



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса,  
одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на  
јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада,  
накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину**



Број 400-57/2023-06/13

Београд, 10. август 2023. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловну фотографију је доставио субјект ревизије.

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;

- Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;

- Набавке добара, услуга и радова, вршене су без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених нису вршени у складу са Законом о раду и општим актом;

- Порези на накнаде трошкова и друга примања запослених нису правилно обрачунати.

## Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ове ревизије дали смо четири препоруке које су усмерене на то да се:

- рокови за подношење понуда одређују у складу са прописаним роковима.

- упућивање на техничке спецификације, стандарде и сл. врши на начин да буде праћено речима „или одговарајуће“.

- при одређивању критеријума за избор у оквиру конкурсне документације захтева капацитет понуђача који је сразмеран предмету набавке.

- набавке добара, услуга и радова врше на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки.

## Резиме

Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као и планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину. Друштво је донело Планове набавки за 2021. и 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У 2021. и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер, у једном поступку јавне набавке процењене вредности од 20,5 милиона динара одређен је краћи рок за подношење понуда, у два поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 22,5 милиона динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, док је код 26 набавки у износу од 632,5 милиона динара набавило добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Друштво је уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са интерним актом о поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује.

Друштво је објавило податке о вредности и врсти набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, али објављени подаци нису у сагласности са подацима из евиденција које Друштво води и које нису потпуне јер не садрже податке по основу изузећа за услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника у износу од најмање 93 милиона динара, као ни податке по основу изузећа за набавке намењене даљој продаји у износу од 6,6 милијарди динара.

Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ .....	5
1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као и планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину. Друштво је донело Планове набавки за 2021. и 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује. ....	5
1.2.1. У 2021. и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер, у једном поступку јавне набавке процењене вредности у износу од 20,5 милиона динара одређен је краћи рок за подношење понуда, у два поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 22,5 милиона динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, док је код 26 набавки у износу од 632,5 милион динара набавило добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису били испуњени прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. ....	5
1.2.2. Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. ....	8
1.3. Друштво је уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са интерним актом о поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује. ....	8
1.4. Друштво је објавило податке о вредности и врсти набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, али објављени подаци нису у сагласности са подацима из евиденција које Друштво води и које нису потупне јер не садрже податке по основу изузећа за услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника у износу од најмање 93 милиона динара, као ни податке по основу изузећа за набавке намењене даљој продаји у износу од 6,6 милијарди динара. ....	9
2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ .....	11
2.1. Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених. ....	11
2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима. ....	11
2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима. ....	12
2.4. Друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима. ....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	19
1. Предмет ревизије .....	19
2. Ревидирани период пословања .....	19
3. Информације о субјекту ревизије .....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	21
5. Критеријуми .....	21
6. Методологија рада .....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	22
V Прилози .....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	24
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	30
Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину .....	31
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину .....	57

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ**

**1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као и планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину.**

**Друштво је донело Планове набавки за 2021. и 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује.**

**1.1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

Директор Друштва је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву број: 01-1167 од 23. јуна 2021. године, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву број: 01-693 од 14. априла 2022. године који су објављени на интернет страници Друштва.

Одредбама члана 22 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује уређено је да Друштво, поред годишњег плана јавних набавки, доноси и списак набавки на које се закон не примењује или план набавки на које се закон не примењује.

*Детаљније описано у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.1.2. Друштво је донело и објавило Планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са Законом о јавним набавкама. Поред планова јавних набавки, Друштво је за 2021. и 2022. годину донело и Планове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.**

Директор Друштва је донео Одлуке о усвајању Плана јавних набавки број: 01-2065 од 11. октобра 2021. године и број: 01-741 од 21. априла 2022. године, којима су усвојени Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину, а који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Друштво је донело Планове набавки на које се закон не примењује за 2021. и 2022. годину.

*Детаљније описано у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.1. У 2021. и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са**

**1.2.1.1. Друштво је код једне јавне набавке процењене и уговорене вредности од 20,5 милиона динара, одредило краћи рок за подношење понуда од прописаног рока.**

У поступку јавне набавке добара НД-05/2021-ТК - Регулатори

**прописима јер, у једном поступку јавне набавке процењене вредности у износу од 20,5 милиона динара одређен је краћи рок за подношење понуда, у два поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 22,5 милиона динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, док је код 26 набавки у износу од 632,5 милион динара набавило добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису били испуњени прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

притиска гаса, процењене и уговорене вредности од 20,5 милиона динара, у јавном позиву који је послат на објављивање на Портал јавних набавки дана 28. октобра 2021. године, наведено је да је 10. новембар 2021. године датум за подношење понуда, чиме је рок за подношење понуда одређен у трајању од 13 дана, уместо у трајању од 20 дана, што није у складу са одредбама члана 52 став 3 тачка 2) и става 5 Закона о јавним набавкама којима је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, као и да рокове за подношење понуда наручилац може да скрати за пет дана, када понуде могу да се поднесу електронским средствима.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.1.2. Друштво је, код јавне набавке процењене и уговорене вредности од 13,4 милиона динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“.**

У јавној набавци добара НД-13/2021-ЈЦ - Метални елементи МРС, процењене и уговорене вредности од 13,4 милиона динара, конкурсном документацијом је одређена техничка спецификација на начин да је на четири места извршено упућивање на ЕН 10204 тачка 3.1 стандард, при чему наведено упућивање није било праћено речима „или одговарајући“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одређивање техничких спецификација врши на начин да се упућује на њих и, поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање*

*неправилности (Препорука број 4). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.1.3. Друштво је, код јавне набавке процењене вредности од 12 милиона динара и уговорене вредности од 9,1 милиона динара, одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта према којима захтевани капацитет понуђача из конкурсне документације није сразмеран предмету јавне набавке.**

У поступку јавне набавке добара НУ-42/2022-ТК - Припрема, штампање и ковертирање рачуна, процењене вредности од 12 милиона динара и уговорене вредности од 9,1 милиона динара, критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта захтевано је да је понуђач у претходне две године извршио предметне услуге у вредности од минимално 24.000.000 динара без ПДВ-а и да докаже да у периоду од 12 месеци испоручује 25.000.000 ковертираних јединица. Имајући у виду да Друштво има око 62.000 потрошача гаса и да, у складу са тим, обим тражене услуге на годишњем нивоу износи око 744.000 ковертираних јединица, захтевани капацитет понуђача из конкурсне документације није сразмеран предмету јавне набавке имајући у виду обим, природу и сложеност јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 10 и члана 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама којима је прописано да је наручилац дужан да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне, да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке, односно да приликом одређивања критеријума за избор наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и да критеријуми за избор морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.1.4. Друштво је набавило добра, услуге и радове у износу од 266,9 милиона динара у 2021. години и у износу од 365,6 милиона динара у 2022. години без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису били испуњени прописани**

### **услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

Друштво је у 2021. години набавило добра у износу од 88,4 милиона динара без ПДВ-а, услуге у износу од 100,7 милиона динара без ПДВ-а и радове у износу од 77,8 милиона динара без ПДВ-а и у 2022. години набавило је добра у износу од 78,7 милиона динара без ПДВ-а, услуге у износу од 128,4 милиона динара без ПДВ-а и радове у износу од 158,5 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама, јер нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, којима је предвиђено да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, те да доделу уговора секторски наручилац по правилу врши у отвореном поступку, рестриктивном поступку, преговарачком поступку са објављивањем или конкурентном дијалогу, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев у конкурентном поступку са преговарањем.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2.2. Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**

**1.2.2.1. Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама**

Друштво је по спроведеним поступцима ревидираних јавних набавки у 2021. и 2022. години, поштујући прописане услове, закључило уговоре у вредности од 652,5 милиона динара у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама.

*Детаљније описано у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.3. Друштво је уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у**

**1.3.1. Начин праћења извршења уговора о јавној набавци**  
Друштво је ближе уредило интерним актом о поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, чије одредбе је Друштво поштовало приликом извршења уговора о набавкама.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву уређен је начин



**складу са интерним актом о поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.**

**1.4. Друштво је објавило податке о вредности и врсти набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, али објављени подаци нису у сагласности са подацима из евиденција које Друштво води и које нису потупне јер не садрже податке по основу изузећа за услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника у износу од најмање 93 милиона динара, као ни податке по основу изузећа за набавке намењене даљој продаји у износу од 6,6 милијарди динара.**

праћења извршења уговора о јавној набавци на начин да су уређена правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова, документација о извршеном пријему добара, услуга или радова, правила поступања у случају рекламација у вези са извршењем уговора и правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења.

*Детаљније описано у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.4.1. Друштво је објавило податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене закона и објавило на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

Друштво је, дана 31. јануара 2022. године, односно дана 25. јануара 2023. године, на Порталу јавних набавки објавило Извештаје о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину.

*Детаљније описано у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.4.2. Подаци објављени у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, при чему наведене евиденције нису потпуне, јер не садрже податке по основу сваког изузећа посебно.**

Подаци објављени у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину, нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, а које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потупне.

У Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину нису објављени, а у евиденцијама Друштва нису садржани подаци о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) које се односе

на услуге адвоката у износу од најмање 72 милиона динара без ПДВ-а, услуге јавних извршитеља у износу од најмање 20,9 милиона динара без ПДВ-а и услуге јавних бележника у износу од најмање 68,8 хиљада динара без ПДВ-а.

У Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину нису објављени, а у евиденцијама Друштва нису садржани подаци о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4), које се односи на природни гас намењен даљој продаји, као и на износ фактурисан од стране подизвођача радова по основу уговора којим је Друштво ангажовано као извођач радова, у укупном износу од 3 милијарде динара без ПДВ-а у 2021. години и у износу од 3,6 милијарди динара без ПДВ-а у 2022. години.

*У вези са утврђеним субјект ревизије је предузео меру у поступку ревизије. Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.*

## **2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ**

**2.1. Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.**

**2.1.1. Друштво има закључен Колективни уговор за Привредно друштво Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад којим је уређена област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у складу са Законом о раду.**

Колективним уговором за Привредно друштво Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад број: 01-4/23 од 29. јануара 2021. године, закљученим између послодавца и Синдикалне организације ДП Нови Сад - Гас, као и Колективним уговором за Привредно друштво Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад број: 01-4/172 од 12. августа 2022. године, закљученим између послодавца, Самосталног синдиката радника енергетике Србије - Синдикалне организације Нови Сад – Гас и Владе Републике Србије уређена су права, обавезе и одговорности запослених, међусобни односи учесника уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.1.2. Друштво је закључило уговоре о раду у складу са Колективним уговором, Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву.**

Директор Друштва је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број: 01-1140 од 22. јуна 2021. године и број: 01-339 од 25. фебруара 2022. године (измене и допуне) којима су уређени организација рада код послодавца, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, радна места са повећаним ризиком, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и друга питања за организацију и рад Друштва.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.**

**2.2.1. Зараде и накнаде зарада су исплаћене у складу са Програмом пословања за 2022. годину на који је оснивач дао сагласност.**

Зараде и накнаде зарада су исплаћене у складу са Програмом пословања за 2022. годину број: 02-410, који је донео Надзорни

одбор на седници од 11. марта 2022. године, а на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Број: 023-1833/2022-1 од 31. марта 2022. године.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.2.2. Зараде и накнаде зарада у 2022. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, Колективним уговором, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.**

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Приликом обрачуна и исплате зарада примењене су одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи податке предвиђене Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.2.3. Број новозапослених лица, којима је током 2022. године обрачуната и исплаћена зарада, је у складу са Законом о буџетском систему.**

Радни однос на неодређено време у току 2022. године заснован је са три лица у складу са одредбом члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

У току 2022. године било је укупно ангажованих седам лица на одређено време, односно по другим основама ангажовања и то једно лице по уговору о раду заснованом на одређено време, једно лице по уговору о делу и пет лица по уговорима о допунском раду, што је у складу са одредбом члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.**

**2.3.1. Накнаде трошкова запосленима у 2022. години су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Колективним уговором, Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.**

У току 2022. године обрачунате су и исплаћене запосленима накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, за време

проведено на службеном путу у иностранству, за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са Колективним уговором, Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.4. Друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима.**

**2.4.1. Друга примања запослених у 2022. години су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Колективним уговором, Законом о раду и Законом о порезу на доходак грађана.**

У току 2022. године обрачунате су и исплаћене запосленима јубиларне награде, отпремнине за одлазак у пензију, накнада штете за неискоришћени годишњи одмор, солидарна помоћ, друга и остала примања у складу са Колективним уговором, Законом о раду и Законом о порезу на доходак грађана.

*Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.*

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Друштво је у 2021. години набавило добра у износу од 88.438.753 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 100.685.072 динара без ПДВ-а и радове у износу од 77.814.331 динара без ПДВ-а и у 2022. години је набавило добра у износу од 78.704.659 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 128.399.188 динара без ПДВ-а и радове у износу од 158.516.337 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама)
2. Именовано лице у периоду од две године и девет месеци обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола)
3. Одредбом члана 24 став 1 тачка 2) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва прописано је да Надзорни одбор именује и разрешава Директора, што није у складу са одредбама члана 24 став 1 и члана 48 став 1 и 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада на основу спроведеног јавног конкурса, као и да предлог за разрешење директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија подноси министарство, као и надзорни одбор преко министарства. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола)

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

4. Друштво је код јавне набавке добара НД-05/2021-ТК - Регулатори притиска гаса, процењене вредности 20.551.180 динара и уговорене вредности 20.505.300 динара, одредило краћи рок за подношење понуда од прописаног рока, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2) и став 5 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки)
5. Друштво је у јавној набавци добара НД-13/2021-ЈЦ - Метални елементи МРС, процењене и уговорене вредности од 13.416.650 динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки)
6. У поступку јавне набавке добара НУ-42/2022-ТК - Припрема, штампање и ковертирање рачуна, процењене вредности од 12.000.000 динара и уговорене вредности од 9.120.000 динара, друштво је одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта према којима захтевани капацитет понуђача из конкурсне документације није сразмеран предмету јавне набавке, имајући у виду обим, природу и сложеност јавне набавке, што није у складу са чланом 10 и чланом 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки)
  7. Друштво је у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину објавило податке који нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потупне, јер Друштво није евидентирало и у наведеним извештајима објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у укупном износу од најмање 92.983.952 без ПДВ-а, које се односе на услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника, као ни податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4) у укупном износу од 6.570.112.694 динара без ПДВ-а, које се односи на природни гас намењен даљој продаји, као и на износ фактурисан од стране подизвођача радова по основу уговора којим је Друштво ангажовано као извођач радова, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/ Набавке које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

### **2. Резиме препорука**

## **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Друштву да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 6)
2. Препоручујемо Надзорном одбору Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1, препорука број 1)
3. Препоручујемо Надзорном одбору Друштва да покрене иницијативу за усклађивање оснивачког акта, у делу који се односи на именовање и разрешење Директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима. (Прилог 1, препорука број 2)

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Препоручујемо Друштву да рокове за подношење понуда одређује у складу са прописаним роковима, узимајући у обзир врсту поступка, процењену вредност јавне набавке, износе европских прагова, предмет јавне набавке, као и друге законом прописане околности. (Прилог 3, препорука број 3)
5. Препоручујемо Друштву да конкурсном документацијом одређује техничке спецификације на начин да упућивање на њих и на стандарде, техничке оцене, заједничке техничке спецификације, техничке референтне системе и техничка одобрења буде праћено речима „или одговарајуће“. (Прилог 3, препорука број 4)
6. Препоручујемо Друштву да приликом одређивања критеријума за избор у оквиру конкурсне документације захтева капацитет понуђача који је сразмеран предмету набавке. (Прилог 3, препорука број 5)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије, Друштво је у циљу отклањања откривене неправилности да Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину није у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, а које Друштво евидентира у складу са законском обавезом и при чему наведене евиденције нису потупне, дана 13. јуна 2023. године, на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, који садржи све набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама по основу сваког изузећа посебно и који је сачињен на основу потпуних евиденција за све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, осим у делу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4) у случајевима када је вршена набавка радова од стране подизвођача радова по основу уговора којима је Друштво ангажовано као извођач радова.

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. август 2023. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину број 06-1645/2022-02/2 од 20. децембра 2022. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-57/2023-06/1 од 4. јануара 2023. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад која се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Пун назив: Привредно друштво Нови Сад - Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад

Скраћени назив: Нови Сад - Гас д. о. о.

Седиште: Нови Сад

Улица и број: Теодора Мандића 21

Матични број: 08101132

ПИБ: 100235843

Шифра и назив делатности: 3522 - Дистрибуција гасовитих горива гасоводом

Поред основне делатности Друштво се бави и другим делатностима и пословима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: изградњом гасовода, мерно регулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација, пројектовањем гасоводних система и пуњењем моторних возила компримованим природним гасом – пунионица на локацији ЈГСП Нови Сад.

Друштво је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава (Тип КЈС 7). Јединствени број корисника јавних средстава је 77954.

Друштво је основано 1976. године под називом РО Плин Сремска Каменица, са циљем обављања делатности дистрибуције гаса.

Влада је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Нови Сад – Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење, Нови Сад, 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године којом је Друштво организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу са дводомним управљањем, а након што је, дана 20. фебруара 2020. године, извршено судско поравнање пред Привредним судом у Новом Саду по основу којег је дошло до промене власништва на основном капиталу, односно по основу којег је Република Србија стекла 100% удела у основном капиталу.

Промена правне форме и власништва на основном капиталу Друштва уписани су у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 28147/2020 од 28. априла 2020. године.

Друштво има потребне лиценце за обављање енергетских делатности, важеће на дан 31. децембар 2022. године, издате од стране Агенције за енергетику Републике Србије:

- Лиценца за обављање енергетске делатности јавног снабдевања природним гасом издата Решењем број: 311.01-92/2012-Л-I од 17. јануара 2013. године;

- Лиценца за обављање енергетске делатности снабдевања природним гасом издата Решењем број: 311.01-154/2016-Л-I од 28. октобра 2016. године;

- Лиценца за обављање енергетске делатности трговине нафтом, дериватима нафте, биогоривима и компримованим природним гасом издата Решењем број: 311.02-153/2016-Л-I од 17. новембра 2016. године;

- Лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас издата Решењем број: 311.01-187/2016-Л-I од 17. октобра 2017. године.

Одредбама члана 2 став 1 Закона о јавним предузећима<sup>4</sup> прописано је да делатности од општег интереса јесу делатности које су као такве одређене законом у области рударства и енергетике, као и у другим областима.

Одредбама члана 16 став 1 тачка 11) и става 3 Закона о енергетици<sup>5</sup> прописано је да је енергетска делатност дистрибуција и управљање дистрибутивним системом за природни гас делатност од општег интереса у складу са посебним законом.

Одредбама члана 3 став 2 тачка 2) Закона о јавним предузећима прописано је да поред јавног предузећа делатност од општег интереса може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Према наведеном, а у складу са Законом о јавним предузећима, Друштво обавља послове из своје надлежности према годишњем Програму пословања, који усваја Надзорни одбор Друштва и на који сагласност даје Влада Републике Србије.

Надзорни одбор Друштва је 15. марта 2021. године донео Програм пословања Друштва за 2021. годину, који је Оснивачу достављен у прописаном року када је започета процедура доношења, а на који је Влада дала сагласност 2. септембра 2021. године Решењем 05 број 023-4406/2021.

Надзорни одбор Друштва је 11. марта 2022. године донео Програм пословања Друштва за 2022. годину, који је Оснивачу достављен у прописаном року када је започета процедура доношења, а на који је Влада дала сагласност 31. марта 2022. године Решењем 05 број 023-1833/2022-1.

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 88 запослених (87 на неодређено време и један на одређено време).

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 145/14, 95/18 – др. закон и 40/21

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са примењивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- Закон о раду и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о буџетском систему и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним предузећима;
- Колективни уговор за Привредно друштво Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих је извршено оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?

6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?

7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у субјекту ревизије?

8) Да ли су друга примања запослених у субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у субјекту ревизије?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Друштву.
- анализу интерних аката Друштва којима су уређене јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Друштву.
- испитивање активности, одлука Друштва у вези правилности пословања Друштва које се односи на јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у Друштву.
- интервјуисање одговорних лица Друштва.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Друштва како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему<sup>6</sup>, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Друштво је 31. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, уз који је достављена и Изјава о интерним контролама за 2022. годину, коју је потписао в. д. директора Друштва.

#### **1) Контролно окружење**

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup> ближе је уређен начин успостављања финансијског управљања и контроле.

Процес успостављања финансијског управљања и контроле у Друштву је у току, у складу са препоруком Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Нови Сад - Гас“ за дистрибуцију гаса,

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19



одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад за 2020. годину, број: 400-331/2021-06/7 од 14. октобра 2021. године.

Директор Друштва је донео Акциони план успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле број: 01-96 од 14. јануара 2022. године и број: 01-568 од 30. марта 2022. године.

Директор Друштва је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 01-570 од 30. марта 2022. године и Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле број: 01-571 од 30. марта 2022. године.

Систем интерне контроле у Друштву у 2022. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Влада Републике Србије, Надзорни одбор Друштва и в. д. директора Друштва, међу којима су: Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године, Правилник о административном пословању број: 02-194 од 20. новембра 2019. године, Колективни уговор за Друштво од 29. јануара 2021. године и од 12. августа 2022. године, Правилник о организацији и систематизацији послова број: 01-1140 од 22. јуна 2021. године (измене и допуне број: 01-339 од 25. фебруара 2022. године), Правилник о рачуноводству број: 02-1355 од 2. јула 2021. године, Одлука о рачуноводственим политикама и начелима број: 02-1352 од 2. јула 2021. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву број: 01-1167 од 23. јуна 2021. године (измене и допуне број: 01-693 од 14. априла 2022. године), Кодекс пословног понашања број: 01-1630 од 21. јула 2021. године, Правилник о употреби службених моторних возила број: 3502 од 30. октобра 2019. године, Правилник о ближим условима и начину исплате накнаде трошкова запосленима број: 02-79 од 10. јануара 2020. године, Правилник о начину утврђивања одговорности, висине и накнаде штете број: 02-590 од 13. марта 2020. године и др.

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова, организациона структура је подељена према функцијама које су одређене према врсти послова који се обављају у Друштву, у складу са чиме је организовано шест организационих делова и то: Кабинет директора, Сектор за комерцијалне послове, Сектор за финансијске послове, Сектор за праве, кадровске и опште послове, Сектор за послове дистрибуције гаса и одржавања дистрибутивне мреже и Сектор за послове развоја, инвестиције и изградње дистрибутивне мреже. У оквиру сектора постоји укупно десет служби, а у оквиру служби постоји укупно 19 одељења.

#### *Органи Друштва*

Органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор и Директор. Њихова надлежност је уређена одредбама Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-2589/2020-2 коју је, дана 28. марта 2020. године, донела Влада Републике Србије.

Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-2986/2020 од 16. априла 2020. године, одређен је представник Републике Србије (као оснивача) у Скупштину Друштва.

Одлуком Скупштине Друштва од 27. априла 2020. године изабрани су, на предлог оснивача, председник и четири члана Надзорног одбора Друштва.

Одредбама члана 35 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године, Влада Републике Србије је именovala в. д. директора Друштва до избора директора Друштва, са којим је закључен Уговор о међусобним правима и обавезама и одговорности директора број: 01-4/17 од 29. новембра 2019. године и Анекс уговора од 1. јула 2020. године.

У складу са наведеним актима, лица изабрана у органе Друштва уписана су у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 28147/2020 од 28. априла 2020. године.

Одредбама члана 3 став 2 тачка 2) Закона о јавним предузећима прописано је да поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Друштво има регистровану делатност дистрибуција гасовитих горива гасоводом, која по основу одредбе члана 2 став 1 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да делатност од општег интереса јесте делатност одређена законом у области енергетике и одредаба члана 16 став 1 тачка 11) и става 3 Закона о енергетици, којом је прописано да енергетска делатност дистрибуција и управљање дистрибутивним системом за природни гас јесте делатност од општег интереса.

Одредбама члана 24 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса, док је одредбама чл. 30-45 прописан поступак за именовање директора.

Одредбама члана 53 став 2 Закона о јавним предузећима прописано је да се одредбе чл. 24-26 и чл. 29-52 овог закона примењују и на друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са претходно наведеним, утврђено је да Друштво обавља делатност од општег интереса као друштво капитала чији је једини власник Република Србија и да, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, Влада Републике Србије врши именовање директора на основу спроведеног јавног конкурса.

Одредбама члана 52 ст. 1 и 2 прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсима и да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У поступку ревизије, утврђено је да на дан 31. децембра 2022. године исто именовано лице у периоду од две године и девет месеци обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

### **Откривена неправилност:**

Именовано лице у периоду од две године и девет месеци обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо Надзорном одбору Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Одредбом члана 24 став 1 тачка 2) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређено је да Надзорни одбор именује и разрешава Директора и остале заступнике, утврђује накнаду за њихов рад, односно начела за утврђивање тих накнада.

