца по цени од 1.350 динара без ПДВ-а по тони, 2) 5.000 тона угља на релацији рудник Боговина – депонија купца по цени од 1.300 динара без ПДВ-а по тони и 3) 2.000 тона угља на релацији рудник Јасеновац, Крепољин – депонија купца по цени од 1.080 динара без ПДВ-а по тони. Чланом 8 наведеног уговора је дефинисано да ће рудници у саставу Ресавица: Штаваљ, Боговина и Јасеновац вршити месечно фактурисање на име услуге за извршен превоз, последњег дана у месецу за тај месец.

Друштво у својству купца, 24. фебруара 2020. године закључило Анекс I уговора о купопродаји угља са Ресавицом. Овим анексом се повећава количина угља која ће се набавити из рудника Боговина са 5.000 на 7.000 тона, док утврђена цена превоза угља од 1.300 динара без ПДВ-а по тони остаје на снази.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Друштво у својству купца, 17. децембра 2019. године закључило уговор број 1308 о испоруци угља са Tempa Tim д.о.о, Београд, у својству продавца. Уговор за предмет има испоруку угља од стране продавца за потребе купца у грејној сезони 2019/2020 из рудника Рембас, Соко и Јасеновац. Чланом 4 овог уговора је дефинисано да ће за угаљ из рудника Соко и Јасеновац транспорт бити искључиво камионски и то: 1) 4.000 тона угља на релацији рудник Соко – депонија купца по цени од 1.200 динара без ПДВ-а по тони, 2) 3.000 тона угља на релацији рудник Јасеновац, Крепољин – депонија купца по цени од 1.080 динара без ПДВ-а по тони. Уговором је такође утврђено да ће превоз угља из рудника Рембас бити организован железницом. Чланом 8 наведеног уговора је дефинисано да ће продавац вршити месечно фактурисање на име услуге за извршен превоз, последњег дана у месецу за тај месец.

Увидом у Портал јавних набавки и презентовану документацију утврђено је да је Друштво спровело два поступка јавне набавке (отворени поступак) за превоз угља, и то:

1) јавна набавка број 1.2.41/2019 – услуга превоза угља железницом на релацији Ресавица – Енергетика, Крагујевац процењене вредности 13.000.000 динара без ПДВ-а, уговорене

вредности 12.309.000 динара без ПДВ-а (410,30 динара по тони) са понуђачем ПДВ-а Kargo а.д, Београд,

2) јавна набавка број 1.2.54/2019 – услуга превоза угља железницом на релацији РЛ Лубница, Зајечар – Енергетика, Крагујевац процењене вредности 5.000.000 динара без ПДВ-а, уговорене вредности 4.639.800 динара без ПДВ-а (773,30 динара по тони) са понуђачем Србика Карго а.д, Београд.

У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да је Друштво за грејну сезону 2020/2021, у својству купца, 20. јула 2020. година закључило уговор број 1740 о купопродаји угља са Ресавицом. Уговор је закључен на основу члана 16 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама³ којим је дефинисано да се одредбе овог закона не примењују на набавку енергије или горива за производњу енергије од стране секторског наручиоца који обавља делатност из члана 165 став 1, члана 166 став 1 и члана 171 Закона о јавним набавкама³. Чланом 4 овог уговора је дефинисано да ће за угаљ из рудника: Штаваљ, Боговина и Јасеновац транспорт бити искључиво камионски и то: 1) 45.000 тона угља на релацији рудник Штаваљ – депонија купца по цени од 1.350 динара без ПДВ-а по тони, 2) 5.000 тона угља на релацији рудник Боговина – депонија купца по цени од 1.300 динара без ПДВ-а по тони и 3) 2.000 тона угља на релацији рудник Јасеновац, Крепољин – депонија купца по цени од 1.080 динара без ПДВ-а по тони. Чланом 8 наведеног уговора је дефинисано да ће рудници у саставу Ресавица: Штаваљ, Боговина и Јасеновац вршити месечно фактурисање на име услуге за извршен превоз, последњег дана у месецу за тај месец.

