



**Извештај 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
Београд, 5. јун 2023. године

Извештај 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

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://transnafta.rs/cp/o-nama-cp/>

Извештај 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

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се препоруке не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо три препоруке усмерене на: поштовање прописа из области јавних набавки и реализацију уговора.

Резиме

Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима Транснафта Панчево (у даљем тексту: Друштво)

Пет неправилности је отклонило у целости

- Друштво је објавило одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, а обавештења о додели уговора слало је на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора;
- У Плану набавки за 2022. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке наведена је укупна процењена вредност вишегодишњих јавних набавки за цео рок на који се оквирни споразуми закључују;
- Друштво је у 2022. години донело интерни акт којим је уредило обавезе организационих јединица у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки у складу са законом, а за 34 јавне набавке из 2022. године доставило је документацију на основу које је утврђена процењена вредност од 488,96 милиона динара, у складу са наведеним интерним актом;
- Друштво је закључило четири уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица у трајању до 120 радних дана;
- Друштво је прибавило потребне сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у 2022. години.

Једну неправилност је делимично отклонило

- Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга осигурања и услуга контроле квалитета сирове нафте у поступцима јавних набавки. Међутим, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке извршена је набавка услуга заштите од пожара у износу од 10,51 милион динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Две неправилности није отклонило

- Код четири поступка јавних набавки укупне уговорене вредности од 58,59 милиона динара опис и назив предмета набавке који су наведени 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.
- Радови на довођењу манипулативног ценовода између манипулативне (М) и резервоарске (Р) зоне у функционално стање у складишту Лединци, по уговору од 26. августа 2020. године окончани су са закашњењем од најмање 22 дана, окончана ситуација није оверена од стране надзорног органа наручиоца, а Записник о извршеној услузи приложен уз окончану ситуацију оверен је од стране два уместо од стране три запослена који су именовани за вршење стручног надзора.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину	6
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	19
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
V Прилози.....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	22
1.2 Интерна ревизија.....	27
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	28
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину.....	29
3.1 Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке	29
3.2 Објављивање обавештења у складу са Законом о јавним набавкама	32
3.3 Процењена вредност вишегодишњих јавних набавки	33
3.4 Процењена вредност јавних набавки	35
3.5 Опис и назив предмета набавке	38
3.6 Извршење јавне набавке	42
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима	

Извештај 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

и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину	46
4.1 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа	46
4.2 Ново запошљавање у 2022. години	47

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1 Друштво је у целости отклонило три неправилности у делу који се односи на јавне набавке.

1.1.1 Друштво је одлуке о додели уговора донете у 2022. години објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, а обавештења о додели уговора Друштво је слало на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва по спроведеном поступку јавне набавке број ЈН-МВ-2019-002 у вредности од 2,07 милиона динара са закашњењем од 19 календарских дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2022. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер је одлуке о додели уговора донете у 2022. години објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама, а обавештења о додели уговора Друштво је слало на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 Објављивање обавештења у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.2 Друштво је у Плану набавки за 2022. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке из 2022. године навело укупну процењену вредност вишегодишњих јавних набавки за цео рок на који се оквирни споразуми закључују.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и на тај начин мање је исказало процењену вредност за 128,08 милиона динара у плану јавних набавки за 2019. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке услуга из 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 64 став 2 и 66 став 3 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у целости отклонило неправилност откривену у претходној ревизији, јер је у Плану набавки за 2022. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке из 2022. године

навело укупну процењену вредност вишегодишњих јавних набавки за цео рок на који се оквирни споразуми закључују.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 Процењена вредност вишегодишњих јавних набавки.

1.1.3 Друштво је у 2022. години донело Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки којим је уредило обавезе организационих јединица у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки у складу са законом, а за 34 јавне набавке из 2022. године доставило је документацију на основу које је утврђена процењена вредност у укупном износу од 488,96 милиона динара, у складу са наведеним правилником.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност код 14 јавних набавки у износу од 232,08 милиона динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 11 и 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Транснафта“ Панчево од 13. децембра 2017. године и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД Панчево од 8. јануара 2020. године.

Друштво је у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер је у 2022. години донело Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки којим је уредило обавезе организационих јединица у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки у складу са законом и јер је доставило документацију на основу које је утврђена процењена вредност 34 јавне набавке из 2022. године у укупном износу од 488,96 милиона динара, у складу са наведеним правилником.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 Процењена вредност јавних набавки.

1.2 Друштво је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на јавне набавке.

1.2.1 Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији јавних набавки за 2019. и 2020. годину, јер је извршило набавку услуга осигурања и услуга контроле квалитета сирове нафте у поступцима јавних набавки, међутим, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке извршило је набавку услуга заштите од пожара у износу од 10,51 милион динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали

разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16,84 милиона динара у 2020. години и 13,25 милиона динара у 2019. години, од чега се на услуге заштите од пожара односи 21,01 милион динара, услуге контроле квалитета сирове нафте 4,82 милиона динара и услуге осигурања 4,26 милиона динара.

Друштво 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 10,51 милион 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

1.3 Друштво није отклонило две неправилности у делу који се односи на јавне набавке.

1.3.1. 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 58,59 милиона динара опис и назив предмета набавке који су наведени 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.

У претходној ревизији утврђено је да у четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 234 милиона динара и уговорене вредности од 233,40 милиона динара, опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији 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 чл. ба) и 56 Закона о јавним набавкама.

Друштво није отклонило неправилност у 2022. години, јер код четири поступка јавних набавки укупне уговорене вредности од 58,59 милиона 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 Опис и назив предмета набавке.

1.3.2. 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 по уговору од 27. августа 2020. године окончани са закашњењем од најмање 22 дана, окончана ситуација није оверена од стране надзорног органа наручиоца, а Записник о извршеној услузи приложен уз окончану ситуацију оверен је од стране два уместо од стране три запослена који су именовани за вршење стручног надзора.

У претходној ревизији утврђено је да је у отвореном поступку јавне набавке број ЈН-ОП-2019-007, Друштво одабрало понуду групе понуђача која је имала вишу понуђену цену за 6,03 милиона динара и краћи рок испоруке за 24 дана, као економски најповољнију понуду и у складу са тим дана 15. јула 2019. године закључило Уговор о јавној набавци за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96 милиона динара. У поступку ревизије је утврђено да целокупни уговорени радови, нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао (30. јула 2019. године), што није у складу са чланом 3 Уговора, а дана 5. маја 2020. године закључен је Споразум о раскиду уговора у коме је наведено да је 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник и да се реализација предметног уговора прекида, да је наручилац након достављене документације установио да процењено стање преосталих радова одступа од радова из конкурсне документације у значајној мери и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да

даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених. У вези са наведеним, 20. маја 2020. године издата је окончана ситуација на износ од 43,76 милиона динара.

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 складишта Лединци у функционално стање“ окончани са закашњењем од најмање 22 дана, окончана ситуација од 21. фебруара 2022. године у којој је наведена укупна вредност извршених радова од 310 милиона динара (извршени радови по овој ситуацији 58 милиона динара) није оверена од стране надзорног органа наручиоца, а Записник о извршеној услузи 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6 Извршење јавне набавке.

2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

2.1 Друштво је у целости отклонило две неправилности у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

2.1.1 Друштво је у 2022. години закључило четири уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица који нису трајали дуже од 120 радних дана.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2,70 милиона динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Друштво је у целости отклонило неправилност откривену у претходној ревизији, јер је у 2022. години закључило четири уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица који нису трајали дуже од 120 радних дана.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.1 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа.

