



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА  
ИСПРАВЉАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ „ТРАНСПОРТГАС“, НОВИ САД  
по ревизији правилности пословања 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: 400-56/2023-06/15  
Београд, 19. септембар 2023. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
2.1. Планирање јавних набавки .....	4
2.1.1. Друштво није документовало да је процењену вредност за две ревидиране јавне набавке у износу од 4,25 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.....	4
2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора .....	5
2.2.1. Друштво није одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама код два ревидирана поступка јавних набавки у којима је закључило уговоре у вредности од 33,5 милиона динара.....	5
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Нови Сад“ 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Друштва 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.

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 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана**

### 2.1. Планирање јавних набавки

**2.1.1. Друштво није документовало да је процењену вредност за две ревидиране јавне набавке у износу од 4,25 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.**

#### 2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није документовало да су процењене вредности за два ревидирана поступка јавних набавки ОП-22/2021-НМ и ОП-У-124/2021-ЖШ у укупном износу од 4.250.000 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32 и 33 Закона о јавним набавкама и члановима 12 и 13 Правилника о уређивању поступка јавних набавки број 01-01-139, као ни са члановима 9 и 10 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-01/632.

#### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 4. септембра 2023. године Друштво је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није документовало процењену вредност за две ревидиране јавне набавке у износу од 4,25 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.

У поменутом извештају је Неправилност отклоњена приликом планирања набавки за 2023. годину, које се врши у 2022. години, као и приликом припреме за покретање поступака набавки (провера валидности процењене вредности пре покретања поступка јавне набавке).

Предузете су мере поступања у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29-35 Закона о јавним набавкама и члановима 9 и 10 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-01/632 чиме је отклоњена утврђена неправилност. Такође су достављени докази о испитивању тржишта које се односе на предмете набавки као што су услуге механичког чишћења котлова и димњака са издавањем сертификата о исправности, набавке добара за три лиценце за софтвере и набавка путничких возила, на основу којих је сачињен план набавки Друштва за 2023. годину.

Докази:

- Одлука о усвајању Плана јавних набавки „Транспортгас Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину, број 01-01-307 од 31. марта 2023. године;
- План јавних набавки за 2023. годину број 01-01/307/1 од 31. марта 2023. године и
- Комплетна документација за поступке јавних набавки број ОП-Д-21/2023-ГМ-Путничка возила, ОП-У-101/2023-ЖШ-Услуга механичког чишћења котлова и димњака са издавањем сертификата о исправности која је покренута 29. августа 2023.



године и набавке ОП-Д-9/2023-МС, ОП-ФД-12/2023-МС и Оп-Д-18/2023-МС за набавке лиценци за софтвере које су покренуте 15. јуна 2023. године.

На основу достављене документације утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци Државне ревизорске институције тако што је приликом планирања набавки за 2023. годину, које се врши у 2022. години, као и приликом припреме за покретање поступака набавки (провера веродостојности процењене вредности пре покретања поступка јавне набавке) извршено у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29-35 Закона о јавним набавкама и члановима 9 и 10 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-01/632.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора**

**2.2.1. Друштво није одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама код два ревидирана поступка јавних набавки у којима је закључило уговоре у вредности од 33,5 милиона динара.**

### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У два поступка јавних набавки ОП-Д-21/2022-ГМ и ОП-Д-23/2022-ГМ процењене вредности од 40,8 милиона динара у којима су закључени уговори у вредности од 33,5 милиона динара, Друштво је у Конкурсној документацији у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач (продавац) буде и овлашћени сервисер понуђених путничких и теретних-теренских возила, што није у логичкој вези јер услуге сервиса путничких и теретних-теренских возила нису предмет јавне набавке и наведеним условом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци односно да испоручи понуђена путничка и теретна-теренска возила, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају од 4. септембра 2023. године, Друштво је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама код два ревидирана поступка јавних набавки. У поменутом извештају је наведено да је Неправилност отклоњена приликом спровођења поступка јавне набавке путничких возила број ОП-Д-21/2023-ГМ. Конкурсна документација у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта је сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у логичкој вези са предметом набавке, што је у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. а чиме је отклоњена неправилност утврђена у Плану јавних набавки за 2023. годину, које се врши у 2022. години, као и приликом припреме за покретање поступака набавки (провера валидности процењене вредности пре покретања поступка јавне набавке).



Докази:

- Одлука о усвајању Плана јавних набавки „Транспортгас Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину, број 01-01-307 од 31. марта 2023. године;
- План јавних набавки за 2023. годину број 01-01/307/1 од 31. марта 2023. године и
- Комплетна документација за поступак јавне набавке број ОП-Д-21/2023-ГМ-Путничка возила, која је покренута 21. јуна 2023. године.

На основу достављене документације утврђено је да је субјект ревизије поступио по препоруци Државне ревизорске институције тако што је Конкурсна документација за набавку путничких возила у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у логичкој вези са предметом набавке, што је у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене 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, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Нови Сад“, Нови Сад, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

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