Друштво у својству купца, 17. августа 2020. године закључило Анекс I уговора о купопродаји угља са Ресавицом, у својству продавца. Овим анексом се мења основни уговор на начин да се у члану 2 основног уговора додаје набавка угља из рудника Рембас количине 5.000 тона. Затим је Друштво у својству купца, 17. децембра 2020. године закључило Анекс II уговора о купопродаји угља са Ресавицом, у својству продавца. Овим анексом се мења основни уговор на начин да се у члану 2 основног уговора повећава набавка угља из рудника Рембас на 10.000 тона и додаје набавка угља из рудника Соко чији ће превоз бити искључиво камионски и то 1.600 тона по цени од 1.200 динара без ПДВ-а по тони. Док ће се превоз угља из рудника Рембас вршити железницом, осим у случају када то није могуће превоз ће се вршити камионом и то по цени од 940 динара без ПДВ-а по тони. Овим анексом се мења и члан 8 основног уговора на начин да ће рудници Рембас и Соко вршити фактурисање одмах по испоруци.

Увидом у општи речник набавке који је био у примени за време важења Закона о јавним набавкама² утврђено је да угаљ припада групи добара под бројем 09111100-1 – Угаљ, док друмски превоз припада групи услуга под бројем 60100000-9 – Услуге друмског превоза. Увидом у нови општи речник набавке који је ступио на снагу 1. јула 2020. године и који је саставни део Правилника о утврђивању општег речника набавке¹¹ донетог од стране Канцеларије за јавне набавке утврђено је да угаљ припада групи добара под бројем 09111100-1 – Угаљ, док друмски превоз припада групи услуга под бројем 60100000-9 – Услуге друмског превоза железницом. Из наведеног следи да се угаљ и друмски превоз угља не могу сматрати саставним и неодвојивим деловима предмета купопродаје, а имајући у виду и то да је Друштво уредно спроводило поступке јавних набавки за превоз угља железницом мишљења смо да је Друштво било у обавези да примени одредбе одговарајућег Закона о јавним набавкама приликом уговарања друмског превоза угља.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 93/2020

Имајући у виду напред наведено Друштво је у периоду од 1. јануара 2019. до 30. јуна 2020. године извршило набавку истоврсних услуга, односно услуга која имају исту намену, својства друмског превоза у укупном износу од 87.539.868 динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама², иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама². Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Друштво извршило набавку истоврсних услуга друмског превоза (друмски превоз угља) од следећих добављача: Ресавица, Ресавица у износу од динара 82.598.426 без ПДВ-а и Tempra Tim д.о.о, Београд у износу од 4.941.442 динара без ПДВ-а.

Друштво је током 2020. године у периоду од 1. јул до 31. децембра 2020. године извршило набавке истоврсних услуга друмског превоза у укупном износу од 36.270.176 динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама³, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 22, 27 став 1 тачке 1 и 3 и чланом 28 Закона о јавним набавкама³. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Друштво извршило набавку истоврсних услуга друмског превоза у целости од добављача Ресавица, Ресавица.

Преглед набавки услуга превоз угља, без спроведених поступака јавних набавки приказан је следећом табелом:

Табела број 28 – Преглед неспроведених јавних набавки услуга превоза угља

Закон о јавним набавкама	Година	Износ без ПДВ-а	ПДВ	Износ са ПДВ-ом	Повређени чланови
Закон о јавним набавкама ²	2019. година	58.113.417	11.622.683	69.736.100	7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама ²
Закон о јавним набавкама ²	2020. година	29.426.451	5.885.290	35.311.741	
Свега Закон о јавним набавкама²:		87.539.868	17.507.973	105.047.841	
Закон о јавним набавкама ³ (примена од 1. јула 2020. године)	2020. година	36.270.176	7.254.035	43.524.211	11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 22, 27 став 1 тачка 1 и 28 Закона о јавним набавкама ³
Свега Закон о јавним набавкама³:		36.270.176	7.254.035	43.524.211	
Укупно:		123.810.044	24.762.008	148.572.052	

Друштво је 2019. године извршило набавке услуга у укупном износу од 94.929.796 динара без ПДВ-а, и то: услуга осигурања имовине и лица у износу од 7.389.928 динара и услуга друмског превоза у износу од 87.539.868 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од Закона о јавним набавкама² прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.