2.1.2 Друштво је у 2022. години засновало радни однос са 14 лица на неодређено време, на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У претходној ревизији је утврђено да је Друштво у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему.

Друштво је у 2022. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је у 2022. години засновало радни однос са 14 лица на неодређено време, на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 27. децембра 2021. године и 30. маја 2022. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.2 Ново запошљавање у 2022. години.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. 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 58,59 милиона 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. (3.5 Опис и назив предмета набавке – Откривена неправилност 4)

2. 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 310 милиона динара (извршени радови по овој ситуацији 58 милиона динара) није оверена од стране надзорног органа наручиоца, а Записник о извршеној услузи 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. (3.6 Извршење јавне набавке – Откривена неправилност 5)

ПРИОРИТЕТ 2²

3. 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 10,51 милион динара, иако нису постојали разлози за изузеће од

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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

примене закона одређени члановима од 11 до 15 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама. (3.1 Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке – Откривена неправилност 3)

4. Друштво је поступајући по препоруци Државне ревизорске институције дана 14. септембра 2021. године, поново упутило обавештење Министарству привреде Републике Србије о томе да је истекао мандат председнику и члановима Скупштине Друштва. Међутим, неправилност откривена у ревизији која је спроведена у 2021. години није отклоњена, јер председник и три члана Надзорног одбора који су именовани решењима Владе Републике Србије од 9. децембра 2013. године и 19. новембра 2015. године врше функцију председника и чланова Скупштине Транснафте АД више од три године по престанку мандата, на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, Панчево од 6. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 21 став 3 и 4 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци. Према одредбама члана 24 Статута Друштва, функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника који морају да испуњавају услове за именовање председника и чланова надзорног одбора у смислу закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. (1.1 Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 1)
5. Друштво је поступајући по препоруци Државне ревизорске институције дана 10. септембра 2021. године, поново упутило обавештење Министарству привреде Републике Србије о томе да је истекао мандат вршиоцу дужности директора Друштва. Међутим, неправилност откривена у ревизији која је спроведена у 2021. години није отклоњена, јер исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, више од две године, након престанка мандата, 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. Именовање генералног директора Друштва је у надлежности Републике Србије, као оснивача, чија права врши Влада Републике Србије, у складу са чланом 2 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године и чланом 36 Статута Друштва. (1.1 Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 2)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да опис и назив предмета јавне набавке одговара техничкој спецификацији и да буде усклађен са одабраном категоријом из општег речника набавке. (3.5 Опис предмета набавке – Препорука број 2)
2. Препоручујемо Друштву да успостави контролне 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. (3.6 Извршење јавне набавке – Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Препоручујемо Друштву да услуге заштите од пожара набавља у одговарајућем поступку јавне набавке прописаном Законом о јавним набавкама. (3.1 Набавка услуга без сшроведеног поступка јавне набавке – Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 3.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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.

Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете 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 Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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, Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат 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 институција 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 број 41
11000 Београд, Србија
5. јун 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-46/2023-06/1 од 4. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима Транснафта, која се односи на мере исправљања по 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пословно име: Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево

Скраћено пословно име: Транснафта АД, Панчево

Седиште: Панчево, Змај Јове Јовановића 1

Остале локације: Панчево, Спољностарчевачка 199; Београд, Бјелановићева 2; Београд, Херцеговачка 21; Нови Сад, Булевар ослобођења 5 и Нови Сад, Пут Шајкашког одреда 8

Матични број: 20084731

ПИБ: 104061151

„Транснафта“ АД Панчево (у даљем тексту Друштво) организована је као акционарско друштво на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ коју је донела Влада Републике Србије на седници одржаној 6. јуна 2019. године.

Друштво послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава и прописима којима се уређује пословање јавних предузећа, ради обављања делатности транспорта нафте нафтоводима, транспорта деривата нафте продуктоводима, као и других делатности утврђених статутом Друштва.

Јавно предузеће „Транснафта“, Панчево је основано 2005. године Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-4378/2005-1 од 7. јула 2005. године, ради обављања делатности транспорта нафте нафтоводима, транспорта деривата нафте продуктоводима као и других делатности утврђеним статутом Јавног предузећа.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД.92174/2005 од 1. октобра 2005. године, Јавно предузеће Транснафта Београд, Милентија Поповића 1 уписано је у Регистар привредних субјеката.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

Јавно предузеће „Транснафта“, Панчево је заједно са Јавним предузећем „Србијагас“, Нови Сад, и Акционарским друштвом за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса, 2005. године преузело права, обавезе, средства, запослене, документацију и предмете Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса „Нафтна индустрија Србије“.

Оснивач и једини акционар Друштва је Република Србија, а права оснивача остварује Влада Републике Србије.

Основни капитал Друштва је 100% акцијски капитал и подељен је на 3.397.308 обичних акција са правом гласа, појединачне номиналне вредности од 1.000 динара.

Број запослених, на дан 31. децембар 2022. године је 163.

Делатност

Претежна делатност Друштва је цевоводни транспорт. У оквиру делатности, Друштво обавља транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима, као енергетске делатности од општег интереса, у складу са законом којим се уређује област енергетике.

Друштво може да обавља и друге делатности утврђене Статутом, као и послове спољнотрговинског промета у оквиру тих делатности, у складу са законом.

Чланом 7 Статута од 6. јуна 2019. године одређено је да поред претежне делатности Друштво обавља и следеће делатности: 1) пројектовање, изградњу, надзор и одржавање цевовода; 2) пружање инжењеринг и консалтинг услуга из области цевоводног транспорта; 3) складиштење нафте и деривата нафте и биогорива; 4) трговина нафтом, дериватима нафте, биогоривима и компримованим природним гасом.

Органи „Транснафта“ АД Панчево

Органи Друштва су: Скупштина и Одбор директора са Генералним директором.

Функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника. Мандат и начин рада овлашћених представника у Скупштини одређује Оснивач одлуком о њиховом именовању.

Друштво има Одбор директора који има седам чланова, а чине га Генерални директор, који је и председник Одбора директора, и шест извршних директора. Извршне директоре бира Генерални директор.

Генералног директора именује Оснивач на период од четири године. На услове за именовање, поступак за именовање, престанак мандата и суспензију Генералног директора примењују се одредбе закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Однос Друштва и Владе Републике Србије

Одлуком о изменама и допунама Оснивачког акта јавног предузећа „Транснафта“ уређено је да Оснивач даје сагласност на: Статут; дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва; годишњи, односно трогодишњи програм пословања Друштва, одлуку о расподели добити Друштва и покрићу губитка; тарифу за делатности од општег интереса, осим ако другим законом није предвиђено да ту

сагласност даје други државни орган или другачије није прописано законом; одлуку о располагању средствима у јавној својини која су пренета у својину Друштва, велике вредности, која је у непосредној функцији обављања делатности од општег интереса; одлуку о смањењу и повећању капитала Друштва и др.

Оснивач даје претходну сагласност на одлуке Друштва о улагању капитала; о статусним променама и о оснивању других правних субјеката.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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 применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у областима за које су у поступку ревизије у 2019. и 2020. години утврђене неправилности.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево 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.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мере исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево 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, спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све дате препоруке и предузете мере исправљања у претходно спроведеној ревизији, које су описане у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево 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.

