

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Енергана“, Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. годину



## Закључци

## Налази

У појединим поступцима јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности у износу од 12,32 милиона динара, Предузеће није приказало и доставило писане доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности јавне набавке.	Предузеће није доказало да је вршило испитивање тржишта у 2020. и 2021. години за јавне набавке услуга обезбеђења и чуварске службе процењене вредности 1,88 милиона динара, мобилне телефонije 960 хиљада динара, горива за возила 1,1 милиона динара и агенцијског запошљавања 3.32 милиона динара, за услуге замене вреловодних прикључака процењене вредности 2,05 милиона динара, набавке предизоловане цеви, процењене вредности 2,0 милиона динара и горива за возила процењене вредности у износу од 1,0 милиона динара.
У поступцима јавних набавки услуге агенцијског запошљавања није у процењену вредност урачунало укупни плативи износ понуђачу односно путне трошкове за ангажоване извршиоце.	Предузеће код набавке услуге агенцијског запошљавања, укупне процењене вредности у износу од 17,39 милиона динара, није утврдило процењену вредност јавних набавки на основу процене укупних плаћања које ће платити понуђачу што није у складу са чланом 64. став 2. старог Закона о јавним набавкама односно чланом 30. став 1. новог Закона о јавним набавкама.
Предузеће је вршило остале услуге без ценовника усвојеног од стране органа Предузећа.	У току 2021. године Предузеће је остварило приходе по основу одржавања инсталација централног грејања у износу 550 хиљада динара на основу цена за које нису биле донете одлуке надзорног одбора или директора.
Предузеће је предузимало мере принудне наплате потраживања без утврђених правила у виду писане процедуре.	Предузеће не поседује писану процедуру о мерама принудне наплате потраживања у случајевима када постоји ризик од застареле потраживања. Такође, није донело одлуку о висини дуговања купаца – физичких и правних лица која представља основ за почетак покретања мера наплате потраживања.
Предузеће усаглашава потраживања и обавеза није вршило на начин прописан Законом о рачуноводству.	Усаглашавање потраживања и обавеза није вршило пре састављања финансијских извештаја већ са датумом 30. септембар и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству
Предузеће није извршило анализу и процену ризика у пословању и ажурирало регистар и стратегију ризика.	Предузеће није извршило ажурирање докумената који се односе на стратегију управљања ризицима у року од три године, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, како је уређено интерним актом и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
Предузеће нема успостављену интерну ревизију у складу са прописима.	Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
Предузеће нема успостављену деловодну књигу за интерна и друга акта.	Правилници из области рачуноводства и јавних набавки, документа која се односе на систем финансијског управљања и контроле, одлуке директора и друга интерна акта Предузећа у највећем броју не садрже деловодни број и датум доношења, већ само потпис директора који је оверен печатом, као и датум постављања и уклањања са огласне табле Предузећа.

**Ефекти сарадње:** У току 2021. године, након отварања понуда, сви чланови комисије за јавну набавку или лице задужено за спровођење набавке у ситуацијама у којима се набавка спроводи без комисије, потписивали су изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

**ЈКП „Енергана“, Сомбор је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказа о поступању по датим препорукама.**

### Број датих препорука:

9

Препоручили смо одговорним лицима Јавног комуналног предузећа „Енергана“, Сомбор да:

- у писаној форми евидентирају и документују све радње које врше у процесу истраживања односно испитивања тржишта у циљу утврђивања процењених вредности за сваку појединачну набавку;
- приликом одређивања процењене вредности у поступцима јавних набавки агенцијске услуге запошљавања, урачунају и процењени износ путних трошкова лица која ће бити ангажована по спроведеном поступку јавне набавке;
- писаном процедуром уреде начин формирања цена осталих услуга и донесу одлуку о ценама (ценовник осталих услуга);
- сачине процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца;
- изврше анализу и процену ризика у пословању и ажурирају регистар и стратегију ризика у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- усаглашавање потраживања и обавеза врше и обелодане у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству;
- предузму активности на успостављању интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- успоставе деловодну књигу у којој ће уредити означавање и обезбедити хронолошко евидентирање интерних аката која се доносе у Предузећу.