Осим наведеног, Друштво је, у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, извршило набавку услуга друмског превоза у укупном износу од 36.270.176 динара без ПДВ-а, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама³, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 22, 27 став 1 тачке 1 и 3 и чланом 28 истог закона.

Откривена неправилност:

Друштво је 2019. и 2020. године извршило набавке услуга у износу од 131.199.972 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Законом о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије:

У току ревизије Друштво је 15. јула 2021. године усвојило Правилник о изменама и допунама правилника о ближег поступка јавне набавке у Енергетика д.о.о, Крагујевац број 1054, којим је уредило поступак контролних активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке

Такође, Друштво је у току ревизије, расписало јавну набавку број:

- 0127/2021 – Превоз угља и донело Одлуку број 55/21 од 7. јула 2021. године о спровођењу поступка јавне набавке превоза угља процењене вредности 96.350.000 динара без ПДВ-а ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем на период од годину дана.

- 0093/2021 – Услуге осигурања процењене вредности 2.600.000 без ПДВ-а и закључило Уговор о пружању услуга осигурања лица број 368 од 15. јуна 2021 године.

Прилог 4 – Потраживања од купаца исказана у 2020. години

Евидентирање потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству

Начин признавања, вредновања и презентације осталих дугорочних потраживања, потраживања за камату и потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга, Друштво је уредило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2 од 20. априла 2018. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), који је усвојио Директор Друштва, Одлуком број 81.

Потраживања од купаца Друштва исказна у 2020. години у износу од 663.253.456 динара, односе се на: остала дугорочна потраживања, потраживања од купаца чији је рок доспећа до годину дана (у даљем тексту: краткорочна потраживања од купаца) и потраживања за камату на име доспелих а неизмирених потраживања, а њихова структура приказана је следећим табелом:

Табела број 29 – Структура потраживања од купаца за 2020. годину

Назив	Износ
Остала дугорочна потраживања	1.383.064.515
Исправка вредности осталих дугорочних потраживања	(1.352.359.304)
Свега:	30.705.211
Потраживања за камату	2.694.005.005
Исправка вредности потраживања за камату	(2.634.638.101)
Свега:	59.366.904
Краткорочна потраживања од купаца	3.674.999.536
Исправка вредности краткорочних потраживања од купаца	(3.101.818.195)
Свега:	573.181.341
Укупно:	663.253.456

- у динарима -

Структура потраживања од купаца за 2020. годину је приказана следећим графикомом.

Графикон број 7 – Структура потраживања од купаца исказаних у 2020. години



Остала дугорочна потраживања од купаца

Друштво је у 2020. години у оквиру групе рачуна остала дугорочна потраживања исказало остала дугорочна потраживања од купаца у износу од 30.705.211 динара која се у целости односе на остала дугорочна потраживања од Града Крагујеваца. Структура осталих дугорочних потраживања исказана је следећом табелом:

Табела број 30 – Структура осталих дугорочних потраживања од купаца исказаних у 2020. години

Назив	Износ
Остала дугорочна потраживања – Град Крагујевац	1.383.064.515
Исправка вредности дугорочних потраживања – Град Крагујевац (Напомена: Прилог 4 тачка 2 – Исправка вредности потраживања)	(1.352.359.304)
Укупно:	30.705.211

Друштво је маја 2020. године закључило Споразуме о поравнању са Градом Крагујевцем о начину измирења обавеза директних и индиректних корисника буџета (у даљем текст: Споразум о поравнању), којима је Град Крагујевац преузео обавезу плаћања утужених потраживања од купаца – директних и индиректних корисника буџета у износу од 1.383.064.515 динара (основни дуг у износу од 707.879.185 динара и камате у износу од 675.185.328 динара), на десет једнаких годишњих рата почев од 28. фебруара 2022. године.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да је Друштво 2016. године извршило исправку вредности потраживања од купаца – директни и индиректни корисници буџета у износу од 707.879.185 динара и исправку вредности потраживања за камату од купаца – правна лица у износу од 644.480.118 динара.

