



ЕНЕРГЕТИКА Д.О.О.

Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу енергије и флуида и пружање услуга
„Енергетика д.о.о.“ Република Србија, Првослава Раковића бр.4А 34000 Крагујевац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО 09 DEC 2021			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-89/2021-06/16		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Енергетика ДОО Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања ДОО 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 и датум извештаја о ревизији: 400-89/2021-06/16 од 09.09.2021.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	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 друмског превоза у износу од 87.539.868 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама 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 набавкама ³ , 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.	Опис мере исправљања	<p>Позив за подношење понуда/јавни позиви за предметне јавне набавке објављени су:</p> <p>2020. година: Услуге осигурања: Партија 1: Осигурање лица; Партија 2: Осигурање од пожара – индустрија, објављено 21.04.2021. године.</p> <p>2021. година: Услуге осигурања, Партија 1: Осигурање лица, објављен 20.05.2021.год.. Превоз угља, објављен 08.07.2021. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговори:</p> <p>Услуге осигурања, Партија 1: Осигурање лица; Партија 2: Осигурање од пожара – индустрија Услуге осигурања, Партија 1: Осигурање лица Превоз угља – оквирни споразум Превоз угља, 1. уговор уз оквирног споразума</p>

2)

1.	Неправилност	Друштво у 2020. години и ранијих година није вршило евиденцију пословних промена на рачунима потраживања од купаца - физичких 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 у износу од 27.307.861 динара. Наведено није у складу са чланом 9 и чланом 11 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је 10.06.2021.године по основу ЈН бр.0120/2021 закључило уговор са екстерном независном ревизорском кућом ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац. Предмет уговора је и усаглашавање наплаћених и ненаплаћених потраживања, као и синтетичко и аналитичко усаглашавање задужења и раздужења по корисницима у прописаним роковима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о ангажовању овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац

3)

1.	Неправилност	Друштво у 2020. години исказало потраживање од купаца на име испоручене електричне енергије примењујући цене електричне енергије које нису утврђене у складу са Методологијом за одређене цене 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
2.	Опис мере исправљања	Енергетика доо Крагујевац, дана 15.10.2020.године је добила Лиценцу за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом, број: 312-87/2018-Л-И. Након добијања Лиценце спроведене су остале активности (Уговарање приступа преносном систему, потписивање Уговора са корисницима затвореног дистрибутивног система, усвајање правила о раду ЗДС) неопходне за адекватно функционисање затвореног дистрибутивног система. Од 01.03.2021.године,затворен дистрибутивни систем почео је са радом, примењујући Одлуку о цени приступа затвореном дистрибутивном систему за дистрибуцију електричне енергије број 48/2021, која је донета 19.02.2021.године, у складу са Законом о енергетици.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о цени приступа затвореном дистрибутивном систему за дистрибуцију електричне енергије, Лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљање затвореним дистрибутивним системом

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

Р Б	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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 30.266.047 динара и стање 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 Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купца- 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 стања главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству	Налогом за књижење број 306 од 30.06.2021. године извршено је усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца- правна лица са главном књигом. (Прилог бр.1) Друштво је 10.06.2021. год. на основу ЈН бр.0120/2021 закључило уговор са екстерном независном ревизорском кућом ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац. Предмет уговора је и усаглашавање наплаћених и ненаплаћених потраживања, као и синтетичко и аналитичко усаглашавање задужења и раздужења по корисницима у прописаним роковима. (Прилог бр.2)	Одлуком Директора бр. 277/2021 (Прилог бр.3), формирана је радна група за отклањање неправилности у евидентирању потраживања од купаца, односно неусаглашености аналитичке евиденције и главне књиге	После усвајања Извештаја екстерне независне ревизорске куће (9 месеци од дана потписивања уговора)
2	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 купца- физичка лица умањена за износ претплате од купаца ранијег периода у износу од 26.889.623 динара	Претплате од купаца- физичка лица из ранијег периода нису могле бити књижене у апликацији СОН јер су уплате ивршене на текући рачун Енергетике, а задужења су пребачена у апликацију физичка лица - СОН. Ова мера ће такође бити предмет Извештаја екстерне ревизије о усаглашавању са ЈСП-ом.	Одлуком Директора бр.277/2021 формирана је радна група за отклањање неправилности у евидентирању потраживања од купаца, односно неусаглашености аналитичке евиденције и главне књиге	После усвајања Извештаја екстерне независне ревизорске куће (9 месеци од дана потписивања уговора)
3	Друштво није у 2020. години при процени 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	Друштво је обезвређење од купаца до 2020. године процењивало на основу расположиве документације која није била ажурна. Да би обезвређења била реално исказана потребно је ажурно достављање документације од стране ЈСП-а.	Одлуком Директора бр.277/2021 формирана је радна група за отклањање неправилности у евидентирању потраживања од купаца, односно неусаглашености аналитичке евиденције и главне књиге	У наредном обрачунском периоду (финансијски извештај за 2021. годину)

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Налог за књижење бр.306, Уговор о ангажовању овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац
2. Уговор о ангажовању овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац
3. Одлука Директора бр.277/2021

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	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 индентификовање ризика, 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	У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, редовно су (до 31.03. текуће године за прошлу календарску годину) подношени извештаји: Годишњи извештај за финансијско управљање и контролу (ФУК), Годишњи извештај за интерну ревизију (ИР) који се подносе Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију (кроз дизајнирану апликацију на сајту Централне јединице за хармонизацију)		У препорученом року од 3 године
2.	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	Интерним актом о систематизацији послова, Енергетика доо је систематизовала једно радно место - Интерни ревизор, (бр.орг.шеме 66.00.07). Дана 27.02.2017.године донета је Повеља о интерној ревизији. Друштво још увек нема успостављену интерну ревизију.		У препорученом року од 3 године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Повеља о интерној ревизији
- Потврда о достављеном Годишњем извештају за финансијско управљање и контролу
- Потврда о достављеном Годишњем извештају за интерну ревизију
- Изјава о интерним контролама за 2020.годину

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера

Директор



II