Одредбама члана 48 став 1 и 3 Закона о јавним предузећима прописано је да предлог за разрешење директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија подноси министарство, као и да овај предлог преко министарства може поднети и надзорни одбор јавног предузећа.

У поступку ревизије, утврђено је да је одредбом члана 24 став 1 тачка 2) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва прописано да Надзорни одбор именује и разрешава Директора, што није у складу са одредбама члана 24 став 1 и члана 48 став 1 и 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада на основу спроведеног јавног конкурса, као и да предлог за разрешење директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија подноси министарство, као и надзорни одбор преко министарства.

### **Откривена неправилност:**

Одредбом члана 24 став 1 тачка 2) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва прописано је да Надзорни одбор именује и разрешава Директора, што није у складу са одредбама члана 24 став 1 и члана 48 став 1 и 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада на основу спроведеног јавног конкурса, као и да предлог за разрешење директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија подноси министарство, као и надзорни одбор преко министарства.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо Надзорном одбору Друштва да покрене иницијативу за усклађивање оснивачког акта, у делу који се односи на именовање и разрешење Директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

#### **2) Управљање ризицима**

У складу са одредбама чл. 7 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да је

руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

Надзорни одбор је усвојио Стратегију управљања ризицима у Друштву заведену под бројем: 02-1353 од 2. јула 2021. године, са циљем увођења праксе управљања ризицима у Друштво и успостављања оквира којим ће се развијати управљање ризицима као општеприхваћеним концептом и саставним делом управљања који ће помоћи у оптималном коришћењу ресурса Друштва, предвиђању неповољних догађаја који би могли спречити остваривање циљева и смањивању нивоа неизвесности који би могао представљати претњу пословном успеху Друштва, а све то кроз свакодневни рад свих организационих јединица у свим пословним процесима. Предвиђено је да се Стратегија управљања ризицима редовно ажурира у складу са спровођењем и развојем процеса управљања ризицима.

Директор Друштва је донео Одлуку о именовању руководиоца задуженог за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу друштва број: 01-569 од 30. марта 2022. године.

Друштво поседује документ под називом Процена ризика у заштити лица, имовине и пословања број: 05-1583 од 15. јула 2021. године.

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којима се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Директор Друштва је донео Правилник о финансијском управљању и контроли број: 01-567 од 30. марта 2022. године којим се уређује начин и поступак за успостављање, функционисање и извештавање у систему финансијског управљања и контроле у Друштву.

### **4) Информисање и комуникација**

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Правилником о организацији и систематизацији послова, у оквиру Службе општинских послова, предвиђено је радно место под називом Главни инжењер за системско – комуникациону и апликативну подршку/руководилац одељења на којем је запослено једно лице за које је предвиђено да обавља следеће послове: текуће одржавање интерне корисничке и телекомуникационе мреже, ИТ подршку, одржавање и сервисирање компјутера и ИТ опреме, одржавање и сервисирање уређаја за комуникацију и сл. Друштво има закључена два уговора о допунском раду за обављање послова унапређења и одржавања информационог система, виртуелног шалтера, интернет презентације, различитих софтвера који се користе у Друштву и сл. Такође, Друштво има закључен уговор са друштвом „ЕМИКОН Trade“ д. о. о. Београд за вршење услуге одржавања софтвера ЕРП.

Приступ рачунарима се обезбеђује помоћу уношења корисничког имена и лозинке, при чему се лозинке и шифре за приступ рачунарима периодично мењају. Анти-вирус софтвер је инсталиран и редовно се ажурира на целом систему, приступ серверима на којима се чувају важне информације омогућен је само запосленима на ИТ пословима и обезбеђен је „back-up“ података.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва који је донела Влада Републике Србије уређено је вертикално информисање органа Друштва (Директор – Надзорни одбор – Скупштина Друштва). Путем одржавања периодичних састанака са репрезентативним синдикатом, запослени врше информисање о најзначајнијим радно-социјалним и организационо-правним питањима. Информисање запослених се врши путем директног достављања, електронске поште и објављивања на огласној табли Друштва. Екстерно извештавање и информисање се односи на систем извештавања надлежних министарстава и Агенције за енергетику путем достављања периодичних извештаја, а информисање јавности се врши путем електронске табле Друштва и средстава јавног информисања. Информисање Града Новог Сада се врши путем учешћа представника града у Надзорном одбору Друштва, а информисање оснивача Друштва се спроводи путем достављања кварталних извештаја, годишњих финансијских извештаја са извештајем независног ревизора и годишњег извештаја о пословању.

Друштво је, у складу са чланом 63 Закона о јавним предузећима, доставило надлежном министарству кварталне извештаје о степену реализације Програма пословања за 2022. годину, које је усвојио Надзорни одбор Друштва.

## **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се обавља на неколико начина: текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Чланом 13 Правилника о финансијском управљању и контроли Друштва уређени су принципи који се односе на праћење и процену система, који се састоје у томе да Друштво бира, развија и спроводи сталне и/или посебне оцене да би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и да врши оцену и благовремено извештава о слабостима у систему интерне контроле

лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство и скупштину по потреби.

## **2. Интерна ревизија**

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,<sup>8</sup> прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Директор Друштва је донео Акциони план имплементације и спровођења интерне ревизије број: 01-95 од 14. јануара 2022. године ради успостављања интерне ревизије у Друштву у складу са законским обавезама и потребама Друштва.

Процес успостављања и организовања интерне ревизије у Друштву је у току, у складу са препоруком Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Нови Сад - Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад за 2020. годину, број: 400-331/2021-06/7 од 14. октобра 2021. године.

Друштво је 31. марта 2023. године доставило, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије, Друштво је у циљу отклањања откривене неправилности да Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину није у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, а које Друштво евидентира у складу са законском обавезом и при чему наведене евиденције нису потупне, дана 13. јуна 2023. године, на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, који садржи све набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама по основу сваког изузећа посебно и који је сачињен на основу потпуних евиденција за све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, осим у делу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4) у случајевима када је вршена набавка радова од стране подизвођача радова по основу уговора којима је Друштво ангажовано као извођач радова.

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

### Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>9</sup>, као и подзаконским актима из ове области донетим у складу са законом.

Друштво је секторски наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања и спровођења набавки, извршавања закључених уговора о јавним набавкама и извештавања о јавним набавкама.

#### Доношење аката у вези са начином планирања и извештавања о јавним набавкама

Директор Друштва је донео Одлуке о усвајању Плана јавних набавки број: 01-2065 од 11. октобра 2021. године и број: 01-741 од 21. априла 2022. године, којима су усвојени Планови јавних набавки Друштва за 2021. и 2022. годину.

Друштво је у року објавило Планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 22 став 1 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује уређено је да Друштво, поред годишњег плана јавних набавки, доноси и списак набавки на које се закон не примењује или план набавки на које се закон не примењује.

Друштво је донело Планове набавки на које се закон не примењује за 2021. и 2022. годину.

У Табели број 1 наведена је хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки

Рб	План/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки за 2021. годину	12.10.2021.	13.10.2021.	Правилно
2.	План јавних набавки за 2022. годину	26.04.2022.	27.04.2022.	Правилно

Извештај о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину, Друштво је објавило на Порталу јавних набавки у року прописаном чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

#### Интерна акта и службеник за јавне набавке

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да овај акт објави на својој интернет страници.

Директор Друштва је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву број: 01-1167 од 23. јуна 2021. године, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву број: 01-693 од 14. априла 2022. године који су објављени на интернет страници Друштва.

Интерним актом о организацији и систематизацији послова у Друштву, у оквиру Сектора комерцијалних послова формирана је Служба набавке, у којој су одређена радна места у оквиру којих се обављају послови набавки и то: руководиоца службе, сарадник, референт и складиштар. Двоје запослених који поседују сертификат за службеника за јавне набавке је ангажовано на извршавању послова који се директно односе на јавне набавке и набавке на које се закон не примењује.

### Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора

Сви поступци јавних набавки које је Друштво покренуло у 2021. и 2022. години односе се на отворени поступак јавне набавке, од којих се два отворена поступка односе на резервисане јавне набавке.

У табели број 2 дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2021. и 2022. годину:

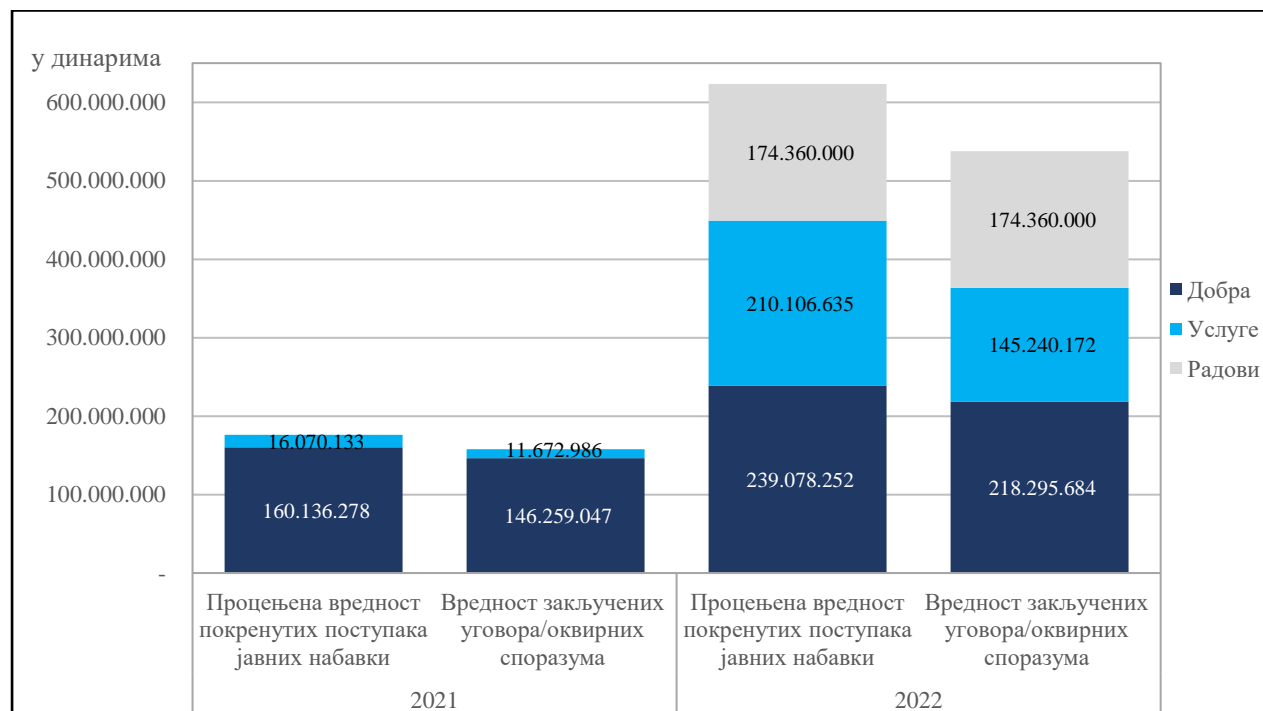
Табела број 2: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2021. и 2022. годину

Јавне набавке по предмету јавне набавке	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака	Број обустављених поступака*	Процењена вредност обустављених поступака	у динарима	
					Број закључених уговора/оквирних споразума	Вредност закључених уговора/оквирних споразума без ПДВ
Добра	14	160.136.278	3	11.387.118	13	146.259.047
Услуге	4	16.070.133	2	3.402.000	2	11.672.986
<b>Укупно за 2021. годину</b>	<b>18</b>	<b>176.206.411</b>	<b>5</b>	<b>14.789.118</b>	<b>15</b>	<b>157.932.033</b>
Добра	18	239.078.252	2	17.440.000	19	218.295.684
Услуге	24	210.106.635	4	60.000.000	22	145.240.172
Радови	2	174.360.000	-	-	2	174.360.000
<b>Укупно за 2022. годину</b>	<b>44</b>	<b>623.544.887</b>	<b>6</b>	<b>77.440.000</b>	<b>43</b>	<b>537.895.856</b>
<b>Укупно за 2021. и 2022. годину</b>	<b>62</b>	<b>799.751.298</b>	<b>11</b>	<b>92.229.118</b>	<b>58</b>	<b>695.827.889</b>

\*Код једног поступка је покренут захтев за заштиту права



Графикон број 1: Процењена вредност покренутих поступака јавних набавки и вредност закључених уговора/оквирних споразума



У наредној табели дат је преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 3: Преглед ревидираних јавних набавки