На основу наведеног Споразума Друштво је у току 2020. године извршило рекласификацију потраживања од директних и индиректних корисника буџета (потраживања од купаца у износу од 707.879.185 динара и потраживања за камату од купаца у износу од 675.185.328 динара) на рачун осталих дугорочних потраживања од купаца у износу од 1.383.064.515 динара, као и рекласификацију наведених исправки вредности потраживања од купаца и потраживања за камату од купаца на рачун исправке вредности осталих дугорочних потраживања у износу од 1.352.359.304 динара (Напомена: Прилог 4 – тачка 2).

Потраживања за камату од купаца – правна лица

Потраживања за камату од купаца – правна лица исказана су у износу од 59.366.904 динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 31 – Преглед потраживања за камату од купаца – правна лица

Назив	2020. године
Потраживања за камату од купаца	2.667.769.223
Потраживања од ЈСП Крагујевац, Крагујевац	26.235.781
Свега:	2.694.005.004
Исправка вредности потраживања за камату (Напомена: Прилог 4 тачка 2 – Исправка вредности потраживања)	(2.634.638.101)
Укупно:	59.366.904

Друштво у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 6 Закона о законској затезној камати обрачунава камату на доспела а ненаплаћена потраживања од купаца – правна лица.

Преглед највећих потраживања за камату приказан је следећом табелом:

Табела број 32 – Преглед највећих потраживања за камату од купаца – правна лица

Назив	- у динарима - 2020. година
Застава аутомобили а.д, Крагујевац – у реструктурирању	1.360.947.041
Застава оружје а.д, Крагујевац	808.142.825
Прва крагујевачка гимназија	29.743.481
ЈСП Крагујевац, Крагујевац	26.503.263
Застава ковачница а.д, Крагујевац	25.255.039
Клинички центар Крагујевац	12.993.936
Застава возила а.д, Крагујевац – огранак резервни делови	8.784.953
Свети Јован Златоусти Богословија	7.848.464
Казимир Вељковић а.д, Крагујевац	4.690.545
Раднички спортско друштво Крагујевац	3.800.398
Остали купци – правна лица	405.295.060
Укупно:	2.694.005.005

Краткорочна потраживања од купаца

Краткорочна потраживања од купаца исказана су у износу од 573.181.341 динара и њихов преглед приказан је следећом табелом:

Табела број 33 – Преглед краткорочних потраживања од купаца исказаних у 2020. години

Назив	- у динарима - 2020. година
Потраживања од купаца – правна лица	2.337.883.470
Потраживања од купаца – грађани	286.203.110
Потраживања од купаца – физичка лица	1.050.912.956
Свега:	3.674.999.536
Исправка вредности потраживања од купаца	(3.101.818.195)
Укупно:	573.181.341

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Друштву обављају се у оквиру организационог дела – Сектор рачуноводства. Евидентирање пословних промена на рачунима имовине, обавеза, капиталу, приходима и расходима, врши се у оквиру рачуноводственог софтвера – главна књига, а евидентирање пословних промена у аналитичкој евиденцији купаца у земљи, у оквиру софтвера - систем за обрачун и наплату. Оба ова софтвера израђена су од стране Друштва у оквиру Сектора за информатику. Евидентирање пословних промена у главној књизи врши се одвојено од аналитичких евиденција потраживања од купаца, односно не постоји аутоматски пренос података из посебног програма за евидентирање купаца у главну књигу.