Друштво је у законском року доставило Одазивни извештај у коме је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево је утврђено да је за четири неправилности Друштво предузело

мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за једну неправилност мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће, а за три неправилности оцењено је да је поступање у току.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Друштва извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији,
- 2) Закон о буџетском систему⁵,
- 3) Закон о раду⁶,
- 4) Закон о јавним набавкама⁷
- 5) Закон о јавним предузећима⁸,
- 6) Закон о привредним друштвима⁹,
- 7) Интерна акта субјекта ревизије,
- 8) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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,
- испитивање активности, одлука Друштва у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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,
- интервјуисање одговорних особа 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.

⁵ „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, 118/21 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17, 95/18

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 15/16, 88/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 – др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19, 109/21

Извештај 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

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“.

Извештај 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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

1.1 Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

Стратегијом управљања пословним ризицима „Транснафта“ АД, Панчево коју је 27. фебруара 2020. године донела Скупштина Друштва одређени су циљеви, одговорност за управљање ризицима и дат је преглед оквира који ће се успоставити, ради успешног управљања ризицима. Саставни део Стратегије управљања ризицима је регистар ризика и план одговора на кључне ризике.

Скупштина Друштва је Правилником о систему финансијског управљања и контроле у Друштву од 27. фебруара 2020. године уредила заједничке критеријуме и стандарде за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у Транснафта АД, Панчево.

Осим наведеног, Скупштина Друштва је 27. фебруара 2020. године донела Правилник о управљању пословним ризицима у „Транснафта“ АД, Панчево. Наведеним правилником ближе је уређен процес управљања пословним ризицима који се спроводи процедурама и активностима које успоставља директор, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви постављени у Друштву остварити. Циљеви Друштва утврђени су кроз мисију, визију, стратегију и планским актима.

Чланом 25 наведеног правилника уређено је да је преко успостављеног система руковођења и одговарајућег информационог система, потребних едукација, потребно

омогућити да сви запослени имају јасне и прецизне налоге и инструкције о њиховој улози и одговорности у вези са процесом управљања ризицима.

Вршилац дужности директор Друштва је у складу са чланом 20 Правилника о управљању пословним ризицима у „Транснафта“ АД, Панчево донео 25. новембра 2022. године Одлуку у циљу умањења идентификованих значајних ризика у Регистру ризика за 2021. годину, као и на основу анализе спроведених активности на умањењу ризика у периоду од 30.11.2021-21.10.2022. године у Друштву.

Директор Друштва је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3645/1-2021 од 7. априла 2021. године, а измене и допуне дана наведеног правилника донете су 7. октобра 2021. године и 25. марта 2022. године.

Процедуром – Реализација јавних набавки од 13. фебруара 2018. године коју је одобрио Руководилац сектора за набавке регулисана су питања одговорности запослених у служби за јавне набавке, као и запослених у свим осталим службама и функцијама Друштва за примену свих прописа из области јавних набавки као и поштовање начела јавних набавки. Предмет ове процедуре је дефинисање активности које се спроводе приликом набавке, обраде тендерске документације, избора најповољнијег понуђача, реализацију уговора и др. Процедуром је описан ток јавне набавке који се састоји из четири фазе:

- Учествовање у планирању набавки и изради плана набавки;
- Критеријум, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности;
- Поступак јавне набавке од покретања до коначности одлуке о додели уговора;
- Реализација јавне набавке.

Одбор Директора је дана 6. фебруара 2020. године донео Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво поседује пословни информациони систем SAP. Писане процедуре које се односе на информационе технологије су: Управљање инцидентима сигурности информација; Управљање ризицима и приликама; Обезбеђивање мобилних комуникација и Послови информационих технологија.

Колективним уговором, Друштво је уредило права, обавезе и одговорности запослених, међусобне односе учесника колективног уговора, поступак измена и допуна уговора и друга питања од значаја за запослене.

Годишњи извештај о систему финансијског управљању и контроле за 2022. годину поднет је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дана 28. марта 2023. године.

Органи „Транснафта“ АД, Панчево

Према одредбама члана 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, органи Друштва су: Скупштина и Одбор директора са Генералним директором. Састав и начин рада органа Друштва уређује се Статутом.

Чланом 1 наведене одлуке одређено је да се Јавно предузеће „Транснафта“, Змај Јове Јовановића број 1 Панчево, организује као акционарско друштво које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава и прописима којима се уређује пословање јавних предузећа, ради обављања делатности

транспорта нафте нафтоводима, транспорта деривата нафте продуктоводима, као и других делатности утврђених статутом Друштва.

Именовање чланова Скупштине Друштва

Откривена неправилност у 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

Председник и чланови Надзорног одбора, на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, Панчево од 6. јуна 2019. године врше функцију председника и чланова Скупштине Транснафте АД више од 22 месеца, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом Извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према члану 18 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ и члану 24 Статута Друштва, функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника. Мандат и начин рада овлашћених представника у Скупштини одређује Оснивач одлуком о њиховом именовању.

Чланом 24 Статута од 6. јуна 2019. године уређено је да овлашћени представници у Скупштини Друштва морају испуњавати услове за именовање председника и чланова надзорног одбора, у смислу закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Чланом 22 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, састав и делокруг рада органа Друштва, услови и поступак њиховог избора, трајање и престанак мандата и друга питања из или у вези са радом органа управљања Друштва уређују се законом којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, законом којим се уређује правни положај привредних друштава и Статутом.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број 119-10637/2013 од 9. децембра 2013. године именовала председника и чланове Надзорног одбора Јавног предузећа „Транснафта“ Панчево (укупно пет чланова). Један члан Надзорног одбора је у 2015. години разрешен дужности и Решењем Владе 24 број : 119-12401/2015 од 19. новембра 2015. године именован је други члан Надзорног одбора.

С обзиром да је у међувремену дошло до промене правне форме ЈП „Транснафта“ Панчево у акционарско друштво, чланом 27 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године одређено је да ће председник и чланови Надзорног одбора „Транснафта“ вршити функцију председника и чланова Скупштине Друштва, односно представнике оснивача, до именовања нових представника од стране Оснивача, у складу са Законом.

Дана 26. маја 2022. године Влада Републике Србије је у донела Закључак којим је разрешила дужности једног представника Републике Србије у Скупштини Друштва и одредила вршиоца дужности представника Републике Србије, као акционара Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево.

Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима, мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци. Одредба овог члана примењује се и на представнике оснивача у скупштини друштва капитала из члана 3 став 2 тач. 1) и 2) овог закона.

У вези са наведеним, вршилац дужности директора је упутио Министарству привреде Републике Србије обавештење о истицању мандата председника и чланова Скупштине „Транснафта“ АД, Панчево, дана 4. децембра 2020. године.

На основу препоруке Државне ревизорске институције дате у претходној ревизији, Друштво је поново послало обавештење о истицању мандата председника и чланова Скупштине „Транснафта“ АД, Панчево дана 14. септембра 2021. године.

