



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БОРА**
по ревизији сврсисходности пословања „Управљање биомасом као
обновљивим извором енергије“



Број: 400-387/2022-06/123
Београд, 18. април 2023. године



Садржај:

Скраћенице и термини.....	3
1. УВОД.....	4
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	5
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Планирање није било у довољној мери ефикасно, јер нису припремљена и донета сва планска документа са дефинисаним мерама и активностима у циљу већег коришћења биомасе као обновљивог извора енергије у ревидираном периоду	5
2.1.1 Покрајински секретаријат и ЈЛС – субјекти ревизије нису у довољној мери планирали активности у циљу коришћења биомасе као обновљивог извора енергије.....	5
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.2 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије	6
2.2.1 Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису у довољној мери реализовали активности промоције коришћења биомасе, у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије	6
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године.....	8
2.1 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије	8
2.1.1 Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису у довољној мери реализовали активности промоције коришћења биомасе, у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије	8
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	8
2.1.1.2 ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у Послеревизионом извештају:

Пун назив	Скраћеница
Обновљиви извори енергије	ОИЕ
Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај	Покрајински секретаријат
Јединице локалне самоуправе	ЈЛС
Јавно комунално предузеће	ЈКП



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Управљање биомасом као обновљивим изворима енергије“ број: 400-387/2022-06/99 од 23. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије – Града Бора, захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења извештаја доставио Одазивни извештај број: 400-102/2023-П/01 од 24. марта 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – градоначелник Града Бора.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 одазивним извештајима, задовољавајуће.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Планирање није било у довољној мери ефикасно, јер нису припремљена и донета сва планска документа са дефинисаним мерама и активностима у циљу већег коришћења биомасе као обновљивог извора енергије у ревидираном периоду

2.1.1 Покрајински секретаријат и ЈЛС – субјекти ревизије нису у довољној мери планирали активности у циљу коришћења биомасе као обновљивог извора енергије

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Град Бор није донео План развоја за период од 2021. године. Рок за доношење је истекао 1. јануара 2021. године. Донета је Одлука о изради Плана развоја града Бора за период 2021-2028. године и то 10. марта 2020. године, а донето је и Решење о образовању Координационог тима за израду Плана развоја града Бора за период 2021-2028. године (27. октобра 2020. године), као и измена овог Решења 9. септембра 2021. године. Међутим, План развоја још увек није донет до дана писања Извештаја.

На основу наведеног дата је препорука Граду Бору да донесе План развоја града Бора, у циљу планирања мера за замену фосилних горива биомасом и другим обновљивим изворима енергије (Налаз 1.2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Бор је доставио оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које су предузете до дана достављања Одазивног извештаја и које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

Град Бор је у Одазивном извештају навео да је у току процес израде Плана развоја града Бора за период 2021-2028. године. Одлуком о буџету града Бора за 2023. годину, планирана су средства у износу од 3,5 милиона динара за покретање јавне набавке за израду Плана развоја. Такође, у складу са Решењем о образовању координационог тима за израду плана развоја града Бора одржана су три састанка тематских група на тему израде плана.

Као мера исправљања која ће бити предузета ради отклањања несврсисходности наведено је усвајање Плана развоја града Бора за период 2021-2028. године.

Град Бор је у Акционом плану, који је достављен у форми одазивног извештаја, навео да ће планиране активности бити обављене најкасније до краја 2023. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања су начелник Градске управе Бор, начелник Одељења за привреду и друштвене делатности и координатор Канцеларије за локални економски развој.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја.
- План расхода за 2023. годину (извод из Одлуке о буџету града Бора), где су утврђена средства за израду Плана развоја града Бора.
- Записник са састанка одржаног 23. новембра 2022. године,
- Записник са састанка одржаног 29. новембра 2022. године,
- Записник са састанка одржаног 2. децембра 2022. године.



Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Град Бор ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да је припремљен и усвојен План развоја града Бора са мерама за замену фосилних горива биомасом и другим обновљивим изворима енергије.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије

2.2.1 Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису у довољној мери реализовали активности промоције коришћења биомасе, у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Град Бор није реализовао активности из планских докумената које би допринеле већем коришћењу биомасе као обновљивог извора енергије.

Недостатак пројеката који промовишу биомасу на нивоу АПВ и ЈЛС може утицати на смањену афирмацију коришћења обновљивих извора енергије. То ће довести до мање примене обновљивих извора енергије за енергетске потребе у установама јавног типа које за ове намене користе фосилна горива и на њих троше значајна средства. Већа примена ОИЕ би довела до значајних уштеда и допринела заштити животне средине. Потребно је додатно радити на промоцији биомасе путем јавних конкурса за доделу средстава ПСЕГС и ЈЛС – субјеката ревизије и реализацијом активности из планских докумената.