Увидом у главну књигу и аналитичке евиденције потраживања од купаца, утврђено је да Друштво није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања аналитичке евиденције потраживања од

купаца са главном књигом, што је за последицу имало неусклађеност: промета помоћне евиденције потраживања од купаца – правна лица са главном књигом у износу од 30.266.047 динара, стања аналитичке евиденције потраживања од купаца – грађани, као и потраживања од купаца – физичка лица са главном књигом на крају извештајног периода у износу од 221.547 динара односно у износу 171.882.146 динара.

Према објашњењу одговорних лица, неслагање исказаног стања потраживања од купаца – физичка лица у главној књизи и помоћним евиденцији настало је 2018. године након сачињавања Записника о међусобном усаглашавању потраживања и обавеза између Друштва и ЈСП Крагујевац, Крагујевац (у даљем тексту: Записник), број 1731 од марта 2019. године. Наведеним записником, утврђено је обавеза ЈСП Крагујевац, Крагујевац према Друштву за наплаћена, а непренета новчана средстава на име извршених уплата купаца – физичка лица у износу од 169.232.518 динара. На основу записника, у главној књизи евидентиран је престанак признавања потраживања од купаца – физичких лица, уз истовремено почетно признавање потраживања од ЈСП Крагујевац, Крагујевац у износу од 169.232.518 динара. Међутим, у помоћној евиденцији потраживања од купаца- физичка лица није евидентирана ова пословна промена због тога што ЈСП Крагујевац, Крагујевац није до дана вршења ревизије доставило аналитичку купаца – физичка лица која су извршила уплату, а за које није извршен пренос средстава Друштву.

Осим наведеног, Друштво није у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству вршило затварање аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичка лица на крају пословне године већ је све уплате купаца које су извршене у текућој години, а које се односе на потраживања из ранијих година, евидентирало као пословне промене у години на коју се уплата односи.

Откривена неправилност:

Друштво није извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом, што је за последицу имало неусклађеност исказаног промета у помоћној евиденцији потраживања од купаца – правна лица са главном књигом у износу од 30.266.047 динара и стања помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица са главном књигом у укупном износу од 172.103.693 динара. Наведено није у складу са чланом 20 Законом о рачуноводству.

Такође, Друштво није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица на крају пословне године у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству.

Имајући у виду наведено, Друштво није уредило вођење пословних књига на начин да на рачунима потраживања од купаца омогући увид у промет и стања главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Препорука број 3:

Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца, као и да на крају пословне године изврши затварање пословних књига у складу са чланом 27 Закона о рачуноводству и на тај начин омогући увид у промет и стања главне књиге и помоћних књига на рачунима потраживања од купаца, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 истог закона.

Потраживања од купаца – правна лица исказана су у износу од 2.337.883.470 динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 34 – Преглед највећих потраживања од купаца – правна лица

Назив	2020. година
Застава оружје а.д, Крагујевац	1.088.743.964
Застава аутомобили а.д, Крагујевац – у реструктурирању	510.228.644
Застава ковачница а.д, Крагујевац	222.553.340
ЈСП Крагујевац, Крагујевац	169.500.000
Клинички центар Крагујевац	31.778.726
Прва крагујевачка гимназија	18.928.886
Свети Јован Златоусти Богословија	14.280.562
Застава возила а.д. Крагујевац – огранак резервни делови	13.946.915
Застава терво д.о.о, Крагујевац	10.765.315
Казимир Вељковић а.д, Крагујевац	9.036.823
Група Застава возила а.д, Крагујевац – у стечају	8.123.837
Раднички спортско друштво Крагујевац	6.855.189
Група Застава возила а.д, Крагујевац – огранак хортикултура	5.716.626
Јавно комунално предузеће Нискоградња, Крагујевац	4.759.493
Остали купци – правна лица	222.665.150
Укупно:	2.337.883.470

Потраживања од купаца – грађани исказана у износу од 286.203.110 динара у целисти се односе на потраживања од купаца физичких лица за услуге снабдевања топлотном енергијом. У поступку ревизије утврђено је да Друштво редовно врши и евидентира обрачун камате на неизмирена потраживања од купаца – грађани до 2003. године. Друштво је маја 2003. године извршило утужења у вредности од 59.441 хиљаде динара за кориснике (грађане) до 2003. године, за 2.844 корисника. (Деловодник од IV8-1/2003 до IV8-2844/2003). Судска извршења су још у току.