Међутим, иако је Друштво поново послало обавештење Министарству привреде Републике Србије, председник и три члана Надзорног одбора врше функцију председника и чланова Скупштине „Транснафта“ АД више од три године, на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 21 став 3 и 4 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

Откривена неправилност 1: Друштво је поступајући по препоруци Државне ревизорске институције дана 14. септембра 2021. године, поново упутило обавештење Министарству привреде Републике Србије о томе да је истекао мандат председнику и члановима Скупштине Друштва. Међутим, неправилност откривена у ревизији која је спроведена у 2021. години **није отклоњена**, јер председник и три члана Надзорног одбора који су именовани решењима Владе Републике Србије од 9. децембра 2013. године и 19. новембра 2015. године врше функцију председника и чланова Скупштине Транснафте АД више од три године по престанку мандата, на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, Панчево од 6. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 21 став 3 и 4 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

Према одредбама члана 24 Статута Друштва, функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника који морају да испуњавају услове за именовање председника и чланова надзорног одбора у смислу закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Мандат в.д. директора друштва

Откривена неправилност у 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

Именовано лице више од шест месеци после престанка мандата обавља функцију вршиоца дужности директора „Транснафта“ АД, Панчево, 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом Извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Решењем Владе Републике Србије од 31. октобра 2019. године именован је вршилац дужности директора „Транснафта“ АД, Панчево.

Одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У вези са наведеним, Председник Скупштине Друштва је упутио обавештење Министарству привреде Републике Србије о истицању мандата дана 9. октобра 2020. године.

Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције која је дата у претходној ревизији, Друштво је 10. септембра 2021. године поново упутило обавештење Министарству привреде Републике Србије о истицању мандата вршиоца дужности директора Друштва.

Међутим, неправилност није отклоњена јер је именовање генералног директора у надлежности Републике Србије, као оснивача, чија права остварује Влада Републике Србије у складу са чланом 2 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године и чланом 36 Статута Друштва.

Одредбама члана 36 Статута уређено је да генералног директора именује Оснивач на период од четири године, као и да се на услове за именовање, поступак за именовање, престанак мандата и суспензију Генералног директора примењују одредбе закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора „Транснафта“ АД, Панчево, на основу Решења Владе Републике Србије од 31. октобра 2019. године, више од две године, 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 2: Друштво је поступајући по препоруци Државне ревизорске институције дана 10. септембра 2021. године, поново упутило обавештење Министарству привреде Републике Србије о томе да је истекао мандат вршиоцу дужности директора Друштва. Међутим, неправилност откривена у ревизији која је спроведена у 2021. години **није отклоњена**, јер исто именовано лице обавља функцију

вршиоца дужности директора Друштва, више од две године, након престанка мандата, 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. Именовање генералног директора Друштва је у надлежности Републике Србије, као оснивача, чија права врши Влада Републике Србије, у складу са чланом 2 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године и чланом 36 Статута Друштва.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Правилником о систематизацији послова Друштва је одређено да интерном ревизијом оперативно руководи интерни ревизор.

Скупштина Друштва је дана 29. децембра 2021. године донела две одлуке којима је дата сагласност на Стратешки план рада интерне ревизије за период од 2022-2024. године и Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину.

Годишњим планом рада интерне ревизије за 2022. годину планирано је да предмет ревизије буду следећи процеси:

1. Процес обрачуна и евиденције зарада и других личних примања и
2. Процес безбедности и здравља на раду и његова усклађеност са важећим законодавством.

У поступку ревизије презентовани су следећи извештаји интерне ревизије:

1. Извештај о спроведеној ревизији Процеса обрачуна зарада и других личних примања број 5/1-5-24/1 од 30. децембра 2022. године;

2. Извештај о спроведеној ревизији процеса спровођења препорука по Извештају о спроведеној ревизији финансијског и пословног извештавања у „Транснафта“ АД Панчево број 2/1-5-12 од 27. јула 2021. године (број 5/1-5-23/2 од 29. децембра 2022. године), која је спроведена након добијања сагласности в.д. директора (мејл од 18. новембра 2022. године).

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину предат је 28. марта 2023. године Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију.

Извештај 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

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

3.1 Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16.841.740 динара у 2020. години и 13.253.309 динара у 2019. години, од чега се на услуге заштите од пожара односи 21.016.344 динара, услуге контроле квалитета сирове нафте 4.821.533 динара и услуге осигурања 4.257.172 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво предузело мере исправљања тако што је затражило од Канцеларије за јавне набавке да испита постојање основа за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива и да се у вези са наведеним обратило Министарству унутрашњих послова - Сектору за ванредне ситуације - Управи за превентивну заштиту, Министарству рударства и енергетике и НИС а.д, Нови Сад. Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још увек није презентовало доказе да набавку услуга заштите од пожара спроводи у поступку јавне набавке.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга осигурања на основу следећих уговора, односно оквирних споразума који су закључени на основу спроведених отворених поступака јавних набавки:

Табела број 1: Преглед уговора/оквирних споразума који се односе на услуге осигурања приказане у пословним књигама за 2022. годину

Р.б Р.	Ознака јавне набавке	Добављач	Број оквирног споразума/уговора	Датум оквирног споразума/ уговора	Период на који је закључен оквирни споразум/уговор	Износ на који је закључен оквирни споразум/угов ор без ПДВ-а за цео период у динарима	Назив набавке
1	ЈН-ОП- 2020-001	Акционарско друштво за осигурање ДДОР Нови Сад	4090/1-2020	14.4.2020	24 месеца	79.428.571	Осигурање имовине - пожар и лом, осигурање запослених и моторних возила
2	ЈН-ОП- 2021-003	Акционарско друштво за осигурање ДДОР Нови Сад	5291/1-2021	19.5.2021	24 месеца	19.047.619	Осигурање СУВЕР ризика
3	ЈН-ОП- 2021-019	Акционарско друштво за осигурање Триглав осигурање Београд	5915/1-2021	4.6.2021	24 месеца	247.047.619	Осигурање евро дизела у складишту Јединци – обавезне резерве – евро дизел; осигурање сирове нафте на ТНС- обавезне резерве; осигурање евро дизела у складишту Јединци-наша роба
4	ЈН-ОП- 2021-041	Акционарско друштво за осигурање Триглав осигурање Београд	8556/1-2021	13.8.2021	24 месеца	38.095.238	Осигурање имовине - пожар, лом, земљотрес и крађа- складиште у Јединцима
5	ЈН-ОП- 2021-066	Акционарско друштво за осигурање Триглав осигурање Београд	10828/1-2021	30.9.2021	24 месеца	9.523.809	Осигурање прекида рада услед наступања ризика пожара и/или лома машина на транспортном систему или складиштима Транснафта АД Панчево
6	ЈН-ОП- 2021-002	Акционарско друштво за осигурање ДДОР Нови Сад	3607/1-2022	13.4.2022	24 месеца	90.500.280	Осигурање имовине-пожар и лом; осигурање запослених; осигурање каско- моторна возила; осигурање моторних возила
7	ЈН-ОП- 2022-021	Wiener stadtsiche осигурање	5297/1-2022	30.5.2022	12 месеци	2.500.000	Осигурање од одговорности за штете причињене трећим лицима, имовини трећих лица и животној средини током превоза опасних материја кроз нафтовод (продуктовод) и током ускладиштења нафте и деривата нафте у складиштима ТНС и Јединци
8	ЈН-ОП- 2021-014	Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о Београд	5860/1-2021	3.6.2021	24 месеца	4.000.000	Осигурање од одговорности и делатности складиштара за штете на роби (сирове нафта и деривати нафте), коју Друштво складишти у својим складиштима за трећа лица.
9	ЈН-ОП- 2021-120	Акционарско друштво за осигурање UNIQA неживотно осигурање Београд	778/1-2022	27.1.2022	12 месеци	11.857.006	Добровољно осигурање запослених

Извештај 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

У 2022. години Друштво је набавило услуге контроле квалитета сирове нафте и услуге анализе робе на основу следећих оквирних споразума закључених на основу спроведених отворених поступака јавних набавки и то:

Табела број 2: Преглед оквирних споразума важећих у 2022. години који се односе набавку услуга контроле квалитета и анализе сирове нафте

-у динарима-

Р.бр.	Ознака ЈН	Оквирни споразум	Датум	Период	Износ без пдв-а за цео период	Назив набавке
1	ЈН-ОП-2021-119	679/1-2022	25.1.2022	2 године	12.000.000	Услуге анализе робе
2	ЈН-ОП-2022-034	7211/1-2022	14.7.2022	12 месеци	6.480.000	Квантитативно-квалитативна анализа сирове нафте
3	ЈН-ОП-2020-014	8057/1-2020	14.7.2020	24 месеца	15.000.000	Квантитативно-квалитативна анализа сирове нафте

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.