На основу наведеног дата је препорука Граду Бору да реализује активности промоције коришћења биомасе као обновљивог извора енергије, у циљу већег коришћења ОИЕ и повећања енергетске ефикасности (Налаз 2.2.).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Бор је доставио оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које су предузете до дана достављања Одазивног извештаја и које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

Град Бор је у Одазивном извештају навео да је у циљу промоције биомасе и повећања енергетске ефикасности расписан Јавни конкурс за суфинансирање уградње соларних панела за производњу електричне енергије на породичним кућама на територији града Бора за 2022. годину и Јавни конкурс за суфинансирање мера енергетске санације, породичних кућа, станова и стамбених зграда, које се односе на унапређење термичког омотача, термотехничких инсталација и уградње соларних колектора за централну припрему потрошне топле воде на територији Града Бора за 2022. годину. Достављен је и табеларни приказ броја пријављених и броја потписаних уговора по спроведеним јавним конкурсима у 2022. години



Као мера исправљања која ће бити предузета ради отклањања несврсисходности наведена је реализација конкурса.

Град Бор је у Акционом плану, који је достављен у форми одазивног извештаја, навео да ће планиране активности бити обављене до краја 2023. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је члан Градског већа и председник Комисије за реализацију мера енергетске санације.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја.
- Јавни конкурси спроведени у 2022. години.
- Табеларни приказ броја пријављених и броја потписаних уговора по спроведеним јавним конкурсима у 2022. години.

Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Град Бор ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да су реализоване активности промоције коришћења биомасе као обновљивог извора енергије у 2023. години.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године

2.1 ЗАКЉУЧАК 2: Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала ОИЕ за производњу енергије

2.1.1 Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису у довољној мери реализовали активности промоције коришћења биомасе, у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Град Бор није реализовао активности из планских докумената које би допринеле већем коришћењу биомасе као обновљивог извора енергије.

Одлука о отпочињању поступка реализације јавно–приватног партнерства без елемената концесије за пројектовање, изградњу и финансирање нове топлане са употребом обновљивих извора енергије донета је у 2020. години. Скупштина Града Бора је на седници 29. јануара 2021. године донела Одлуку о изменама Одлуке о отпочињању поступка реализације јавно–приватног партнерства (ЈПП) без елемената концесије за пројектовање, изградњу и финансирање нове топлане са употребом обновљивих извора енергије, да би Одлука била мењана још два пута.

У Краткорочном акционом плану за смањење загађења ваздуха у граду Бору од 1. јула 2021. године дефинисана је дугорочна мера „Припремити и спровести план финансирања замене котлова који сагоревају фосилна горива, типа угаљ и мазут, са котловима који сагоревају гас (ради смањења оксида сумпора у ваздуху) или обновљиве изворе енергије, типа биомасе“. Активност израде плана замене котлова ЈКП Топлана и преласка на гас или биомасу, ради смањења оксида сумпора у ваздуху, није реализована до дана писања Извештаја.

На основу наведеног дата је препорука Граду Бору да настави са реализацијом активности увођења биомасе за производњу топлотне енергије, у циљу преласка са фосилних горива на обновљиве изворе енергије (Налаз 2.2.).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Бор је доставио оверен Одазивни извештај, у коме су наведене мере и активности које су предузете до дана достављања Одазивног извештаја и које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности.

Град Бор је у Одазивном извештају навео да је према планираној динамици развоја пројекта на седници Скупштине града Бора одржаној 14. октобра 2022. године донета Одлука о усвајању Пројекта јавно–приватног партнерства за изградњу, финансирање и одржавање топлане на биомасу са испоруком енергије у граду Бору, чиме је завршена је активност „Усвајање Предлога пројекта од стране Скупштине града” и у току је активност “Припрема конкурсне документације”.

Као мера исправљања која ће бити предузета ради отклањања несврсисходности наведено је спровођење набавке за избор приватног партнера, усвајање јавног уговора и почетак изградње нове топлане.



Град Бор је у Акционом плану, који је достављен у форми одазивног извештаја, навео да ће планиране активности бити обављене до краја 2025. године. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је градоначелник града Бора.

Докази:

- Акциони план у форми Одазивног извештаја и
- Одлука о усвајању Пројекта пројекта јавно-приватног партнерства за изградњу, финансирање и одржавање топлане на биомасу са испоруком енергије у граду Бору.

Ради оцене да ли је несврсисходност откривена у ревизији у потпуности отклоњена, Град Бор ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да је спроведена набавка за избор приватног партнера, закључен јавни уговор и започета изградња нове топлане.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су планиране мере исправљања наведене и описане у Одазивном извештају, који је поднео субјект ревизије, 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 несврсисходности 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 несврсисходности.

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
18. април 2023. године