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума без ПДВ-а
1.	НУ-02/2021-ЈЦ	Одржавање одоризатора и одоризација гаса, припрема и прелазак на ТХТ у законском року (2022)	8.608.000	„ОД-ЈУ“ д.о.о. Ириг	24.11.2021.	8.592.853
		Теретна и комби возила	18.400.000	-	-	16.522.832
2.	НД-04/2021-ТК	Партија 1- Теренска теретна возила	8.400.000	„Стојанов ауто“ д.о.о. Нови Сад	25.11.2021.	7.153.632
		Партија 2- Лака теретна возила	10.000.000	„Стојанов ауто“ д.о.о. Нови Сад	25.11.2021.	9.369.200
3.	НД-05/2021-ТК	Регулатори притиска гаса	20.551.180	„Tirrex AS“ d.o.o. Novi Sad	25.11.2021.	20.505.300
4.	НД-06/2021-ЈЦ	Електрична енергија	7.346.560	ЈП ЕПС - Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	29.11.2021.	7.346.560

Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/ок вирног споразума	у динарима
						Вредност закљученог уговора/окв ирног споразума без ПДВ-а
5.	НД- 07/2021 -ЈЦ	Полиетиленске цеви и фазонски комади	14.432.920	„Полиетиленски системи“ д.о.о. Нови Сад	12.01.2022.	13.973.960
6.	НД- 08/2021 -ТК	Мерно регулациона станице (МРС) - комплети	33.151.950	„Tirrex AS“ д.о.о. Novi Sad	27.12.2021.	33.130.000
7.	НД- 12/2021 -ЈЦ	Потрошни материјал за МРС	10.454.900	„Tirrex AS“ д.о.о. Novi Sad	26.01.2022.	10.454.900
8.	НД- 13/2021 -ЈЦ	Метални елементи МРС	13.416.650	„Tirrex AS“ д.о.о. Novi Sad	26.01.2022.	13.416.650
9.	НД- 14/2021 -ТК	Мерила - гасомери	21.695.000	-	-	21.695.000
		Партија 1 – Мерила са мехом са температурним компензатором	18.700.000	„Konvex-gasna i vodo tehnika“ d.o.o. Beograd	26.01.2022.	18.700.000
		Партија 2 - Мерила са ротационим клиповима – ротосилци	2.995.000	„Tirrex AS“ д.о.о. Novi Sad	26.01.2022.	2.995.000
10.	НД- 15/2021 -ТК	Електронски коректори запремине	6.750.000	„Tirrex AS“ д.о.о. Novi Sad	26.01.2022.	6.750.000
11.	НД- 01/2022 -ТК	Челичне цеви, челична галантерија и гасови за спајање челика	13.000.000	„Термо -сан“ д.о.о. Севојно	13.06.2022.	13.000.000
12.	НД- 02/2022 -ТК	Канцеларијски материјал	4.305.000	-	-	4.305.000
		Партија 1 - Канцеларијски прибор и опрема	1.000.000	„Зома 021“ д.о.о. Нови Сад	04.07.2022.	1.000.000
		Партија 2 - Папир за штампач и регистратори	2.000.000	„Зома 021“ д.о.о. Нови Сад	04.07.2022.	2.000.000
		Партија 3 - Додатни уређаји	730.000	„Електроник парнер“ д.о.о. Београд	04.07.2022.	730.000
		Партија 4 - Тонери	575.000	„ЕПЦ“ д.о.о. Сремска Каменица	04.07.2022.	575.000
13.	НУ- 05/2022 -ТК	Услуга израде информационог система ФУК и процедуре пословног процеса	8.000.000	„Mazars Audit“ д.о.о. Beograd	01.07.2022.	8.000.000
14.	НУ- 06/2022 -ЈЦ	Услуге геодетског снимања	28.000.000	-	-	Покренут поступак за заштиту права
15.	НД- 07/2022 -ЈЦ	Електрична енергија	14.379.770	ЈП ЕПС - Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	19.07.2022.	14.379.770

Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/ок вирног споразума	у динарима
						Вредност закљученог уговора/окв ирног споразума без ПДВ-а
16.	НУ- 08/2022 -ЈЦ	Услуге надзора над изградњом објеката гасификације (електро и грађевински)	14.000.000	-	-	Обустављен поступак
17.	НУ- 09/2022 -ТК	Одражавање софтвера ЕРП	12.000.000	„ЕМИКОН Trade“ д. о. о. Београд	09.11.2022.	11.760.000
18.	НР- 12/2022 -ЈЦ	Грађевинско-машински радови на дистрибутивном гасном систему	164.655.000	ДОО „24. Октобар“ Нови Сад	27.09.2022.	164.655.000
19.	НУ- 13/2022 -ТК	Услуге мобилне и фиксне телефоније	5.432.490	-	-	5.432.490
		<i>Партија 1 - Закуп оптичких влакана за повезивање локација Булевара Ослобођења 69 и Теодора Мандића 21 и интернета</i>	2.200.000	„Телеком Србија“ а.д. Београд	27.09.2022.	2.200.000
		<i>Партија 2 - Фиксна телефонија</i>	1.300.000	„Телеком Србија“ а.д. Београд	27.09.2022.	1.300.000
		<i>Партија 3 - Мобилна телефонија</i>	1.932.490	„Телеком Србија“ а.д. Београд	27.09.2022.	1.932.490
20.	НД- 17/2022 -ТК	Рачунари и рачунарска опрема	8.700.000	-	-	Обустављен поступак
21.	НУ- 19/2022 -ТК	Услуга архивирања и дигитализације уговорне грађе - Закон о архивској грађи	10.705.000	„Direct link“ д.о.о. Београд	18.11.2022.	10.700.000
22.	НУ- 22/2022 -ТК	Одржавање одоризатора и одоризација гаса и прелазак комплетно на ТХТ	12.000.000	„ОД-ЈУ“ д.о.о. Ириг	06.12.2022.	11.858.676
23.	НУ- 23/2022 -ТК	Услуге агенцијског запошљавања	28.300.000	„Ревност 021“ д.о.о. Нови Сад	23.02.2023.	28.300.000
24.	НУ- 24/2022 -ТК	Услуге агенцијског запошљавања – читавање мерних уређаја	28.300.000	„Ревност“ а.д. Нови Сад	22.02.2023.	28.300.000
25.	НД- 29/2022 -ТК	Мерила протока гаса	30.000.000	„Konvex-gasna i vodo tehnika“ д.о.о. Београд	31.01.2023.	29.516.000
26.	НД- 30/2022 -ТК	Полиетиленске цеви и опрема	51.630.330	„Полиетиленски системи“ д.о.о. Нови Сад	20.02.2023.	51.345.795

*Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину*

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/ок вирног споразума	у динарима
						Вредност закљученог уговора/окв ирног споразума без ПДВ-а
27.	НД- 32/2022 -ТК	Челичне цеви, челична галантерија и гасови за спајање челика	12.500.000	„Термо-сан“ д.о.о. Севојно	17.02.2023	12.500.000
28.	НД- 33/2022 -ТК	Дигитална телефонска ИП централа	1.350.000	„Dinamic computers“ д.о.о. Каћ	07.02.2023.	1.273.000
29.	НД- 36/2022 -ТК	МРС–Мерно регулациона станица	63.300.000	„Tipeх AS“ д.о.о. Нови Сад	23.02.2023.	61.179.500
30.	НД- 37/2022 -ТК	Систем видео надзора	5.150.000	„Dynamic computers“ д.о.о. Каћ	03.02.2023.	5.144.200
31.	НУ- 38/2022 -ТК	Аналитичко вредновање радних места, увођење ИСО стандарда и успостављање процедура, успостављање система анализе и праћење ризика са процедурама и интерном ревизијом	4.000.000	-	-	Обустављен поступак
32.	НР- 39/2022 -ТК	Изградња и реконструкција објеката у кругу објекта Друштва	9.705.000	„ДЕС сунце 021“ д.о.о. Нови Сад	20.02.2023.	9.705.000
33.	НУ- 41/2022 -ТК	Осигурање	8.197.529	„ДДОР“ Нови Сад	20.02.2023.	8.155.390
34.	НУ- 42/2022 -ТК	Припрема, штампање и ковертирање рачуна	12.000.000	„Unifiedpost“ д.о.о. Beograd	24.02.2023.	9.120.000
35.	НД- 43/2022 -ТК	Радна одећа, специјална радна одећа и пратећа опрема	9.273.600	„Стил“ д.о.о. Зрењанин	14.02.2023.	9.273.600
36.	НД- 44/2022 -ТК	Диспечерски центар	2.250.000	„Dinamic Computers“ д.о.о. Каћ	14.02.2023.	2.250.000
<b>Укупно</b>			<b>715.940.879</b>			<b>652.541.476</b>

### Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

1) Јавна набавка добара НД-05/2021-ТК - Регулатори притиска гаса.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 03-2172 од 1. децембра 2021. године. Процењена вредност набавке је 20.551.180 динара, а уговорена вредност набавке је 20.505.300. динара.<sup>10</sup>

- У поступку јавне набавке добара НД-05/2021-ТК - Регулатори притиска гаса у јавном позиву који је послат на објављивање на Портал јавних набавки дана 28.

<sup>10</sup> Процењена вредност набавке и уговорена вредност набавке се исказују без ПДВ-а

октобра 2021. године, наведено је да је 10. новембар 2021. године датум за подношење понуда, чиме је рок за подношење понуда одређен у трајању од 13 дана, уместо у трајању од 20 дана, што није у складу са одредбама члана 52 став 3 тачка 2) и става 5 Закона о јавним набавкама којима је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, као и да рокове за подношење понуда наручилац може да скрати за пет дана, када понуде могу да се поднесу електронским средствима.

**Откривена неправилност:** Друштво је код јавне набавке добара НД-05/2021-ТК - Регулатори притиска гаса, процењене вредности 20.551.180 динара и уговорене вредности 20.505.300 динара, одредило краћи рок за подношење понуда од прописаног рока, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2) и став 5 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да рокове за подношење понуда одређује у складу са прописаним роковима, узимајући у обзир врсту поступка, процењену вредност јавне набавке, износе европских прагова, предмет јавне набавке, као и друге законом прописане околности.

2) Јавна набавка добара НД-13/2021-ЈЦ - Метални елементи МРС.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 1-2611, од 17. децембра 2022. године. Процењена вредност набавке је 13.416.650 динара, а уговорена вредност набавке је 13.416.650 динара.

- У јавној набавци добара НД-13/2021-ЈЦ - Метални елементи МРС, процењене и уговорене вредности од 13.416.650 динара, конкурсном документацијом је одређена техничка спецификација на начин да је на четири места извршено упућивање на ЕН 10204 тачка 3.1 стандард, при чему наведено упућивање није било праћено речима „или одговарајући“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одређивање техничких спецификација врши на начин да се упућује на њих и, поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Конкурсном документацијом је захтеван Извештај акредитоване лабораторије о хемијској структури материјала за гибљиве гране и наставке грана, односно атесте сагласно ЕН 10204 тачка 3.1 стандарду за набавку Гибљивих грана са филтером Л388, Л273, Л225 и Л160.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, у техничкој спецификацији је дефинисано укупно 28 позиција, од чега је за четири позиције наведено да морају бити сагласне ЕН 10204 тачка 3.1 стандарду. Наведено је и да се приликом дефинисања техничких спецификација имала у виду одредба члана 101. став 3. Закона о јавним набавкама, којом је дефинисано да ако наручилац техничке спецификације одреди на

начин из члана 99 став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, наручилац не може одбити понуду на основу тога што понуђена добра нису у складу са техничким спецификацијама и уколико понуђач пружи одговарајући доказ да предложена решења на еквивалентни начин испуњавају захтеве одређене техничким спецификацијама. Поред тога, наведено је и да се руководило наведеном законском нормом тј. обавезом да се као прихватљива оцени и она понуда у којој није достављен доказ о предметном стандарду, уколико би се пружио доказ да понуђено добро на суштински једнак начин испуњава услове захтеваног стандарда. Посебно је напоменуто и да су предметна добра набављена спровођењем отвореног поступка јавне набавке, као најтранспарентније врсте поступка, у којем сва заинтересована лица могу поставити питање на садржину конкурсне документације и указати наручиоцу на евентуалне пропусте.

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити, јер се упућивање на стандарде односи на фазу припреме и неправилност која је настала у том делу поступка јавне набавке, а не на фазу стручне оцене понуда, када се врши преглед, стручна оцена и рангирање понуда на основу услова и захтева из документације о набавци, а након чега се доноси и одлука о прихватању, односно одбијању понуде. Одредба члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама прописује да одређивање техничких спецификација на овај начин мора да буде праћено речима „или одговарајуће“, а одредба члана 101 став 3 Закона о јавним набавкама потом прописује да за овако одређене техничке спецификације наручилац не може да одбије понуду чији предмет није у складу са таквим техничким спецификацијама, уколико се пруже одговарајући докази да предложена решења на еквивалентан начин испуњавају захтеве одређене техничким спецификацијама. Поред тога, чињеница да наручиоцу није указано на пропусте у садржини конкурсне документације од стране заинтересованих лица, не може само по себи бити и потврда да је наручилац конкурсну документацију правилно сачинио.