На основу Анекса бр. 1 Уговора о пружању услуга заштите од пожара, бр. 01-3/6/1-294/П од 21. априла 2011. године, НИС АД, Нови Сад се обавезао да за Терминал Нови Сад, Пут Шајкашког одреда 8:

- обезбеди потребан и довољан број ватрогасних возила, опреме и противпожарних средстава и у случају пожара учествује у гашењу пожара;
- обезбеди стално присуство (24/7) извршилаца (2 возача ватрогасних возила и 9 ватрогасаца оператера-посада на ватрогасном возилу) и др.

Табела број 3: Услуге заштите од пожара у 2022. години - НИС АД, Нови Сад

-у динарима-

Р.бр.	Број рачуна	Датум рачуна	Период	Износ без пдв-а
1	9004445445	31.1.2022	Јануар	875.681
2	9004480971	28.2.2022	Фебруар	875.681
3	9004521848	31.3.2022	Март	875.681
4	9004561913-1	24.5.2022	Април	875.681
5	9004602388	1.6.2022	Мај	875.681
6	9004642553	1.7.2022	Јун	875.681
7	9004684152	1.8.2022	Јул	875.681
8	9004726635	1.9.2022	Август	875.681
9	9004769776	3.10.2022	Септембар	875.681
10	9004810934	1.11.2022	Октобар	875.681
11	9004853112	1.12.2022	Новембар	875.681
12	9004899369	4.1.2023	Децембар	875.681
Укупно:				10.508.172

Извештај 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

Откривена неправилност 3: 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.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да услуге заштите од пожара набавља у одговарајућем поступку јавне набавке прописаном Законом о јавним набавкама.

3.2 Објављивање обавештења у складу са Законом о јавним набавкама

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Друштво је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва по спроведеном поступку јавне набавке број ЈН-МВ-2019-002 у вредности од 2.072.000 динара са закашњењем од 19 календарских дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом Извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години Друштво је објављивало одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Осим наведеног, Друштво је слало обавештења о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

Табела број 4: Преглед датума објаве, односно слања обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки обухваћених ревизијом

Број јавне набавке	Датум доношења одлуке о додели уговора	Датум објављивања одлуке на Порталу јавних набавки	Датум закључења уговора/ оквирног споразума	Датум слања обавештења о додели уговора на објављивање
ЈН-ОП-2022-073	14.10.2022	14.10.2022	18.10.2022	19.10.2022
ЈН-ОП-2022-002	28.3.2022	28.3.2022	13.4.2022	14.4.2022
ЈН-ОП-2022-003	1.4.2022	1.4.2022	12.4.2022	29.4.2022
ЈН-ОП-2022-030	13.7.2022	13.7.2022	23.7.2022	12.8.2022
ЈН-ОП-2022-059	4.10.2022	4.10.2022	7.11.2022	7.11.2022
ЈН-ОП-2022-045	27.7.2022	27.7.2022	29.7.2022	17.8.2022
ЈН-ОП-2022-080	26.10.2022	26.10.2022	28.11.2022	28.11.2022
ЈН-ОП-2022-032	29.6.2022	29.6.2022	5.8.2022	10.8.2022
ЈН-ОП-2022-051	26.8.2022	26.8.2022	21.9.2022	21.9.2022
ЈН-ОП-2022-013	18.5.2022	18.5.2022	7.7.2022	7.7.2022
ЈН-ОП-2022-070	21.9.2022	21.9.2022	26.9.2022	28.9.2022

Извештај 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 јавне набавке	Датум доношења одлуке о додели уговора	Датум објављивања одлуке на Порталу јавних набавки	Датум закључења уговора/ оквирног споразума	Датум слања обавештења о додели уговора на објављивање
ЈН-ОП-2022-076	14.10.2022	14.10.2022	7.11.2022	7.11.2022
ЈН-ОП-2022-114	9.12.2022	9.12.2022	15.12.2022	15.12.2022
ЈН-ОП-2022-085	14.10.2022	14.10.2022	24.11.2022	24.11.2022
ЈН-ОП-2022-024	16.5.2022	16.5.2022	2.6.2022	2.6.2022
ЈН-ОП-2022-021	12.5.2022	12.5.2022	30.5.2022	2.6.2022
ЈН-ОП-2022-034	27.6.2022	27.6.2022	14.7.2022	14.7.2022
ЈН-ОП-2022-035	1.7.2022	1.7.2022	5.7.2022	12.7.2022
ЈН-ОП-2022-081	28.10.2022	28.10.2022	25.11.2022	25.11.2022
ЈН-ОП-2022-020	6.6.2022.	6.6.2022	4.7.2022	4.7.2022
	27.5.2022	27.5.2022	5.7.2022	5.7.2022
	27.5.2022	27.5.2022	24.6.2022	24.6.2022
ЈН-ОП-2022-027	2.6.2022	2.6.2022	9.6.2022	21.6.2022
ЈН-ОП-2022-001	24.2.2022	24.2.2022	8.3.2022	8.3.2022
ЈН-ОП-2022-068	14.9.2022	14.9.2022	4.10.2022	6.10.2022
ЈН-ОП-2022-033	14.6.2022	14.6.2022	13.7.2022	14.7.2022
ЈН-ОП-2022-049	10.8.2022	10.8.2022	14.9.2022	14.9.2022
ЈН-ОП-2022-061	16.8.2022	16.8.2022	28.9.2022	28.9.2022
ЈН-ОП-2022-036	24.6.2022	24.6.2022	22.7.2022	22.7.2022
ЈН-ОП-2022-097	16.11.2022	16.11.2022	14.12.2022	14.12.2022
ЈН-ОП-2022-005	16.3.2022	16.3.2022	6.4.2022	6.4.2022

Чланом 109 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Чланом 146 ст. 3, 5 и 7 Закона о јавним набавкама прописано је да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења. Одредбе овог члана сходно се примењују на доношење одлуке о закључењу оквирног споразума.

Налаз: Друштво је у 2022. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер је одлуке о додели уговора донете у 2022. години објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама, а обавештења о додели уговора Друштво је слало на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

3.3 Процењена вредност вишегодишњих јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Друштво није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и на тај начин мање је исказало процењену вредност за 128.076.189 динара у плану јавних набавки за 2019. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке услуга из 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 64 став 2 и 66 став 3 Закона о јавним набавкама.