Потраживања од купаца – физичка лица исказана у износу од 1.050.912.956 динара и у целисти се односе на потраживања од купаца на име пружених услуга испоруке топлотне енергије.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга (у даљем тексту: Одлука), којом су прописане које су комуналне услуге обухваћене обједињеном наплатом, начин вршења и накнада за вршење послова обједињене наплате и др. Послове обједињене наплате врши ЈСП Крагујевац, Крагујевац у своје име а за рачун правних субјеката пружалаца комуналних услуга, а на основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум), који је закључен 2003. године уз сагласност Градског већа.

ЈСП Крагујевац, Крагујевац не врши:

- сваког месеца за претходни месец усаглашавање стања задужења, наплате, аналитике уплата појединих корисника услуга, корекција по основу оправданих рекламација корисника услуга, са дневним преносом средстава Друштву, што није у складу са чланом 14 Споразума;

- достављање података о нивоу и динамици наплате, као ни друге податке који се односе на износе: укупно фактурисане и наплаћене услуге испоруке топлотне енергије,

фактурисане и наплаћене камате на име неблаговремених уплата, наплаћених услуга по основу уговора о репрограму. Осим наведеног, достављање прегледа потраживања која су у поступку утужења и принудне наплате, што није у складу са чланом 17 Споразума.

Откривена неправилност:

Друштво у 2020. години и ранијих година није вршило евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима, што је имало за последицу неусаглашеност наведених потраживања исказаних у пословним књигама Друштва и Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац у износу од 27.307.861 динара. Наведено није у складу са чланом 9 и чланом 11 Закона о рачуноводству.

Препорука број 4:

Препоручујемо Друштву да предузме активности на усаглашавању стања потраживања од купаца – физичка лица са ЈСП Крагујевац, Крагујевац и уреди поступак, начин и рокове за достављање документације на основу које би Друштво било у могућности да организује евидентирање пословних промена у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и роковима утврђеним чланом 11 истог закона.

Вредновање потраживања од купаца

Потраживања од купаца односе се највећим делом на потраживања на име пружених услуга за испоручену топлотну и електричну енергију крајњим корисницима, као и осталих услуга: одржавање секундарне топлотне мреже, издавање сагласности, технички пријем и других услуга.

Основна делатност Друштва је снабдевање топлотном енергијом. У складу са чланом 17 Закона о енергетици¹² Градска управа града Крагујевца издала је лиценцу Друштву за обављање ове делатности од општег интереса Решењем број 501-1387/2012-IX од 26. децембра 2012. године која важи десет година и у складу са чланом 361 истог закона донела је Одлуку о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом (у даљем тексту: Одлука), којом су прописани услови и начин обезбеђивања континуитета у снабдевању топлотном енергијом купаца на подручју града Крагујевца, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и купаца топлотне енергије, надлежност за издавање лиценце, надлежност за давање сагласности на цене топлотне енергије, услови и начин одржавања унутрашње грејне инсталације и други услови за редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом.

У 2020. години, Друштво је евидентирало потраживања на име пружања услуга снабдевања топлотном енергијом на основу издатих рачуна крајњим корисницима чија вредност је утврђена на основу количине утрошене топлотне енергије односно грејне површине и цене. Друштво је примењивало цене снабдевања топлотном енергијом које су утврђене Одлуком о ценама из 2013. године.

Поред потраживања на име снабдевања топлотном енергијом, Друштво је исказивало потраживања од купаца име утрошене електричне енергије крајњим корисницима.