**Откривена неправилност:** Друштво је у јавној набавци добара НД-13/2021-ЈЦ - Метални елементи МРС, процењене и уговорене вредности од 13.416.650 динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да конкурсном документацијом одређује техничке спецификације на начин да упућивање на њих и на стандарде, техничке оцене, заједничке техничке спецификације, техничке референтне системе и техничка одобрења буде праћено речима „или одговарајуће“.

3) Јавна набавка добара НУ-42/2022-ТК - Припрема, штампање и ковертирање рачуна.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 01-2341 од 26. децембра 2022. године. Процењена вредност набавке је 12.000.000 динара, а уговорена вредност набавке је 9.120.000 динара.

- У поступку јавне набавке добара НУ-42/2022-ТК - Припрема, штампање и ковертирање рачуна, процењене вредности од 12.000.000 динара и уговорене вредности од 9.120.000 динара, критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта захтевано је да је понуђач у претходне две године извршио предметне услуге у

вредности од минимално 24.000.000 динара без ПДВ-а и да докаже да у периоду од 12 месеци испоручује 25.000.000 ковертираних јединица. Имајући у виду да Друштво има око 62.000 потрошача гаса и да, у складу са тим, обим тражене услуге на годишњем нивоу износи око 744.000 ковертираних јединица, захтевани капацитет понуђача из конкурсне документације није сразмеран предмету јавне набавке имајући у виду обим, природу и сложеност јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 10 и члана 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама којима је прописано да је наручилац дужан да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне, да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке, односно да приликом одређивања критеријума за избор наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и да критеријуми за избор морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, на основу тражених количина и износа тежило се избору стабилног понуђача коме је предмет тендерског захтева основна, а не споредна делатност и који:

- има значајно искуство, и по обиму и по трајању, у свим аспектима тендерског захтева;
- поседује технолошке ресурсе и капацитете (потврде о редувантности и списак основних средстава), као и знање да спроведе предмет тендера на сигуран, безбедан, контролисан и благовремен начин и у складу са захтевима тендера и очекивањима наручиоца;
- припада категорији малих предузећа одређене финансијске стабилности која је од значаја за континуитет пословања и стабилност технолошке опремљености и залиха у тренутно нестабилним тржишним условима пословања;
- који би могао да реализује и све потенцијалне додатне захтеве који се могу јавити у току сарадње, имајући у виду обим услуга комуникације у техничким захтевима.

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити из разлога што тежња наручиоца да се обезбеди понуђач коме је основна делатност предмет јавне набавке, да уз то поседује и значајно искуство, технолошке ресурсе, капацитете, знање, финансијску стабилност и сл. не може да буде остварена одређивањем критеријума којима се захтева несразмеран обим пословне активности, него други одговарајући докази који би се у прилог томе могли захтевати (извод из одговарајућег регистра, референце, сертификати, лиценце, извештаји о бонитету и томе слично). Такође, објашњење да понуђач треба да припада категорији малих предузећа не може бити доведено у везу са предметом набавке, као што ни способност понуђача да реализује све потенцијалне додатне захтеве не може бити утврђена преко захтеваних, него утврђивањем других одговарајућих критеријума.

**Откривена неправилност:** У поступку јавне набавке добара НУ-42/2022-ТК - Припрема, штампање и ковертирање рачуна, процењене вредности од 12.000.000 динара и уговорене вредности од 9.120.000 динара, друштво је одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта према којима захтевани капацитет понуђача из конкурсне документације није сразмеран предмету јавне набавке, имајући

у виду обим, природу и сложеност јавне набавке, што није у складу са чланом 10 и чланом 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да приликом одређивања критеријума за избор у оквиру конкурсне документације захтева капацитет понуђача који је сразмеран предмету набавке.

**Набавке које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама**

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки из 2021. и 2022. године, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да су код набавки које су спроведене уз коришћење изузетака од примене Закона о јавним набавкама примењивана начела овог закона (економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, транспарентности поступка јавне набавке, једнакости привредних субјеката и пропорционалности), што је у складу са одредбом члана 21 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује Друштва.

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака набавки из 2021. и 2022. године, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	03-28/28	Услуга радиографског снимања	980.000	„J&S“ d.o.o. Petrovaradin	31.01.2022.	980.000
2	03-28/13	Услуге еталонирања опреме у лабораторији за гасомере	980.000	„Konvex“ d.o.o. Beograd	13.05.2022.	610.872
3	03-28/25	Купопродаја техничких гасова	290.000	„Messer Tehnogas“ a.d. Beograd	17.05.2022.	290.000
4	03-28/24	Технички преглед и регистрација возила	570.000	„ВМ Ауто 021“ д.о.о Нови Сад	17.05.2022.	570.000
5	03-28/26	Испитивање електро инсталација	195.000	„Techno ferum“ d.o.o. Kanjiža	24.05.2022.	190.000
6	03-28/27	Сервис ПП апарата и паник расвете	500.000	„Techno ferum“ d.o.o. Kanjiža	24.05.2022.	490.840
7	03-28/28	Куповина ПП апарата С2, С9	427.637	„Techno ferum“ d.o.o. Kanjiža	24.05.2022.	417.800
8	03-28/29	Испитивање громобранске инсталације и еквипотенцијализације	524.000	„Techno ferum“ d.o.o. Kanjiža	24.05.2022.	520.700
9	03-28/48	Испитивање посуда под притиском	700.000	„Ped Inspect“ d.o.o. Beograd	08.07.2022.	695.000



Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

РБ	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	у динарима
						Уговорена вредност без ПДВ-а
10	03- 28/70	Услуга пројектовања измене режима саобраћаја за потребе раскопавања јавних површина	650.000	„СК Инжењеринг“ ПР, Нови Сад	07.09.2022.	650.000
11	03- 28/72	Телефони ИП	650.000	„Dynamic computers“ d.o.o. Кац	20.09.2022.	644.630
12	03- 28/73	Добра за потребе возног парка	980.000	„Gumatic NS“ d.o.o. Novi Sad	21.09.2022.	980.000
13	03- 28/84	Израда акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања, плана система техничке заштите и пројекта система техничке заштите	960.000	„Special Security“ d.o.o. Novi Sad	28.10.2022.	957.000
14	03- 28/107	Услуге изнајмљивања дизалице	900.000	PR „Truck Wash“ Futog	14.12.2022.	900.000
15	03- 28/106	Услуга текућег одржавања и заштита челичних гасовода мерно регулационих станица	900.000	„Крстић потенцијал“ д.о.о. Нови Сад	14.12.2022.	900.000
<b>Укупно</b>			<b>10.206.637</b>			<b>9.796.842</b>

Одредбама члана 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Друштво је, дана 31. јануара 2022. године, на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, који дајемо у наредном табеларном прегледу.

Табела број 5: Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину

	у динарима			
	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта			379.417	417.000

Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	54.000	65.000	114.000	137.000
<b>Укупно:</b>	<b>54.000</b>	<b>65.000</b>	<b>493.417</b>	<b>554.000</b>

У поступку ревизије утврђено је да подаци објављени у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, по основу члана 12 став 1 тачка 11) у поменутом Извештају је за набавку услуге наведен износ од 379.417 динара без ПДВ-а, уместо износа од 348.000 динара без ПДВ-а који је евидентиран у интерним евиденцијама Друштва, јер је дошло до грешке приликом уноса податка због тога што је износ од 417.000 динара са ПДВ-ом, умањен за 10% уместо за 20%. По основу члана 27 став 1 тачка 1) у Извештају је за набавку добара наведен износ од 54.000 динара без ПДВ-а, уместо износа од 25.000 динара без ПДВ-а, јер је унет дуплиран износ фактуре од 25.000 динара без ПДВ-а и јер је дошло до рачунске грешке приликом исказивања износа са ПДВ-ом. Такође, по основу члана 27 став 1 тачка 1) у Извештају је за набавку услуга наведен износ од 114.000 динара без ПДВ-а, јер је за три услуге из интерних евиденција рачунском грешком добијен нетачан укупан износ који је требало да износи 128.900. Поред тога, у оквиру Извештаја није евидентиран износ од 49.900 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 4), јер је овај износ приказан у оквиру основа за изузеће из члана 27 став 1 тачка 1).

Одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) Закона о јавним набавкама прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на правне услуге и то: заступање наручиоца од стране адвоката у поступку арбитраже или споразумног решавања спора у земљи или иностранству, као и пред међународном арбитражом или међународним телом за споразумно решавање спорова; заступање наручиоца од стране адвоката у судском и другом поступку пред судовима или другим органима јавне власти у земљи и иностранству или пред међународним судовима, трибуналима или институцијама; услуге правног саветовања од стране адвоката током припреме за заступање у поступцима из заступања наручиоца од стране адвоката или ако постоји јасан показатељ или велика вероватноћа да ће предмет на који се саветовање односи постати предмет тих поступака; правне услуге које пружају законски заступници или старатељи или друге правне услуге чије је извршиоце изабрао суд или су они законом одређени за обављање одређених задатака под надзором суда; и друге правне услуге које су повезане, чак и повремено, са вршењем јавних овлашћења, као и на услуге оверавања и потврђивања исправа које пружају јавни бележници.

Одредбама члана 16 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавке намењене даљој продаји или изнајмљивању трећим лицима на тржишту, под условом да секторски наручилац нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке и да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину није објавило, а евиденције Друштва нису садржале податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) које се односе на услуге адвоката у износу од најмање 39.959.253 динара без ПДВ-а, услуге јавних извршитеља у износу од најмање 14.229.649 динара без ПДВ-а и услуге јавних бележника у износу од најмање 7.875 динара без ПДВ-а, а такође, утврђено је и да наведени подаци нису евидентирани у оквиру достављених евиденција набавки спроведених у 2021. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину није објавило, а евиденције Друштва нису садржале податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4), које се односи на природни гас намењен даљој продаји у износу од 3.039.298.277 динара без ПДВ-а, као и на износ фактурисан од стране подизвођача радова по основу уговора којим је Друштво ангажовано као извођач радова у износу од 8.147.024 динара, а такође, утврђено је и да наведени подаци нису евидентирани у оквиру достављених евиденција набавки спроведених у 2021. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

Друштво је, дана 25. јануара 2023. године, на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, који дајемо у наредном табеларном прегледу.

Табела број 6: Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину

	у динарима			
	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	487.200	584.640		
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	2.677.020	2.757.924	8.943.737	10.732.484
<b>Укупно:</b>	<b>3.164.220</b>	<b>3.342.564</b>	<b>8.943.737</b>	<b>10.732.484</b>

У поступку ревизије утврђено је да подаци објављени у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, нису у сагласности са

достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, по основу члана 12 став 1 тачка 11) у поменутом Извештају је набавка златне паркинг картице у износу од 487.200 динара без ПДВ-а приказана као набавка добра уместо као набавка услуге. Такође, наведено је да је грешком по основу члана 27 став 1 тачка 1) у Извештају је за набавку добара наведен износ од 2.677.020 динара без ПДВ-а, уместо износа од 2.870.412 динара без ПДВ-а. Поред тога, по основу изузећа из члана 27 став 1 тачка 1) приказан је износ од 8.943.737 динара без ПДВ-а, уместо износа од 9.761.307 динара без ПДВ-а који је евидентиран у интерним евиденцијама Друштва, за шта је објашњено да две набавке услуга у износу од 900.000 динара без ПДВ-а, које се односе на текуће одржавање и заштиту челичних гасовода, као и услуга дизалице у износу од 900.000 динара без ПДВ-а нису евидентирани из разлога што су уговори закључени у 2023. години, а у оквиру извештаја за 2022. годину приказана је и набавка услуге радиографског снимања у износу од 980.000 динара без ПДВ-а, при чему се на основу овог објашњења не може утврдити настала разлика од 817.570 динара без ПДВ-а између набавки приказаних у Извештају и евидентираних у оквиру интерних евиденција Друштва (9.761.307-8.943.737).