Извештај 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

Предузета мера исправљања у поступку ревизије правилности пословања у делу који се односио на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

У поступку ревизије, Друштво је у плану набавки за 2021. годину и у презентованим одлукама о покретању четири поступка вишегодишњих набавки из 2021. године, навело укупну процену вредност за цео рок важења оквирног споразума, у складу са законом.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у Плану набавки за 2022. годину од 31. јануара 2022. године и у одлукама о спровођењу поступка јавне набавке навело укупну процењену вредност четири вишегодишње јавне набавке услуга и радова за цео рок од 24 месеца на који се оквирни споразуми закључују у износу од 132.200.280 динара.

Одредбама члана 31 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају оквирног споразума и система динамичне набавке, процењена вредност предмета јавне набавке одређује се као максимална вредност свих уговора предвиђених за време трајања тог оквирног споразума или система динамичне набавке.

Табела број 5: Преглед вишегодишњих јавних набавки спроведених у 2022. години

-у динарима-

Р.Бр.	Број ЈН	Опис	Рок на који је закључен уговор/оквирни споразум	Процењена вредност у Плану набавки и Одлуци о спровођењу поступка ЈН	Број и датум Одлуке о спровођењу поступка ЈН	Датум оквирног споразума
1	ЈН-ОП-2022-002	Осигурање имовине-пожар и лом, осигурање запослених, осигурање возила каско	2 године	90.500.280	1118/1-2022 од 8.2.2022	13.4.2022
2	ЈН-ОП-2022-003	Чишћење пословних просторија	2 године	27.300.000	1593/1-2022 од 21.2.2022	12.4.2022
3	ЈН-ОП-2022-032	Интервентно одржавање нафтовода-машинско монтажни радови	2 године	12.400.000	4953/1-2022 од 23.5.2022	5.8.2022
4	ЈН-ОП-2022-070	Интервентно одржавање стубних трафо станица и друге електро опреме у погону	2 године	2.000.000	8684/1-2022 од 24.8.2022	26.9.2022
Укупно:				132.200.280		

Извештај 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

Налаз: Друштво је у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер је у Плану набавки за 2022. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке из 2022. године навело укупну процењену вредност вишегодишњих јавних набавки за цео рок на који се оквирни споразуми закључују.

3.4 Процењена вредност јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односио на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност код 14 јавних набавки у износу од 232.083.342 динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 11 и 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Транснафта“ Панчево од 13. децембра 2017. године и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД Панчево од 8. јануара 2020. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је било објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У складу са препоруком која је дата у претходној ревизији, Одбор директора Друштва је 24. марта 2022. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки у „Транснафта“ АД, Панчево, број 2895/1-2022.

Чланом 2 Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Транснафта АД, Панчево од 24. марта 2022. године уређено је да су организационе јединице дужне да о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис (записник о истраживању тржишта у поступку планирања набавке и чувају одговарајућу документацију, односно наведу на основу чега су утврдили процењену вредност за предметну набавку). Саставни део записника о истраживању тржишта у поступку планирања набавке је Упутство за сачињавање наведеног записника. Запослени одређен од стране руководиоца организационе јединице која планира набавку сачињава на основу прикупљене документације записник о истраживања тржишта у поступку планирања набавке и исти заводи кроз ДМС систем Транснафта АД, уз истовремено достављање наведеног записника Сектору за набавке. Службеник наручиоца задужен за израду нацрта плана набавки у исти план уписује ДМС број записника о истраживању тржишта у поступку планирања набавке.

Такође, уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде валидна у време покретања поступка набавке. Запослени одређен од стране руководиоца организационе јединице која планира набавку, сачињава на основу прикупљене документације изјаву о валидности процењене вредности у време покретања поступка набавке и исти заводи кроз ДМС систем Транснафта АД, уз истовремено достављање исте

Извештај 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

Сектору за набавке.

Саставни део наведене изјаве је упутство за сачињавање исте. Изјава мора бити сачињена и заведена кроз ДМС систем Транснафта АД, пре сачињавања налога за набавку.

Чланом 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (став 1). Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки (став 2). Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (став 3).

У поступку ревизије узорковане су 34 јавне набавке из 2022. године за које је Друштво доставило документацију на основу које је утврдило процењену вредност јавних набавки (записнике о истраживању тржишта у поступку планирања јавних набавки са пратећом документацијом, понуде, белешке, дописи и сл, као и изјаве о валидности процењене вредности у време покретања поступка набавке, евидентирани у ДМС систем Транснафта АД) и то:

Табела број 6: Преглед узоркованих јавних набавки за које је достављена документација на основу које је одређена процењена вредност

Р.бр.	Број јавне набавке	Предмет	-у динарима-	
			Процењена вредност	Уговорена вредност
1	ЈН-ОП-2022-073	Набавка електричне енергије	107.300.000	107.300.000
2	ЈН-ОП-2022-002	Осигурање имовине-пожар и лом; осигурање запослених; осигурање каско моторна возила-основно	90.500.280	90.500.280
3	ЈН-ОП-2022-136	Реконструкција и набавка намештаја и опреме за опремање пословног простора	45.000.000	44.829.319
4	ЈН-ОП-2022-003	Чишћење пословних просторија	27.300.000	27.300.000
5	ЈН-ОП-2022-106	Услуга физичко техничког обезбеђења	26.829.996	26.551.800
6	ЈН-ОП-2022-030	Ангажовање ватрогасне бригаде	16.099.000	16.043.616
7	ЈН-ОП-2022-059	Реконструкција техничких система за заштиту од пожара у складишту Лединци у складу са техничком документацијом - II фаза реконструкције дојаве пожара у МГО зони	16.000.000	15.979.140
8	ЈН-ОП -2022-113	Одржавање	9.000.000	9.000.000
9	ЈН-ОП-2022-045	Природни гас	14.000.000	10.351.800

Извештај 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

Р.бр.	Број јавне набавке	Предмет	Процењена вредност	Уговорена вредност
10	ЈН-ОП-2022-080	Коришћење САП софтверских лиценци и услуге одржавања САП система	13.200.000	13.190.400
11	ЈН-ОП-2022-124	Добровољно осигурање запослених	13.000.000	13.000.000
12	ЈН-ОП-2022-032	Интервентно одржавање нафтовода - машинско монтажни радови	12.400.000	12.400.000
13	ЈН-ОП-2022-051	Стратегија управљања ризиком у Транснафта ад Панчево и израда методологија за идентификацију и класификацију ризика	12.000.000	11.760.000
14	ЈН-ОП-2022-013	Набавка вентила 12" са редукторима	9.600.000	6.136.000
15	ЈН-ОП-2022-021	Осигурање од одговорности за штете причињене трећим лицима, имовини трећих лица и животној средини током превоза опасних материја кроз нафтовод (продуктовод) и током ускладиштења нафте и деривата нафте у складштима ТНС и Лединци	2.500.000	2.500.000
16	ЈН-ОП-2022-034	Услуга анализе робе	6.480.000	6.480.000
17	ЈН-ОП-2022-035	Техничко одржавање објеката у Новом Саду Транснафта АД Партија 1	5.100.000	5.100.000
18	ЈН-ОП-2022-070	Интервентно одржавање стубних трафостаница, трафостаница на тнс и друге електро опреме у погону	2.000.000	2.000.000
19	ЈН-ОП-2022-076	Сервис надоградње пумпе и ватрогасног возила-мерцедес	1.000.000	1.000.000
20	ЈН-ОП-2022-081	Набавка заштитне ХТЗ опреме	3.300.000	3.286.335
21	ЈН-ОП-2022-020	Набавка ПП средстава - три партије	1.800.000	1.743.600
22	ЈН-ОП-2022-112	Дигитализација архивске грађе	4.000.000	2.315.430
23	ЈН ОП 2022 114	Канцеларијски материјал	1.000.000	990.410
24	ЈН-ОП-2022-085	Средства за одмашћивање, чишћење и подмазивање	1.500.000	1.359.828
25	ЈН-ОП-2022-024	Сервисирање и поправке инструментационе опреме и система за надзор и управљање	1.300.000	853.500