¹² „Службени гласник РС“, бр; 145/2014 и 95/2018

Друштво је као крајњи купац у току 2020. године закључило са Јавним предузећем Електропривреда Србија – Огранак ЕПС Снабдевање (у даљем тексту: Електропривреда Србије), четири уговора о снабдевању електричном енергијом, и то:

- уговор о продаји електричне енергије– резервно снабдевање број 1864 од 10. марта 2020. године;

- уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 168 од 4. маја 2020. године и Анекс 1 од 26. јуна 2020. године;

- уговор о продаји електричне енергије– резервно снабдевање број 3057 од 4. септембра 2020. године;

- уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 4673 од . 2. новембра 2020. године и Анекс 1 од 17. децембра 2020. године.

Наведеним уговорима утврђено је да Друштво нема право да омогући коришћење електричне енергије трећим лицима.

У 2020. години, Друштво је супротно уговорима о снабдевању електричном енергијом са Електропривредном Србије, омогућило коришћење електричне енергије и евидентирало потраживања на име утрошене енергије на основу издатих рачуна крајњим корисницима (потрошачи са седиштем у кругу бивше Застава), чија вредност је утврђена на основу количине утрошене електричне енергије и цене.

Према објашњењу одговорних лица, Електропривреда Србије испоручује Друштву електричну енергију високог напона, а Друштво врши претварање високог у ниски напон и врши испоруку тако трансформисане енергије крајњим корисницима. Крајњи корисници нису регистровани као потрошачи у систему Електропривреде Србије. Даље, одговорна лица наводе да осим што Друштво врши претварање електричне енергије са високог на ниски напон, Друштво врши читавање утрошене количине електричне енергије за крајње потрошаче, сачињава записнике о очитаном стању, обрачунава вредност утрошене енергије и издаје рачуне крајњим корисницима који су разврстани у четири категорије: потрошаче на ниском напону, потрошаче у категорији широка потрошња, потрошаче са интерном ценом коштања (потрошачи који су били у склопу бивше група Застава) и јавна расвета.

У 2020. години, Друштво је евидентирало потраживања од купаца на име коришћења електричне енергије на основу издатих рачуна крајњим корисницима чија вредност је утврђена на основу количине утрошене електричне енергије и цене.

Друштво је за групу потрошача на ниском напону и групу потрошача широке потрошње примењивало цене Електропривреде Србије, и то за период:

- јануар – фебруар 2020. године, на основу Одлуке о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање на¹³,

- март – децембар 2020. године на основу Одлуке о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање¹⁴

За групу потрошача са интерном ценом коштања (потрошачи који су били у склопу бивше група Застава) цена електричне енергије формирана је у 2020. године на бази набавне цене електричне енергије увећане за фиксне трошкове Друштва на име испоруке електричне енергије, као и за губитке на мрежи.

Имајући у виду да је Друштво са Електропривредом Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, у току 2020. године закључило четири уговора о снабдевању, Друштво је

¹³ „Службени гласник РС“, број 81/2017

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 77/2019

четири пута вршило промене цена за ову групу потрошача на основу одлуке директора Друштва.

Друштво није до октобра 2020. године поседовало лиценцу за обављање послова дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом прописану чланом 16 став 1 тачка 5) Закона о енергетици.

Откривена неправилност:

Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца на име испоручене електричне енергије примењујући цене електричне енергије које нису утврђене у складу са Методологијом за одређивање цена приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије. На овај начин, Друштво није поступило у складу са чланом 50 Закона о енергетици, којим је прописано да цене електричне енергије утврђује Агенција за енергетику Републике Србије.

Агенција за енергетику Републике Србије издала је Друштву лиценцу за дистрибуцију електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом број 312-87/2018-Л-І од октобра 2020. године.

Друштво је у складу са чланом 153 Закона о енергетици фебруара 2021. године донело Одлуку број 47/21 о примени Правила о раду дистрибутивног система електричне енергије 00.000.-08.01 од 13. марта 2017. године и Правила о изменама и допунама Правила о раду дистрибутивног система електричне енергије број 00.000.08.01-41867/2-19 од 6. фебруара 2019. године која су донета од стране Оператора дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о, Београд.