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину није објавило, а евиденције Друштва нису садржале податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) које се односе на услуге адвоката у износу од најмање 32.002.687 динара без ПДВ-а, услуге јавних извршитеља у износу од најмање 6.723.588 динара без ПДВ-а и услуге јавних бележника у износу од најмање 60.900 динара без ПДВ-а, а такође, утврђено је и да наведени подаци нису евидентирани у оквиру достављених евиденција набавки спроведених у 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину није објавило, а евиденције Друштва нису садржале податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4), које се односи на природни гас намењен даљој продаји у износу од 3.522.280.753 динара без ПДВ-а, као и на износ фактурисан од стране подизвођача радова по основу уговора којим је Друштво ангажовано као извођач радова у износу од 386.640 динара без ПДВ-а, а такође, утврђено је и да наведени подаци нису евидентирани у оквиру достављених евиденција набавки спроведених у 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

**Откривена неправилност:** Друштво је у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину објавило податке који нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потупне, јер Друштво није евидентирало и у наведеним извештајима објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у укупном износу од најмање 92.983.952 без ПДВ-а, које се односе на услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника, као ни податке о

вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4) у укупном износу од 6.570.112.694 динара без ПДВ-а, које се односи на природни гас намењен даљој продаји, као и на износ фактурисан од стране подизвођача радова по основу уговора којим је Друштво ангажовано као извођач радова, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије, Друштво је у циљу отклањања откривене неправилности да Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину није у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, а које Друштво евидентира у складу са законском обавезом и при чему наведене евиденције нису потупне, дана 13. јуна 2023. године, на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, који садржи све набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама по основу сваког изузећа посебно и који је сачињен на основу потпуних евиденција за све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, осим у делу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1 тачка 4) у случајевима када је вршена набавка радова од стране подизвођача радова по основу уговора којима је Друштво ангажовано као извођач радова.

#### **Извршење уговора/оквирних споразума о јавним набавкама**

Након окончања поступака јавних набавки добара, радова и услуга Друштво је у току 2021. и 2022. године са изабраним понуђачима закључило 58 уговора /оквирних споразума о јавним набавкама укупне вредности 695.827.889 динара, од чега се на јавне набавке добара односи 32 уговора/оквирна споразума укупне вредности у износу од 364.554.731 динара, на јавне набавке услуга 24 уговора/оквирна споразума укупне вредности у износу од 156.913.158 динара и на јавне набавке радова два оквирна споразума укупне вредности у износу од 174.360.000 динара.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Друштву уређен је начин праћења извршења уговора о јавној набавци на начин да су уређена правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова, документација о извршеном пријему добара, услуга или радова, правила поступања у случају рекламација у вези са извршењем уговора и правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује.

#### **Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама**

Према пословним књигама Друштва за 2021. и 2022. годину, утврђено је да је извршено укупно 26 набавки у износу од 632.558.340 динара, од чега 16 набавки у износу од 266.938.156 динара у 2021. години и 10 набавки у износу од 365.620.184 динара у 2022. години за које није спроведен поступак јавних набавки, када нису били

испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама из чл. 11 до 21 и члана 27.

Одредбама члана 1 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се овим законом уређују правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн. Одредбама члана 2 став 1 тачка 1) истог закона прописано је да је наручилац заједнички појам за јавног наручиоца и секторског наручиоца.

Одредбама члана 3 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама прописано је да су јавни наручиоци правна лица основана у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, ако надзор над радом тих правних лица врши јавни наручилац, као и ако више од половине чланова органа надзора или органа управљања тих правних лица именује јавни наручилац, док је одредбама члана 4 став 1 тачка 1) истог закона, прописано да су секторски наручиоци јавни наручиоци који обављају секторску делатност.

Одредбама члана 28 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона за набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија процењена вредност је једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Одредбама члана 51 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да су поступци јавних набавки отворени поступак, рестриктивни поступак, конкурентни поступак са преговарањем, конкурентни дијалог, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, партнерство за иновације и преговарачки поступак без објављивања јавног позива, као и да доделу уговора секторски наручилац по правилу врши у отвореном поступку, рестриктивном поступку, преговарачком поступку са објављивањем или конкурентном дијалогу, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев у конкурентном поступку са преговарањем.

У складу са одредбом члана 2 став 1 Закона о јавним предузећима и одредбом члана 16 став 1 тачка 11) и става 3 Закона о енергетици, утврђено је да Друштво обавља делатност од општег интереса, над којим надзор врши Министарство рударства и енергетике, као јавни наручилац у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Такође, одредбама чл. 7, 16 и 22 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва, Влада Републике Србије врши овлашћења Скупштине Друштва преко овлашћених представника и предлаже три члана Надзорног одбора које бира Скупштина Друштва. Поред тога, регистрована делатност Друштва је дистрибуција гасовитих горива гасоводом, која у складу са одредбама члана 165 Закона о јавним набавкама, представља секторску делатност.

У складу са наведеним, Друштво има статус секторског наручиоца и дужно је да спроводи правила поступака јавних набавки ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова.

Дана 20. фебруара 2020. године, извршено је судско поравнање пред Привредним судом у Новом Саду по основу којег је дошло до промене власништва на основном капиталу, односно по основу којег је Република Србија стекла 100% удела у основном капиталу Друштва. Након тога, Влада је донела Одлуку о изменама и

допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Нови Сад – Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење, Нови Сад, 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године којом је Друштво организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу са дводомним управљањем.

Дана 28. априла 2020. године, регистрована је промена правне форме и власништва на основном капиталу Друштва.

У складу са наведеним, Друштво је, почев од 28. априла 2020. године, постало наручилац у складу са одредбама члана 117 став 1 тачка 3) и става 3 Закона о јавним набавкама<sup>11</sup> којима је прописано да је наручилац у области енергетике јавно предузеће које обавља делатност у области енергетике, када спроводи набавку за потребе обављања тих делатности, као и да је јавно предузеће свако предузеће над којим наручилац може имати, директно или индиректно, преовлађујући утицај на основу власништва над њиме, финансијског учешћа у њему или правила на основу којих је уређено, при чему се преовлађујући утицај од стране наручиоца подразумева у било којем од случајева у којима наручилац, директно или индиректно, има већину уписаног капитала предузећа, контролише већину гласова који се односе на акције тог предузећа и када може именовати више од половине чланова органа надзора, руковођења или органа управљања тог предузећа. Такође, почев од 1. јула 2020. године, када је на снагу ступио Закон о јавним набавкама<sup>12</sup>, Друштво је постало секторски наручилац, како је и описано у претходном делу текста.

У складу са наведеним, Друштво је у ревизијом обухваћеном периоду пословања за јавне набавке, од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године, имало статус секторског наручиоца и сходно томе, било је дужно да спроводи правила поступака јавних набавки прописана Законом о јавним набавкама, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2021. години набавило добра, услуге и радове у укупном износу од 266.938.156 динара, а да претходно није спровело одговарајуће поступке јавних набавки прописане чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Табела број 7: Набавке добара, услуга и радова у 2021. години извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

*Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину*

у динарима							
РБ	Назив и седиште добављача	Опис предмета набавке	Врста предмета набавке	Број уговора и анекса уговора	Датум уговора и анекса уговора	Период на који је уговор закључен	Износ набавке у 2021. години без ПДВ-а
1	PD „Konvex-gasna i vodo tehnika“ d. o. o. Beograd	Набавка мерне и регулационе опреме за природни гас и друго	Добра	Уговор бр: 01-4/45 Анекс бр: 01-4/262	28.12.2019. 30.12.2020	неограничено до окончања посла	67.216.925
2	„Convex Rms“ d. o. o. Novi Sad	Набавка материјала (пломбе, обујмице, гибљива грана, филтери итд)	Добра	Понуда бр: 01/20 Понуда бр: 113/20	28.09.2020. 22.12.2020.	-	6.475.200
3	ДОО „Термо-Сан“ Севојно	Набавка и монтажа гасних котлова и друге услуге	Добра	По понудама бр. (05) 62070-0 (05) 62610-4 (05) NS00290-9 (05)NS00539-8 (NS)00431-6 (05)00662-9	25.12.2020. 25.12.2020. 03.02.2021. 01.03.2021. 18.02.2021. 25.01.2021.	-	1.357.823
4	„Taff Line“ d. o. o. Beograd	Израда улазне капије са сигурносном бравом и друго	Добра	Није достављен уговор. рачун – отпремница S-456 S-59 S-58	25.02.2021. 31.03.2021. 31.03.2021.	-	4.155.465
5	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	Набавка електричне енергије	Добра	Уговор 01-4/45 Уговор 01-4/238	16.03.2021. 30.11.2020.	три месеца	9.233.340
<b>Укупно добра:</b>							<b>88.438.753</b>
6	„Ревност“ а. д. Нови Сад	Услуге одржавања хигијене, попис стања мерних места, административни послови и помоћни мајстори	Услуге	Уговор бр: 75/98 Анекс бр 8: 01-4/176 Анекс бр: 01-4/43 Анекс бр 7: 01-4/30 Анекс бр 6: 01-4/12 Уговор бр: 01-4/55 Анекс бр: 01-4/151 Анекс бр: 01-4/9 Анекс бр: 01-4/93	14.05.1998. 15.09.2020. 26.12.2019. 09.12.2019. 19.11.2019. 25.02.2020. 10.08.2020. 12.01.2021. 14.06.2021.	на неодређено време	46.511.703



*Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину*

							у динарима
РБ	Назив и седиште добављача	Опис предмета набавке	Врста предмета набавке	Број уговора и анекса уговора	Датум уговора и анекса уговора	Период на који је уговор закључен	Износ набавке у 2021. години без ПДВ-а
7	„Градинг“ д. о. о. Бачки Петровац	Услуге надзора на израђеним индивидуалним гасним прикључцима на дистрибутвном гасном систему ДП Нови Сад Гас	Услуге	Уговор бр: 34 Анекс бр: 01-4/146 Анекс бр: 01-4/168 Анекс бр: 01-4/320 Анекс бр: 01-4/321	23.01.2019. 21.09.2021. 05.10.2021. 15.12.2021. 15.12.2021.	нема рока 1.1.2021.-31.12.2021. 2017.-2021. нема рока нема рока	3.738.000
8	ПД „ОД-ЈУ“ д. о. о. Ириг	Пуњење одоризатора одорантом, контрола нивоа одоризације и сервисне услуге и сервисирање уређаја за одоризацију	Услуге	Уговор бр: 621/20	21.09.2020.	годину дана	5.666.616
9	„ИТС-Инжењеринг и технички сервиси“ д. о. о. Београд	Услуга контролисања испитивања и санације, одржавање и инжењеринг услуга гасних станица и других делова гасне инфраструктуре	Услуге	Уговор бр: 01-4/250 Анекс бр: 01-4/72	14.12.2020. 29.04.2021.	5 година -	26.020.720
10	„EMIKON Trade“ d.o.o. Beograd	Консултантске услуге асистенције на активацији миграције података на нови ИС	Услуге	Основни уговор бр: 01-4/252 Анекс бр: 01-4/124	16.12.2020. 01.06.2021.	2 месеца 15 месеци	10.327.448
11	„Саветник МС“ Нови Сад	Консултантске услуге у области економских послова	Услуге	Уговор бр: 01-4/264	30.12.2020.	1 година	2.400.000
12	„Туро Консалтинг“ Београд	Саветодавне услуге везано за примену Закона о јавним набавкама	Услуга	Уговор бр: 01-4/39	02.03.2021.	12 месеци	2.500.000
13	„Expert Team“ d. o. o. Novi Sad	Понуда за вештачење фер вредности дистрибутивне гасне мреже Бачка Паланка са кућним прикључцима и друге услуге	Услуге	Понуда бр: 01-8/7	05.07.2021.	25.8.2021.	2.160.100
14	„Горан Ауто-Сервис“, Петроварадин	Услуге сервиса аутомобила	Услуге	По издатим рачунима		-	1.360.485

Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

							у динарима
РБ	Назив и седиште добављача	Опис предмета набавке	Врста предмета набавке	Број уговора и анекса уговора	Датум уговора и анекса уговора	Период на који је уговор закључен	Износ набавке у 2021. години без ПДВ-а
<b>Укупно услуге:</b>							<b>100.685.072</b>
15	ДОО „24. Октобар“ Нови Сад	Изградња дистрибутивне гасне мреже и кућних гасних прикључака на територијама општина Нови Сад, Сремски Карловци, Бачка Паланка, Беочин, Бачки Петровац, Мали Иђош. Доградња инсталација компримованог природног гаса за потребе пунионице аутобуса у кругу ЈГСП „Нови Сад“ у Новом Саду.	Радови	Уговор бр: 01-4/174 Анекс бр: 01-4/158 по Уговору бр: 01-4/47 од 21.02.2020.	08.09.2020. 27.09.2021.	на период од 2 године према динамици радова	76.594.031
16	„Gasteh“ d. o. o. Indija	Ремонт електромотора на пунионици "ЈГСП" Нови Сад	Радови	Рачун бр: 2130501446	23.11.2021.	није одређено трајање уговора	1.220.300
<b>Укупно радови:</b>							<b>77.814.331</b>
<b>Укупно 2021. година:</b>							<b>266.938.156</b>

