



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И
ДИСТРИБУЦИЈУ ЕНЕРГИЈЕ И ФЛУИДА И ПРУЖАЊЕ УСЛУГА
ЕНЕРГЕТИКА, КРАГУЈЕВАЦ**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца исказаних у 2020. години**



**Број : 400-89/2021-06/20
Београд, 14. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Потраживања од купаца исказана у 2020. години	5
2.2.1. Краткорочна потраживања од купаца	5
2.2.2. Усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом	6
2.2.3. Вредновање имовине и обавеза	7
2.2.4. Признавање и вредновање обезвређења потраживања од купаца	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају 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 од 9. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је директор Друштва донео Одлуку број 287 од 6. децембра 2021. године о формирању радне групе са циљем успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са правилницима и процедурама.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1. Одлука о формирању радне групе број 287/2021 од 6. децембра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности Друштво доставило Министарству финансија Изјаву директора о интерним контролама и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину број 1-00555122 од 23. марта 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У ревизији одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, као што је и навело у одазивном извештају, систематизовало радно место интерног ревизора Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1118/2 од 16. марта 2021. године и извршило распоређивање запосленог на пословима интерног ревизора Анексом број 2 Уговора о раду број 406/13.



Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова организациону шему број 66.00.07.
- 2) Анекс број 2 Уговора о раду број 406/13.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Потраживања од купаца исказана у 2020. години

2.2.1. Краткорочна потраживања од купаца

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није у 2020. години и ранијих година 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је спровело поступак јавне набавке број 0120/2021 од 10. јуна 2021. године и закључило уговор са друштвом за ревизију ради утврђивања међусобних потраживања са Јавно стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац.

Предмет уговора је и усаглашавање наплаћених и ненаплаћених потраживања, као и синтетичко и аналитичко усаглашавање задужења и раздужења по корисницима у прописаним роковима.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1. Уговор о утврђивању међусобних потраживања са Јавно стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац број 880 од 7. јула 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, у складу са закљученим уговором, друштво за ревизију доставило Друштву Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија, Крагујевац, Енергетика д.о.о, Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате од 16. маја 2022. године. Друштво је због чињенице да наведени извештај не садржи све податке на основу којих би било могуће евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима, захтевало допуну наведеног извештаја Изјашњењем број 3974/2022 од 19. септембра 2022. године.

Осим наведеног, а имајући у виду да је Град Крагујевац оснивач Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац, као и да је поверио обављање делатности од општег интереса – производњу и дистрибуцију топлотне енергије, Градско веће Града Крагујевца донело је Решење број 112-654/22-V од 10. јуна 2022. године, којим је образовало комисију за утврђивање чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија, Крагујевац, Енергетика д.о.о, Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате.



2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Делимично је задовољавајућа јер откривена неправилност још увек није отклоњена.

2.2.2. Усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је налогом за књижење број 306 од 30. јуна 2021. године извршило усклађивање промета и стања потраживања од купаца – правна лица са прометом и стањем исказаним у главној књизи.

Такође, Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу предузимања мера усклађивања стања потраживања од купаца – физичка лица са прометом у главној књизи, на основу спроведеног поступка јавне набавке број 0120/2021, закључило Уговор број 880 7. јула 2021. године са екстерном независном ревизорском кућом ради утврђивања међусобних потраживања са Јавно стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац. Предмет уговора је и усаглашавање наплаћених и ненаплаћених потраживања, као и синтетичко и аналитичко усаглашавање задужења и раздужења по корисницима у прописаним роковима.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Налог за књижење број 306 од 30. јуна 2021. године;
- 2) Уговор о утврђивању међусобних потраживања са Јавно стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац број 880 од 7. јула 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, у складу са закљученим уговором, друштво за ревизију доставило Друштву Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија, Крагујевац, Енергетика д.о.о, Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате од 16. маја 2022. године. Друштво је због чињенице да наведени извештај не садржи аналитичку евиденцију задужења и раздужења по корисницима на основу које би било извршити усклађивање стања потраживања од купаца – физичка лица са стањем исказаним у главној књизи, захтевало допуну наведеног извештаја Изјашњењем број 3974/2022 од 19. септембра 2022. године.



Осим наведеног, а имајући у виду да је Град Крагујевац оснивач Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, Крагујевац, као и да је поверио обављање делатности од општег интереса производњу и дистрибуцију топлотне енергије, Градско веће донело је Решење број 112-654/22-V од 10. јуна 2022. године, којим је образовало комисију за утврђивање чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија, Крагујевац Енергетика д.о.о, Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Делимично је задовољавајућа јер откривена неправилност још увек није отклоњена.

2.2.3. Вредновање имовине и обавеза

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У ревизији одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, као што је и навело у одазивном извештају у циљу отклањања наведене неправилности, донело Одлуку број 277/2021 од 30. новембра 2021. године, којом је формирало радну групу са задатком да се обезбеди адекватна аналитичка евиденција потраживања од купаца, како би се омогућила правилна процена њихове вредности.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Одлуку о формирању радне групе број 277 од 30. новембра 2021. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Делимично је задовољавајућа јер откривена неправилност још увек није отклоњена.

2.2.4. Признавање и вредновање обезвређења потраживања од купаца

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У ревизији одазивног извештаја утврђено је да је Друштво, као што је и навело у одазивном извештају у циљу отклањања наведене неправилности, донело Одлуку број 277/2021 од 30. новембра 2021. године о формирању радне групе са задатком да се обезбеди адекватна аналитичка евиденција купаца, како би се омогућила правилна процена вредности потраживања.



Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Одлуку о формирању радне групе број 277 од 30. новембра 2021. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Делимично је задовољавајућа јер откривена неправилност још увек није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднело Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднело Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2022. године