Извештај 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

Р.бр.	Број јавне набавке	Предмет	Процењена вредност	Уговорена вредност
26	ЈН-ОП-2022-027	Гориво за транспортна средства и др.	7.500.000	7.327.250
27	ЈН-ОП-2022-001	Теретна теренска возила	7.000.000	6.998.000
28	ЈН-ОП-2022-068	Коришћење Microsoft софтверских лиценци	7.500.000	6.890.000
29	ЈН-ОП-2022-033	Унапређење кључних процеса Транснафте аутоматизацијом процеса користећи софтверске алате	6.000.000	5.495.000
30	ЈН-ОП-2022-049	АКЗ, цевовода у тунелу - п зона	5.500.000	5.307.200
31	ЈН-ОП-2022-061	Дијагностика и сервис пумпи	4.000.000	3.416.868
32	ЈН-ОП-2022-036	Дијагностика и сервис електромотора	3.400.000	3.394.720
33	ЈН-ОП-2022-097	Коришћење ДМС софтверских лиценци и Услуге одржавања ДМС система	3.100.000	3.098.780
34	ЈН-ОП-2022-005	Анкетно истраживање у куповини и потрошњи горива	2.750.000	2.750.000
Укупно:			488.959.276	476.649.276

Налаз: Друштво је у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која се односила на јавне набавке за 2019. и 2020. годину, јер је у 2022. години донело Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки којим је уредило обавезе организационих јединица у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки у складу са законом и јер је доставило документацију на основу које је утврђена процењена вредност 34 јавне набавке из 2022. године у укупном износу од 488.959.276 динара, у складу са наведеним правилником.

3.5 Опис и назив предмета набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

У четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 234.000.000 динара и уговорене вредности од 233.396.212 динара, опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији 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 чл. 6а) и 56 Закона о јавним набавкама. Чланом 56 закона је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке а у вези са чланом 3 став 1 тачка 38) овог Закона којим је прописано да је општи речник набавке референтни систем и класификација предмета јавне набавке, примењив на уговоре о јавним набавкама.

Извештај 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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је било објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2022. години спровело четири поступка јавних набавки радова и услуга укупне уговорене вредности од 58.589.319 динара у којима 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.

Табела број 7: Преглед јавних набавки и CPV ознака

- у динарима-

Р.бр.	Број јавне набавке	Назив јавне набавке	Предмет набавке	CPV ознака из Јавног позива	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума без ПДВ
1	ЈН-ОП-2022-136	Реконструкција и набавка намештаја и опреме за опремање пословног простора у Булевару ослобођења бр. 5, Нови Сад	Радови на адаптацији пословног простора 68%; намештај и остало 32%	45262700-Адаптација зграда	44.829.319
2	ЈН-ОП-2022-051	Стратегија управљања ризиком у Транснафта АД, Панчево и израда методологије за идентификацију и класификацију ризика	Анализа стања, израда тражене документације и израда софтверског решења за управљање пословним ризицима	71317000-Саветодавне услуге у вези заштите од опасности и контролом опасности	11.760.000
3	ЈН-ОП-2022-070	Интервентно одржавање стубних трафостаница, трафостанице на ТНС и друге електро опреме у погону	Услуге	45317200-Електроинсталатерски радови на трансформаторима	2.000.000
4	ЈН ОП-2022-076	Сервис надоградње и пумпе ватрогасног возила	Услуге	42122110-Ватрогасне пумпе	1.000.000
Укупно:					58.589.319

ЈН-ОП-2022-136- Реконструкција и набавка намештаја и опреме за опремање пословног простора у Булевару ослобођења бр. 5, Нови Сад – резервисана јавна набавка

Друштво је у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке радова број ЈН-ОП-2022-136 од 14. децембра 2022. године и Јавном позиву од 26. децембра 2022. године навело да је предмет јавне набавке из назива набавке „Реконструкција и набавка намештаја и опреме

Извештај 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

за опремање пословног простора у Булевару ослобођења бр. 5, Нови Сад“ и главну CPV ознака 45262700 - Адаптација зграда.

Увидом у Спецификацију предмета набавке која је саставни део Конкурсне документације, утврђено је да су предмет набавке архитектонско-грађевински радови, машински електро, телекомуникациони, хидро и други занатски радови, намештај и опрема. У вези са наведеним, презентован је Идејни пројекат (пројекат архитектуре) који се односи на адаптацију пословног простора.

Понуда понуђача ДЕС Сунце 021, Нови Сад у укупном износу од 44.829.319 динара има следећу структуру:

- Радови - 68% укупне вредности набавке и
- Намештај/опрема - 32% укупне вредности набавке.

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 у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) закона којим је прописано да је општи речник набавке (Common Procurement Vocabulary - CPV) јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке којим се истовремено обезбеђује усклађеност са другим постојећим класификацијама.

Чланом 3 Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Транснафта АД, Панчево, број 2895/1-2022 од 24. марта 2022. године уређено је да је службеник наручиоца задужен за конкретну набавку дужан да води рачуна да назив набавке у налогу за набавку мора бити идентичан као у плану набавки, те да опис предмета набавке из назива набавке мора бити идентичан у огласу и конкурсној документацији, посебно да мора одговарати предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације. Такође, назив набавке мора бити у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке - CPV“.

ЈН ОП-2022-076 – Сервис надоградње и пумпе ватрогасног возила

Друштво је закључило Оквирни споразум број 12535/1-2022 од 7. новембра 2022. године за период од 12 месеци односно до утрошка средстава у укупном износу од 1.000.000 динара (без ПДВ-а), на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке „Сервис надоградње и пумпе ватрогасног возила“.

У Јавном позиву ЈН ОП-2022-076 од 19. септембра 2022. године наведен је предмет набавке: „Сервис пумпи и надоградње ватрогасног возила“ и главна CPV ознака из општег речника набавке 42122110- *Ватрогасна пумпа*.

Међутим, увидом у техничку спецификацију утврђено је да се наведена набавка односи на набавку услуга.

ЈН 070 - Интервентно одржавање стубних трафостаница, трафостанице на ТНС и друге електро опреме у погону

Предмет јавне набавке ЈН-ОП-2022-070 - Интервентно одржавање стубних трафостаница, трафостанице на ТНС и друге електро опреме у погону су услуге одржавања. Међутим, Друштво је одредило ознаку из Општег речника набавке, која се односи на електроинсталатерске радове на трафостаницама.

ЈН-ОП-2022-051 - Стратегија управљања ризиком у Транснафта АД, Панчево и израда методологије за идентификацију и класификацију ризика

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга број ЈН-ОП-2022-051, Друштво је закључило уговор са групом привредних субјеката коју заступа и представља Иновациони центар Факултета безбедности Универзитета у Београд д.о.о, Београд,) дана 21. септембра 2022. године у вредности од 11.760.000 динара без ПДВ-а. Предмет наведеног уговора је услуга израде Стратегије управљања ризиком у Транснафта АД, Панчево и израда методологије за идентификацију и класификацију ризика која поред анализе стања, израде тражене документације обухвата и израду софтверског решења за управљање пословним ризицима.

