



Инђија, 21.10.2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева бр. 41

У прилогу вам достављамо Одазивни извешај о ревизији правилности пословања привредног друштва „Енерго-Зелена“ доо Инђија, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину, број: 400-39/2024-06-9 од 22. јула 2024. године.

**ДИРЕКТОР ДРУШТВА
КРИСТИНА МИЛИЧЕВИЋ**



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, Енерго-Зелена д.о.о.Инђија, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања „Енерго-Зелена“ д.о.о. Инђија, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, нанкаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-39/2024-06/9 од 22. јула 2024. године

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	<i>Препоручујемо Друштву да за општи акт (Правилник о раду) тражи сагласност оснивача, у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Надзорни одбор привредног друштва је донео Правилник о раду у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду, на чији садржај је добијена Сагласност Скупштине, те је Правилник о раду достављен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, како би исти био послат на сагласност оснивачу, односно Влади РС. До тренутка доставе Одазивног извештаја, привредно друштво није добило мишљење Министарства финансија на општи акт, те још увек није добијена сагласност оснивача.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду, донет од стране Надзорног одбора Одлука Скупштине о усвајању Правилника о раду Допис о достави општег акта ради слања на сагласност Оснивачу

II

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

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 документовало да су процењене вредности за пет ревидираних јавних набавки и то ЈН 38-22, ЈН 46-23, ЈН 48-23, ЈН 50-23 и ЈН 53-23 у укупно износу од 158.472.000 динара засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавање и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у времену покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32, 33 и 35 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено није у складу ни са чланом 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Друштву број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године.	Током 2024. године, Друштво је заснивало процењену вредност јавних набавки на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процењене вредности јавних набавки.	Директор	31.12.2024. године
2	Друштво је у конкурсној документацији, за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете, која је уговорена у вредности од 9.861.749 динара, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи	Током 2024. године у поступцима јавних набавки Друштво је сачињавало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама тако да је начин доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор	Директор	31.12.2024. године

	на техничке и стручне капацитете, између остало, захтевало да понуђач поседује одговарајуће уверење, али издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције. Признавањем искључиво уверења издатог само од једне овлашћене установе, а не и од неке друге установе, се не доказује искључиви капацитет, односно способност само тог привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На описан начин се онемогућава и учешће других понуђача који располажу траженим уверењем али издатим од стране неке друге овлашћене установе. Све наведено није у складу са члном 7 став 1 Закона о јавним набавкама.	привредног субјекта у логичкој вези са предметом набавке и који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.		
3	За потребе приватизације, Друштво је дана 28. септембра 2023. године извршило набавку услуге, односно закључило је уговор са друштвом за ревизију „Parker Russell“ д.о.о., Београд број Г-1550/2023 у вредности од 3.600.000 динара, чији је предмет процена вредности имовине и капитала без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће Закона о јавним набавкама прописани члановима 11-21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама	Друштво је 12. септембра 2023. године примило Допис Министарства привреде да је у складу са члном 18. Закона о приватизацији објављен Јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за учествовање у поступку приватизације дана 8. септембра 2023. године, та да је субјект приватизације дужан да изврши попис и процену фер тржишне вредности целокупне имовине и обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар послење пословне године у року од 30 дана од дана објаве јавног позива за прикупљање писама о заинтересованости. С обзиром на	Директор	31.12.2024. године

		изузетно кратак рок Друштво је било принуђено да закључи уговор без претходно спроведеног поступка јавне набавке. Током 2024. године Друштво је примењивало одредбе Закона о јавним набавкама у свим поступцима јавних набавки.		
4	Друштво је у току 2023. године засновало радни однос са осам лица на неодређено време без сагласности тела Владе, добијене на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у сагласности са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.	Током 2023. године, Друштво је засновало радни однос на неодређено време са осам лица која су већ била запослена у Друштву на одређено време, а чије ангажовање на одређено време је трајало дужи од 24 месеца. На основу члана 37 став 2 и 6 ако запослени остане да ради код послодавца најмање пет радних дана по истеку времена за које је уговор закључен, сматра се да је радни однос заснован на неодређено време. Током 2024. године није било пријава на неодређено време, а уколико дође до такве потребе Друштво ће тражити сагласност тела Владе на предлог надлежног органа.	Директор	31.12.2024. године
5	Према презентовани евиденцијама рада запослених, у току 2023. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 33 до 101 час месечно, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дужи од осам часова недељно, односно да запослени не може радити дужи од 12 часова	До прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног рада је дошло због појаве епидемије афричке куге свиња, током које је привредно друштво било у обавези да преузме и преради велику количину еутаназираних животиња у периоду од 3 месеца, те је у циљу заштите јавног здравља било принуђено да изврши ангажовање	Директор	31.12.2024. године

дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног прековременог рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53 Закона о раду.	запослених у већем обиму него уобичајено. Током 2024. године, до дана доставе одазивног извештаја Српског доследно примењује одредбе члана 53 Закона о раду.		
--	---	--	--

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

- Пример спроведеног испитивања тржишта за две јавне набавке покренуте у току 2024. године
- Пример конкурсне документације за јавне набавке покренуте у 2024. години
- Бруто биланс на дан 31.08.2024. године из којег се види да није било набавки које прелазе праг, а за које није покренута јавна набавка у 2024. години
- План јавних набавки за 2024. годину
- Преглед броја запослених за 2024. годину
- Преглед обрачунатих сати рада у 2024. години

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	<i>Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 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.</i>	<i>Друштво је послало захтев Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у погледу инструкција за процес успостављања интерне ревизије и донело Акциони план за успостављање и организацију интерне ревизије</i>	<i>директор</i>	<i>У року до 3 године</i>

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

- *Захтев за инструкције Министарства финансија о процесу успостављања интерне ревизије*
- *Акциони план увођења и организације интерне ревизије*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Кристина Миличевић

