



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТ НАФТЕ
НАФТОВОДИМА И ТРАНСПОРТ ДЕРИВАТА НАФТЕ
ПРОДУКТОВОДИМА „ТРАНСНАФТА“, ПАНЧЕВО**

**по ревизији правилности пословања Акционарског друштва за
транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте
продуктоводима „Транснафта“, Панчево за 2022. годину, која се односи
на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде
по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким
лицима за 2020. годину**



**Број: 400-46/2023-06/19
Београд, 18. септембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.	4
2.1. Јавне набавке.....	4
2.1.1. Опис и назив предмета набавке.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Извршење јавне набавке	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ...	6
2.1. Јавне набавке.....	6
2.1.1. Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину број: 400-46/2023-06/15 од 5. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања;
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Опис и назив предмета набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години није отклонило неправилност откривену у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер код четири поступка јавних набавки укупне уговорене вредности од 58.589.319 динара, опис и назив предмета набавке који је наведен у огласима о јавним набавкама не одговара предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације или није у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке, што није у складу са чланом 105 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 3 Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Транснафта АД, Панчево од 24. марта 2022. године.

Чланом 105 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, а чланом 3 Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Транснафта АД, Панчево од 24. марта 2022. године уређено је да је службеник наручиоца задужен за конкретну набавку дужан да води рачуна да опис предмета набавке из назива набавке мора одговарати предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају од 31. августа 2023. године, Друштво је навело да је прихваћена препорука Државне ревизорске институције, да је, ради успостављања контролних активности које ће обезбедити да опис и назив предмета јавне набавке одговара техничкој спецификацији и да буде усклађен са одабраном категоријом из општег речника набавки, донело посебно Упутство о поступању запослених у ТРАНСНАФТА АД Панчево у утврђивању општег речника набавки у конкурсној документацији наручиоца.

Истиче да је дана 28. августа 2023. године организована обука запослених у ТРАНСНАФТА АД Панчево на тему јавног позива и техничке спецификације из конкурсне документације и општег речника набавки, са акцентом на усклађености описа и назива предмета јавне набавке са одабраном категоријом из општег речника набавки.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Упутство о поступању запослених у Транснафта АД, Панчево у одређивању ознака из општег речника набавки број 9845/1-2023 од 30. августа 2023. године
- Записник о извршеним услугама стручног усавршавања број 9767/1-2023 од 28. августа 2023. године којим се потврђује да је обука из области јавних набавки одржана.

На основу одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво предузело мере у циљу отклањања неправилности тако што је одржало обуку запосленима из области јавних набавки и сачинило Упутство о поступању запослених у Транснафта АД, Панчево у одређивању ознака из општег речника набавки.



2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Извршење јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није отклонило неправилност откривену у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер су радови на „Довођењу манипулативног цевовода између манипулативне (М) и резервоарске (Р) зоне у функционално стање“ у складишту Лединци окончани са закашњењем од најмање 22 дана, окончана ситуација од 21. фебруара 2022. године у којој је наведена укупна вредност извршених радова од 309.998.760 динара (извршени радови по овој ситуацији 58.001.038 динара) није оверена од стране надзорног органа наручиоца, а Записник о извршеним радовима приложен уз окончану ситуацију оверен је од стране два уместо од стране три запослена који су решењима директора именовани за вршење стручног надзора, што није у складу са чл. 3, 5 и 11 Уговора од 26. августа 2020. године и решењем директора о вршењу стручног надзора број 9534/1-2020 од 27. августа 2020. године.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је прихваћена препорука Државне ревизорске институције и да је предузело мере ради успостављања контролних активности које ће обезбедити да привремене и окончане ситуације о изведеним радовима буду оверене од стране свих лица која су одређена за вршење стручног надзора, као и да уговорени послови буду реализовани у складу са уговореним роковима. Такође, наводи да је донело посебно Упутство о поступању запослених у ТРАНСНАФТА АД Панчево по закључењу уговора о извођењу радова, као и да је дана 28. августа 2023. године организована обука запослених у ТРАНСНАФТА АД Панчево на тему извршења јавне набавке, са акцентом да уговорени послови буду реализовани у складу са уговореним роковима, те са обавезношћу да привремене и окончане ситуације буду оверене од стране свих лица која су одређена за вршење стручног надзора, као и о другим оверама у складу са одлуком директора о спровођењу поступка јавне набавке.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Упутство број 9844/1-2023 од 30. августа 2023. године;
- Записник број 9767/1-2023 од 28. августа 2023. године.

На основу одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво предузело мере у циљу отклањања неправилности, тако што је сачинило Упутство о поступању запослених у Транснафта АД, Панчево по закључењу уговора о извођењу радова и одржало обуку запосленима из области јавних набавки.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер је у 2022. години извршило набавку услуга осигурања и услуга контроле квалитета сирове нафте у отвореним поступцима јавних набавки. Међутим, Друштво је без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама током 2022. године извршило набавку услуга заштите од пожара од НИС АД, Нови Сад у износу од 10.508.172 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона одређени члановима од 11 до 15 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је сачинило Акциони план ТРАНСНАФТА АД, Панчево који је доставило уз Одазивни извештај.

Доказ:

- Акциони план број 9847/1-2023 од 30. августа 2023. године.

На основу наведеног акционог плана утврђено је да ће мере и активности ради отклањања ове неправилности бити предузете до 5. јуна 2024. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године