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво у 2021. години набавило добра у износу од 88.438.753 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 100.685.072 динара без ПДВ-а и радове у износу од 77.814.331 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама, јер нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, којима је предвиђено да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, те да доделу уговора секторски наручилац по правилу врши у отвореном поступку, рестриктивном поступку, преговарачком поступку са објављивањем или конкурентном дијалогу, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев у конкурентном поступку са преговарањем.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2022. години набавило добра, услуге и радове у укупном износу од 365.620.184 динара, а да претходно није спровело одговарајуће поступке јавних набавки прописане чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Табела број 8: Набавке добара, услуга и радова у 2022. години извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке

Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

							у динарима
РБ	Назив и седиште добављача	Опис предмета набавке	Врста предмета набавке	Број уговора и анекса уговора	Датум уговора и анекса уговора	Период на који је уговор закључен	Износ набавке у 2022. години без ПДВ-а
1	PD „Konvex-gasna i vodo tehnika“ d. o. o. Beograd	Набавка мерне и регулационе опреме за природни гас и друго	Добра	Уговор бр: 01-4/45 Анекс бр: 01-4/262	28.12.2019. 30.12.2020.	дејство није временски ограничено	78.704.659
<b>Укупно добра:</b>							<b>78.704.659</b>
2	„Ревност“ а. д. Нови Сад	Услуге одржавања хигијене, попис стања мерних места, административни послови и помоћни мајстори	Услуге	Уговор бр: 75/98 Анекс бр: 01-4/176 Анекс бр: 01-4/43 Анекс бр: 01-4/30 Анекс бр: 01-4/12 Анекс бр: 110/02 Уговор бр: 01-4/55 Анекс бр: 01-4/151 Анекс бр: 01-4/9 Анекс бр: 01-4/93	14.05.1998. 15.09.2020. 26.12.2019. 09.12.2019. 19.11.2019. 02.06.2002. 25.02.2020. 10.08.2020. 12.01.2021. 14.06.2021.	на неодређено време	69.056.544
3	„Градинг“ д. о. о. Бачки Петровац	Услуга надзора на израђеним индивидуалним гасним прикључцима на дистрибутивном гасном систему ДП Нови Сад Гас	Услуге	Уговор бр: 34 Анекс бр: 01-4/146 Анекс бр: 01-4/168 Анекс бр: 01-4/320 Анекс бр: 01-4/321 Анекс бр: 01-4/51 Анекс бр: 01-4/52	23.01.2019. 21.09.2021. 05.10.2021. 05.12.2021. 05.12.2021. 10.03.2022. 10.03.2022.	нема рока 1.1.2021.-31.12.2021 2017.-2021. нема рока нема рока до 1.4.2022 до 1.4.2022	3.841.000
4	„ИТС-Инжењеринг и технички сервиси“ д. о. о. Београд	Пружање услуга контролисања испитивања и санације, одржавање и инжењеринг услуга гасних станица и других делова гасне структуре	Услуге	Уговор бр: 01-4/250 Анекс бр: 01-4/12	14.12.2020. 29.04.2021.	до извршења услуге односно 5 година од дана потписивања	35.380.599
5	„Emikon Trade“ d.o.o. Beograd	Консултантске услуге асистенције на активацији миграције података на нови ИС	Услуге	Уговор 01-4/252 Уговор 01-4/276	16.12.2020. 09.11.2022.	закључен на два месеца односно децембар 2020. године и јануар 2021. године услуге се извршавају у	11.255.195

*Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину*

							року од 365 дана од пријема писаног захтева
6	„Туро Консалтинг“ Београд	Саветодавне услуге везано за примену Закона о јавним набавкама	Услуга	Уговор бр: 01-4/39 Анекс бр: 01-4/29	02.03.2021. 07.02.2022.	Рок: 12 месеци Производи правно дејство: 36 месеци	2.500.000
7	„Центар за менаџмент набавки“ Београд	Саветодавне услуге везано за примену Закона о јавним набавкама	Услуга	Уговор бр: 01-4/39 Анекс бр: 01-4/29	02.03.2021. 07.02.2022.	Рок: 12 месеци Производи правно дејство: 36 месеци	1.000.000
8	„Expert Team“ d. o. o. Novi Sad	Вештачење, процена вредности удела чланова у РД „Епесо“ d.o.o. Вацка Паланка; Услуге вештачења, процена вредности удела и процена вредности гасоводне мреже на подручју Општине Бачка Паланка	Услуга	Уговор бр: 01-4/154 Уговор бр: 01-4/153	12.07.2022. 12.07.2022.	-	5.365.850
<b>Укупно услуге:</b>							<b>128.399.188</b>
9	ДОО „24. Октобар“ Нови Сад	Извођење грађевинских радова на реконструкцији дистрибутивне гасне мреже у Сремској Каменици и изградња дистрибутивне гасне мреже и кућних гасних прикључака на територијама општина Нови Сад, Сремски Карловци, Бачка Паланка, Беочин, Бачки Петровац, Мали Иђош	Радови	Анекс бр: 01-4/186 по Уговору бр: 20-1 од 16.01.2019. Уговор бр: 01-4/174	26.08.2022. 08.09.2020.	120 дана од почетка радова на период од 2 године	154.278.646
10	„Енерготехника- Јужна Бачка“ д. о. о. Нови Сад	Доградња инсталације компримованог природног гаса за потребе пунионице аутобуса у кругу ЈГСП Нови Сад-Реконструкција постојеће МБТС - уградња новог трансформатора, НН блока као и НН кабла.	Радови	Понуда бр: ПП0908/20-1	10.09.2020.	рок за завршетак радова је 90 дана.	4.237.691
<b>Укупно радови:</b>							<b>158.516.337</b>
<b>Укупно 2022. година:</b>							<b>365.620.184</b>

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво у 2022. години набавило добра у износу од 78.704.659 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 128.399.188 динара без ПДВ-а и радове у износу од 158.516.337 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама, јер нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, којима је предвиђено да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, те да доделу уговора секторски наручилац по правилу врши у отвореном поступку, рестриктивном поступку, преговарачком поступку са објављивањем или конкурентном дијалогу, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев у конкурентном поступку са преговарањем.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2021. години набавило добра у износу од 88.438.753 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 100.685.072 динара без ПДВ-а и радове у износу од 77.814.331 динара без ПДВ-а и у 2022. години је набавило добра у износу од 78.704.659 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 128.399.188 динара без ПДВ-а и радове у износу од 158.516.337 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама.

Дописом број: 01-2396 од 14. јула 2023. године, в. д. Директора Друштва је доставио објашњење разлога који су довели до тога да поступак јавних набавки, прописан Законом о јавним набавкама, не буде примењен на све набавке које је Друштво спроводило у току 2021. и 2022. године. Садржај наведеног дописа наводимо у наставку:

„Принципи којима смо се руководили у поступку организовања пословања у претходном периоду су били условљени обавезом обављања делатности од јавног значаја и општег интереса, што је подразумевало предузимање хитних и неодложних мера у циљу обезбеђења ефикасног и економичног пословања, на начин како се не би угрозило безбедно и континуирано снабдевање природним гасом, уз уважавање законске регулативе која је прописана Законом о јавним предузећима, Законом о енергетици, као и другим законским и подзаконским актима. Уважавамо чињеницу неопходности спровођења поступака јавних набавки, али истичемо и чињенице које су довеле до тога да набавке које је Друштво спровело нису у потпуности биле извршене спровођењем прописаних поступака јавних набавки.

Поступање Друштва је било условљено обезбеђивањем стабилности дистрибутивног система снабдевања природним гасом за око 65.000 потрошача, а било је неопходно омогућити и уградњу нових гасних прикључака и одржавати систем исправним и безбедним у складу са обавезама прописаним Законом о енергетици.

Конкретни разлози који су утицали на то да поступак прописан Законом о јавним набавкама не буде примењен код свих набавки које Друштво спроводи односе се на:

- Друштво је дуги низ година пословало у правној форми друштвеног предузећа коју правни систем и Устав Републике Србије не познаје, да би се окончањем вишегодишњег судског поступка који је Друштво водило са Републиком Србијом, суочило у пословању са великим бројем прописа и правила која мора да испуни у кратком временском периоду. Хронолошки гледано најзначајнији моменти у пословању Друштва би се могли представити на следећи начин:

- 1978 – 2019. година – Друштво послује у правној форми Друштвеног предузећа;
- 20. октобар 2019. године – промена управљачких органа Друштва и именовање в. д. Директора Друштва;
- 20. фебруар 2020. године – завршетак судског поравнања и регистрација Републике Србије са 100% удела у основном капиталу Друштва;
- 28. април 2020. године – регистрована је промена правне форме и власништва на основном капиталу Друштва;
- 1. децембар 2020. године – предат је први Програм пословања на усвајање;
- 24. фебруар 2021. године – извршене су корекције Програма пословања према инструкцијама надлежних министарстава;
- 21. септембар 2021. године – Влада Републике Србије је усвојила први Програм пословања Друштва.

- На дан 28. априла 2020. године, када је регистрована промена правне форме Друштва у складу са Законом о привредним друштвима, нису постојали правни ни фактички услови за спровођење поступка јавних набавки из разлога што Друштво није имало: запослене са сертификатом службеника за јавне набавке, формирану службу за јавне набавке, Програм пословања јер се он предаје до 1. децембра текуће за наредну годину, донет План јавних набавки нити било какав систем правила набавки који је важио до тада и могућност да се у пуном обиму спроводе јавне набавке, јер без Плана јавних набавки не може да се изврши регистрација на Порталу јавних набавки.

- У периоду од 28. априла 2020. године до 21. септембра 2021. године Друштво је предузело све да се претходно наведени проблеми реше, а то се односи на следеће активности: на време је предат Програм пословања (до 1. децембра 2020. године), запослени су послати на обуку за јавне набавке, запослени су стекли сертификате за службеника за јавне набавке, формирана је служба за јавне набавке, коригован је Програм пословања, усвојен је прелиминарни План јавних набавки у јуну 2021. године, усвојен је Програм пословања у септембру 2021. године, усвојен је План јавних набавки у складу са усвојеним Програмом пословања, Друштво је регистровано на Порталу јавних набавки у септембру 2021. године и прва јавна набавка се спроводи у октобру 2021. године.

- Од септембра 2021. године, тј. од момента стицања правних и формалних услова, све набавке се спроводе искључиво у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу спровођења великог броја уговора који су морали бити поштовани, а који су закључени пре стицања статуса секторског наручиоца (прибављено је Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 011-00-80/21 од 6. маја 2021. године у коме је наведено да Друштво

има статус секторског наручиоца), а све у циљу континуираног, безбедног и стабилног снабдевања природним гасом скоро половине грађана Новог Сада и околних места.

- До усвајања Програма пословања и Плана јавних набавки, тј. у периоду од априла 2020. године до септембра 2021. године, Друштво набавке спроводи само у домену хитних и неодложних послова усмерених на извршење законских обавеза утврђених Законом о енергетици и другим сродним прописима. У том смислу извршена је набавка мерних уређаја за даљинско читавање (PD „Konvex-gasna i vodo tehnika“ д. о. о. Београд), услуга изградње гасних прикључака и замене мрежа и делова мрежа услед дотрајалости (ДОО „24. Октобар“ Нови Сад), услуге ванредног и редовног пописа мерних уређаја („Ревност“ а. д. Нови Сад), услуга одоризације гасовода (ПД „ОД-ЈУ“ д. о. о. Ириг), услуге контролисања, испитивања и санације, одржавање и инжењеринг гасних станица („ИТС-Инжењеринг и технички сервиси“ д. о. о. Београд), услуге надзора над извођењем радова („Градинг“ д. о. о. Бачки Петровац), услуге геодетског снимања без којих не би било могуће прибавити валидне грађевинске дозволе („Геоглобал“ д. о. о. Нови Сад), услуге процене накнадно пописане и пронађене имовине („Expert Team“ д. о. о. Нови Сад) и друго.

Неспорно је да су се наведене грешке у поступцима набавки јавиле као последица поступања које није имало за циљ да фаворизује ни једног добављача нити једну набавку појединачно, него да су имале за циљ извршење законских обавеза утврђених Законом о јавним предузећима, Законом о енергетици и другим сродним законским прописима.“



#### **Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину**

##### **Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених**

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду,<sup>13</sup> Колективним уговором за Привредно друштво Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад број: 01-4/23 од 29. јануара 2021. године, Колективним уговором за Привредно друштво Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад број: 01-4/172 од 12. августа 2022. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број: 01-1140 од 22. јуна 2021. године и број: 01-339 од 25. фебруара 2022. године (измене и допуне) и уговорима о раду.