Марта 2021. године, Друштво је закључило са Електропривредом Србије Уговор о приступу затвореном систему број 1627 којим су регулисани међусобни односи у вези са приступом Електропривреде Србије затвореном дистрибутивном систему за сва места примопредаје електричне енергије преко којих се врши снабдевање купаца на основу уговора о потпуном снабдевању.

У току ревизије, Друштво је почев од марта 2021. године, формирало цене приступа затвореном систему за дистрибуцију електричне енергије у складу са чланом 50 Закона о енергетици.

Друштво у пословним књигама преplate купаца из ранијих година исказује на потражној страни рачуна – потраживања од купаца – физичка лица, а њихов преглед приказан је следећом табелом:

Табела број 35 – Преглед исказаних унапред наплаћених потраживања из ранијих година у оквиру помоћне евиденције потраживања од купаца – физичка лица

- у динарима -

Назив	Износ преплата од купаца – физичка лица
Стање на дан 1. јануара 2020. године	26.557.482
Стање на дан 31. децембар 2020. године	26.889.623

Поступајући на овај начин, Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца – физичка лица умањена за износ преплата од купаца из ранијег периода.

Откривена неправилност:

Друштво у 2020. години није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца – физичка лица и обавеза по основу примљених аванса, због чега је исказало потраживања од купаца – физичка лица умањена за износ преплата од купаца из ранијег периода у износу од 26.889.623 динара.

Препорука број 5:

Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству.

Друштво је у 2020. години исказало потраживања од купаца у укупном износу од 7.752.069.056 динара и исправку вредности потраживања од купаца у износу од 7.088.815.600 динара што представља 91% укупних потраживања.

Друштво није у 2020. и ранијих година, успоставило аналитичку евиденцију потраживања од купаца. Непостојање адекватне аналитичке евиденције исправке вредности потраживања од купаца имало је за последицу да Друштво у пословним књигама исказује обезвређење потраживања умањено за износ прихода од наплаћених раније исправљених потраживања.

Откривена неправилност:

Друштво није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству.

Препорука број 6:

Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са чланом 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству.

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

Друштво је у 2020. години, предузимало мере наплате потраживања и сачинило 25 предлога за извршење у извршном поступку и 24 тужби пред надлежним судом.

У току 2020. године, Друштво је закључило Споразуме о поравнању са Градом Крагујевцом о начину измирења обавеза директних и индиректних корисника буџета у износу од 1.383.064.515 динара.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за обрачун и исплату зарада, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца исказа за 2020. годину, утврдили смо следећу неправилност:

Друштво је на појединим радним местима ангажовало запослене са нижом школском спремом од школске спреме захтеване Правилником о систематизацији. Друштво је у току 2020. и ранијих година, закључило уговоре о раду са 53 запослена (14% од укупног броја запослених), који не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени јер поседују мањи степен стручне спреме од степена стручне спреме који је наведен Правилником о систематизацији. Уговорима о раду за наведене запослене утврђени већи коефицијенти за обрачун и исплату основне зарада од коефицијената који су предвиђени Колективним уговором за степен школске спреме који запослени поседују.

На овај начин, Друштво је у току 2020. године више обрачунало и исплатило основну зараду запосленима од основне зараде утврђене Колективним уговором у најмањем износу од 4.429 хиљада динара.

У поступку ревизије издали смо Писмо руководству и препоручили Друштву да усагласи појединачне уговоре о раду са Колективним уговором и Правилником о систематизацији, као и да обрачун и исплату зарада запослених врши у складу са усвојеним општим актима.

Друштво је у току ревизије доставило одговор о мерама предузетим за отклањање утврђених неправилности и поступању у коме је навело да је Друштво на основу Одлуке број 127 од 17. маја 2021. године, предузело мере достављања предлога за распоређивање запослених на радна места која одговарају њиховој школској спреми.

У току ревизије, Друштво је, такође, уз предлоге за распоређивање запосленима Друштво је уручило и обавештења о понуди за закључивање анекса уговора о раду и закључило анексе уговора којима су наведени запослени распоређени на радна места која одговарају степену стручне спреме који запослени и поседују.