



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА
ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ЕНЕРГИЈЕ И ФЛУИДА
И ПРУЖАЊЕ УСЛУГА ЕНЕРГЕТИКА, КРАГУЈЕВАЦ**



Број: 400-1327/2022-06/3
Београд, 14. новембар 2022. године



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1. Финансијско управљање и контрола	6
2.2. Интерна ревизија	7
2.3. Краткорочна потраживања од купаца	7
2.4. Усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом.....	8
2.5. Вредновање имовине и обавеза.....	9
2.6. Признавање и вредновање обезвређења потраживања од купаца.....	10
3. МИШЉЕЊЕ.....	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја 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.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан документ.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац број 89 од 9. децембра 2021. године, који се односи на 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 у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 15. септембра 2021. године до 9. децембра 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) основано је 30. септембра 1994. године, као Друштво Застава - Енергетика д.о.о, и уписано је у судски регистар код Привредног суда у Крагујевцу 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, Крагујевац.

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.

Управљање Друштвом је једнодомно.

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



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.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. 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.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је донело 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.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ефикасно успостављање финансијског управљања и контроле веродостојни.



2.2. Интерна ревизија

2.2.1. 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.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну ревизију веродостојни.

2.3. Краткорочна потраживања од купаца

2.3.1. 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.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је након спроведеног поступака јавне набавке број 0120/2021 од 10. јуна 2021. године, 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 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.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена на рачунима потраживања од купаца – физичка лица на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима, веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

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

2.4.1. 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.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

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.

Даље у одазивном извештају Друштво је навело да је у циљу предузимања мера усклађивања стања потраживања од купаца – физичка лица са стањем исказаним у главној књизи, на основу спроведеног поступка јавне набавке број 0120/2021, закључило Уговор број 880 од 7. јула 2021. године 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) 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.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

2.5. Вредновање имовине и обавеза

2.5.1. 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.

2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.



2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредновање потраживања веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

2.6. Признавање и вредновање обезвређења потраживања од купаца

2.6.1. 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.

2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредновање потраживања веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац.

Веродостојност Одазивног и допуне извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне.



На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у тачкама 2.3. Краткорочна потраживања, 2.4. Усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом, 2.5. Вредновање имовине и обавеза и 2.6. Признавање и вредновање обезвређења, нису отклоњене утврђене неправилности.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. новембар 2022. године