Колективни уговор од 29. јануара 2021. године закључили су Синдикална организација ДП Нови Сад – Гас и Директор Друштва.

Колективни уговор од 12. августа 2022. године закључили су ПД Нови Сад – Гас д. о. о. Нови Сад, као послодавац, Самостални синдикат радника енергетике Србије - Синдикална организација Нови Сад – Гас и Влада Републике Србије, као оснивач и њиме су, у складу са законом, уређена права, обавезе и одговорности запослених, међусобни односи учесника уговора, поступак измена и допуна овог уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Колективни уговор је ступио на снагу и примењује се од 24. августа 2022. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређени су организација рада код послодавца, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови, односно радна места са повећаним ризиком, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и друга питања за организацију и рад послодавца.

Уговором о међусобним правима и обавезама и одговорности директора број: 01-4/17 од 29. новембра 2019. године и Анексом број: 02-1124 од 1. јула 2020. године уређена су међусобна права и обавезе послодавца и директора који није засновао радни однос са послодавцем чији је директор, као и накнада за његов рад.

У поступку ревизије је утврђено да су општа акта и уговори о раду усклађени са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

##### **Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања**

Програм пословања Друштва за 2022. годину број: 02-410 донео је Надзорни одбор Друштва на седници од 11. марта 2022. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Број: 023-1833/2022-1 од 31. марта 2022. године.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

Друштво је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада запосленима за 2022. годину у границама трошкова зарада и накнада зарада планираних Програмом пословања за 2022. годину. Укупна планирана маса средстава за зараде и накнаде зарада у 2022. години износи 186.066.012 динара са порезом и доприносима на терет запосленог, односно 216.115.673 динара са порезом и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у износу од 200.879.422 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 9: Структура зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених

у динарима	
<b>Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених</b>	<b>Износ</b>
Зараде и накнаде зарада запосленима	187.205.262
Јубиларне награде	4.654.345
Отпремнине за одлазак у пензију	1.443.925
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	84.730
Накнада трошкова запосленима	2.654.224
Солидарна помоћ запосленима	173.992
Друга примања запослених	742.944
Остала примања запослених	3.920.000
<b>Укупно</b>	<b>200.879.422</b>

#### **Трошкови зарада и накнада зарада запосленима**

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 187.205.262 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 10: Структура трошкова зарада и накнада зарада

у динарима	
<b>Трошкови зарада и накнада зарада</b>	<b>Износ</b>
Трошкови зарада и накнада зарада	161.437.709
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	25.767.553
<b>Укупно</b>	<b>187.205.262</b>

Трошкови зарада и накнада зарада, исказани у износу од 187.205.262 динара, обрачунати су у складу са одредбама чл. 36-38 и 41 Колективног уговора за Друштво, којима је уређено да се зарада запосленог састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде, а да основну зараду чини производ основице за утврђивање основне зараде на бази просечног месечног фонда часова и коефицијента посла. Коефицијент посла зависи од стручне спреме, односно образовања, сложености послова, одговорности и услова рада и сви послови груписани су у четири групе са утврђеним најнижим и највишим коефицијентом. Обрачун основне зараде врши се сразмерно у односу на временско трајање присуства запосленог на раду и радном месту, које се утврђује на основу система евидентирања који примењује Друштво. Основица за обрачун зарада, утврђена овим Колективним уговором, износи 39.942,93

динара у бруто износу.

Уређено је и да се на основу оствареног радног учинка и оцене резултата рада које утврђује Директор Друштва по предлогу надлежног руководиоца, основна зарада запосленог који оствари радни учинак изнад стандардног може се увећати до 10%, а основна зарада запосленог чији је радни учинак испод стандардног може се умањити до 10%. У поступку ревизије је утврђено да се увећање зараде по основу оствареног радног учинка врши на основу решења која доноси Директор Друштва и у складу са одредбама члана 42 Колективног уговора.

Право на увећану зараду уређено је на начин да се основна зарада запосленог увећава у односу на следеће основе увећања:

<b>Основа за обрачун увећане зараде</b>	<b>Процент увећања</b>
за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу	0,5%
за рад на дан државног и верског празника који је по закону нерадни	110%
за рад ноћу (рад који се обавља у времену од 22-06 часова), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде	30%
за прековремени рад	30%
за рад на дан недељног одмора	15%

У поступку ревизије је утврђено да се увећана зарада утврђује на начин уређен одредбама члана 45 Колективног уговора и да се увећање за прековремени рад обрачунава у складу са издатим налозима за прековремени рад од стране надлежног руководиоца, као и донетим решењима о прековременом раду од стране Директора Друштва, што је у складу са одредбама члана 14 Колективног уговора.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да је право на накнаду зараде уређено у складу са прописаним законским одредбама и да се обрачун накнаде зараде запосленима врши сразмерно времену одсуствовања са рада у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, односно у складу са одредбама чл. 46-49 Колективног уговора.

Накнада трошкова исхране у току рада утврђена је у износу од 16.500 динара (члан 51 став 1 тачка 5) Колективног уговора) и обрачунава се сразмерно времену проведеном на раду.

Накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора, утврђена је одредбама члана 51 став 1 тачка 6) Колективног уговора на начин да је послодавац дужан да запосленом исплати 1/12 регреса месечно за коришћење годишњег одмора, у висини од 6.000 динара у бруто износу, да исплату регреса послодавац може извршити уплатама два пута годишње уколико добије сагласност оснивача и да се право на регрес остварује у пуном износу само ако запослени има право на пун годишњи одмор, у супротном сразмерно броју дана годишњег одмора. У поступку ревизије је утврђено да Друштво није вршило исплату регреса за коришћење годишњег одмора запосленима закључно са исплатом зараде за август месец 2022. године, када је по ступању на снагу новог Колективног уговора извршена исплата регреса за период јануар-август 2022. године, а након тога на начин уређен Колективним уговором.

У току вршења ревизије, утврђено је да Друштво исправно врши обрачун пореза

и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана<sup>14</sup> и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.<sup>15</sup>

Друштво је, у складу са одредбама члана 121 став 1 Закона о раду, приликом сваке исплате зарада и накнада зарада, запосленима достављало обрачун (платну листу), који садржи податке прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.<sup>16</sup>

### **Јубиларне награде**

Друштво је у 2022. години обрачунало и исплатило јубиларне награде за 18 запослених у бруто износу од 4.654.345 динара.

Одредбама члана 54 Колективног уговора предвиђено је да за непрекидне године рада у радном односу код послодавца и његових правних претходника, запосленом припада по основу јубиларне награде: за 10 година једна зарада, за 20 година две зараде, за 30 година три зараде, за 35 година три и по зараде и за 40 година три и по зараде, при чему се исплата јубиларне награде врши са коначном обрачунатом зарадом/накнадом за месец у коме је запослени испунио услов за стицање овог права, док се под зарадом подразумева остварена просечна зарада код послодавца у месецу који претходи месецу исплате.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило исплате јубиларних награда на терет претходно резервисаних средстава за ову намену и у складу са одредбом Колективног уговора.

### **Отпремнине**

Друштво је у 2022. години обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију у бруто износу од 1.443.925 динара по основу решења о исплати отпремнине услед одласка у пензију, која је донео Директор Друштва.

Одредбама члана 52 став 1 тачка 1) Колективног уговора предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини три зараде коју би остварио за пун фонд сати за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, за месец који претходи месецу у коме се врши исплата отпремнине, односно нижа од три просечне зараде Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило исплате отпремнина за одлазак у пензију на терет претходно резервисаних средстава за ову намену и у складу са одредбом Колективног уговора.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22 и 144/22 - усклађени дин. изн.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн. и 138/22.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 90/14 и 44/18 - др. закон

### Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор

Друштво је у 2022. години исплатило накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 84.730 динара по основу Решења од 13. јануара 2022. године које је донео Директор Друштва.

Одредбама члана 19 став 2 Колективног уговора предвиђено је да је у случају престанка радног односа, послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво исплатило новчану накнаду за неискоришћени годишњи одмор на терет претходно резервисаних средстава за ову намену и у складу са одредбом Колективног уговора.

### Накнада трошкова запосленима

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало накнаде трошкова запосленима у износу од 2.654.224 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 11: Структура накнаде трошкова запосленима

	у динарима
<b>Накнада трошкова запосленима</b>	<b>Износ</b>
Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	2.531.754
Накнада трошкова запосленима на службеном путу у иностранству	122.470
<b>Укупно</b>	<b>2.654.224</b>

Део исказане накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла, у износу од 56.369 динара, односи се обрачунате трошкове пореза.

Одредбама члана 51 став 1 тачка 1) Колективног уговора предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове превоза у јавном саобраћају, ради одласка на рад и повратка са рада, сразмерно времену проведеном на раду у висини од 100% цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво врши обрачун трошкова превоза сразмерно времену проведеном на раду у складу са одредбама Колективног уговора и да их документује и обрачунава у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Одредбама члана 51 став 1 тачка 3) Колективног уговора предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за време проведено на службеном путу у иностранству, на основу налога за службено путовање, у износу и под условима утврђеним прописима који се односе на државну управу.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво врши обрачун надокаде трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству на прописан начин.

#### **Солидарна помоћ запосленима**

Друштво је у 2022. години исказало помоћ запосленима и породици - солидарну помоћ у износу од 173.992 динара, која се односи на солидарну помоћ исплаћену запосленима за случајеве одређене чланом 53 Колективног уговора.

#### **Друга примања запослених**

Друштво је у 2022. години исказало друга примања запослених у износу од 742.944 динара, која се односе на остале накнаде трошкова запосленима – новогодишње пакетиће.

Одредбом члана 52 став 2 Колективног уговора је предвиђено да је послодавац дужан да деци запослених до десет година живота обезбеди пригодан пакетић за Нову годину, у вредности до неопорезивог износа који је утврђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, као и да право на пакетић имају и деца умрлих запослених.

У поступку ревизије је утврђено да су друга примања запослених остваривана у складу са прописаним одредбама Колективног уговора.

#### **Остала примања запослених**

Друштво је у 2022. години исказало остала примања запослених у износу од 3.920.000 динара, које се односе на потраживања од запослених – позајмице по основу Одлуке број: 01-1911 од 18. новембра 2022. године, коју је донео Директор Друштва, а којом се запосленима у Друштву одобрава зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

Одредбама члана 55 Колективног уговора предвиђено је да послодавац може запосленима да обезбеди једном годишње зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, да се одлуком о одобравању зајма утврђује намена за коју се зајам одобрава, висина зајма, обавеза враћања, почетак враћања зајма и рок враћања зајма који не може бити дужи од дванаест месеци, као и да се враћање зајма врши у једнаким месечним ратама, обуставом рате од зараде и накнаде зараде запосленог.

У поступку ревизије је утврђено да су остала примања запослених остваривана у складу са прописаним одредбама Колективног уговора.

#### **Примена одредби Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Одредбама члана 1 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>17</sup> прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

Одредбама члана 2 став 1 овог Закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2 је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4 и 5 истог Закона је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу времена проведеног на раду.

Одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>18</sup> прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, а одредбама члана 9 став 1 алинеја 12 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>19</sup> прописано је да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2022. годину не може бити већа од 209.817,18 динара у нето износу са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво приликом обрачуна и исплате зарада применило одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

### **Усклађеност броја новозапослених у Предузећу са чланом 27к Закона о буџетском систему**

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 88 запослених лица, од чега 87 лица у радном односу на неодређено време и једно лице у радном односу на одређено време.

У поступку ревизије је утврђено да је у току 2021. године за осам лица запослених на неодређено време престао радни однос, а да су радни однос на неодређено време засновала три лица. Такође, утврђено је да су радни однос на неодређено време у току 2022. године засновала три лица, што је у складу са одредбом члана 27к став 1 Закона о буџетском систему,<sup>20</sup> којом је прописано да је, у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године, корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Закључком 51 Број: 112-9589/2022 од 29. новембра 2022. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време у Друштву за укупно шест лица, од чега се три радна места односе на пријем извршилаца са високом стручном спремом и три радна места односе се на пријем извршилаца са средњом стручном спремом. По основу добијене сагласности није засниван радни однос са новим запосленима у току 2022. године.

Друштво је у току 2022. године имало ангажованих укупно седам лица на одређено време, односно по другим основама ангажовања и то једно лице по уговору о раду заснованом на одређено време, једно лице по уговору о делу и пет лица по уговорима о допунском раду, што је у складу са одредбом члана 27к став 4 Закона о буџетском систему, којом је прописано да, почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.