У огласима о јавној набавци наведена је ознака из Општег речника набавке (главна CPV ознака) 71317000 - Саветодавне услуге у вези заштите од опасности и контролом опасности, док додатна CPV ознака није наведена у јавном позиву.

Друштво је одредило назив и опис предмета набавке *Стратегија управљања ризиком у Транснафта АД, Панчево и израда методологије за идентификацију и класификацију ризика* који није усклађен са спецификацијом предмета набавке наведеној у Конкурсној документацији, јер предмет набавке, поред услуга анализе стања, израду стратегије управљања ризиком и друге документације обухвата и израду софтверског решења за управљање пословним ризицима. Наведено није усклађено са ознаком из Општег речника набавке CPV ознака 71317000 - Саветодавне услуге у вези заштите од опасности и контролом опасности.

У вези са наведеним, Друштво је у образложењу број 5655/1 -2023 од 19. маја 2023. године навело да Закон о јавним набавкама, осим дефинисања самог појма у делу „појмови и значај израза“, као и напомене у неколико одредби о томе који све документи треба да садрже CPV ознаке, нигде детаљније не образлаже начин одабира CPV ознаке у конкретним случајевима набавке, нити је Канцеларија за јавне набавке издала конкретно упутство за примену CPV ознака. Истиче да Друштву није познато да је организована конкретна обука везана за примену CPV ознака, као и да Закон о јавним набавкама не предвиђа никакву одговорност наручиоца везано за примену CPV ознаке. Такође, наводи да је Друштво код свих јавних набавки које су предмет ревизионог налаза у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користило ознаке из Општег речника набавки, како то сам Закон налаже, да Закон о јавним набавкама не одређује детаљнији начин коришћења CPV ознака, да су на тај начин испоштоване законске одредбе које се односе на коришћење CPV ознака, да наведена ознака стоји, односно употребљава се у све четири горе наведене предметне набавке, и то на свим местима како је то одређено у складу са чланом 105 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 4: 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 ближе 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 ближе уређивању поступка набавки у Транснафта АД, Панчево од 24. марта 2022. године уређено

Извештај 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

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.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да опис и назив предмета јавне набавке одговара техничкој спецификацији и да буде усклађен са одабраном категоријом из општег речника набавке.

3.6 Извршење јавне набавке

Откривена неправилност у 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

У отвореном поступку јавне набавке број ЈН-ОП-2019-007, Друштво је одабрало понуду групе понуђача која је имала вишу понуђену цену за 6.026.155 динара и краћи рок испоруке за 24 дана, као економски најповољнију понуду и у складу са тим дана 15. јула 2019. године закључило Уговор о јавној набавци за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96.000.000 динара. У поступку ревизије је утврђено да целокупни уговорени радови, нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао (30. јула 2019. године), што није у складу са чланом 3 Уговора, а дана 5. маја 2020. године закључен је Споразум о раскиду уговора у коме је наведено да је 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник и да се реализација предметног уговора прекида, да је наручилац након достављене документације установио да процењено стање преосталих радова одступа од радова из конкурсне документације у значајној мери и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених. У вези са наведеним, 20. маја 2020. године издата је окончана ситуација на износ од 43.759.438 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом Извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је било објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је 24. фебруара 2022. године примило Окончану ситуацију Предузећа за производњу, промет и услуге „Енерготехна“ д.о.о, Нови Сад, као носиоца посла од 21. фебруара 2022. године, по Уговору број 20213 од 26. августа 2020. године на износ од 58.001.038 динара, која је у пословним књигама евидентирана налогом за књижење од 28. фебруара 2022. године.

Наведени уговор од 26. августа 2020. године закључен је ради извођења радова „Довођење манипулативног цевовода између манипулативне (М) и резервоарске (Р) зоне у функционално стање (детекција, анализе, пројекат и извођење)“, на локацији складишта Лединци, број набавке ЈН-ОП-2020-034 са групом понуђача коју чине: Предузеће за производњу, промет и услуге „Енерготехна“ д.о.о, Нови Сад, као носиоца посла, Друштво за пројектовање, консалтинг и инжењеринг са ограниченом одговорношћу „Термоенерго инжењеринг“ Београд, J&S д.о.о. за услуге и промет „Петроварадин“, Петроварадин и

„NEBONS 007“ д.о.о, Ветерник.

Извођач се обавезао да ће уговорене послове извршити у року од 365 календарских дана од дана увођења у посао, сагласно члану 6 уговора. У рок из става 1 овог члана се не рачунају дани чекања на сагласности од стране Наручиоца, Министарства одбране и других државних и јавних служби и организација, као и време чекања због пријема и /или отпреме нафтних деривата. обухвата

У Записнику са техничког прегледа објекта од 20. јануара 2022. године, као и у Записнику о квалитативном прегледу и примопредаји изведених радова домена инвестиционог одржавања за објекат 0-755 складиште погонског горива „Лединци“ од 18. фебруара 2022. године наведено је да је грађевински дневник отворен дана 16. новембра 2020. године.

Чланом 4 став 5 уговора 26. августа 2020. године уговорено је да ће се коначни обрачун извршити према стварно изведеним радовима, извршеним услугама и уграђеним добрима, на основу јединичних цена из обрасца структуре цене, све у оквиру средстава Наручиоца опредељених за те намене у укупном износу до 310.000.000 динара.

Чланом 5 уговора је уређено да се плаћање врши sukcesивно према привременим месечним и коначној ситуацији, овереним од стране Надзорног органа Наручиоца, који својим потписом потврђује да су фактурисани радови стварно изведени и којим се верификује квантитет и квалитет извршеног посла. Привремене месечне ситуације ће се формирати на месечном нивоу, након извршене овере радова од стране овлашћених лица Наручиоца, а према степену завршености посла на основу стварно извршених радова и стварно уграђене опреме и материјала, утврђене на основу обрачунских листова из грађевинске књиге.

Такође, чланом 5 уговора је одређено да свака привремена месечна ситуација и коначна ситуација садрже: спецификацију изведених радова, извршених услуга, као и количине и врсту испоручену и /или уграђену опрему и материјал, оверену личним печатом одговорног извођача радова и стручног надзора, као и све обавезне елементе рачуна предвиђене важећим Законом о порезу на додату вредност Републике Србије, а окончана ситуација садржи и све друге елементе у складу са важећим законом, техничким и другим прописима и овим уговором.

Чланом 11 уговора одређено је да Надзорни орган наручиоца врши стручни надзор на основу решења које доноси Наручилац, а нарочито: врши контролу квалитета свих радова и услуга који се на објекту изводе, односно извршавају; врши контролу усклађености радова и услуга из Понуде Извођача са радовима који се изводе, односно услугама које се извршавају и предузима потребне мере када постоје оступања, која су резултат оправданих разлога, врши контролу и оверу финансијске документације коју прими од Извођача радова; оверава привремене и окончану ситуацију извршених радова и услуга, као и пресек изведених радова и услуга (обрачунски лист у грађевинској књизи) и др.

Решењима вршиоца дужности директора број 9533/1-2020, 9534/1-2020 и 9536/-2020 од 27. августа 2020. године, именована су три запослена за вршење стручног надзора. Задатак стручног надзора обухвата, између осталог:

- Контролу и проверу квалитета извођења свих врста радова и примену прописа, стандарда и техничких норматива;
- Контролу и оверу количина изведених радова (овера грађевинских књига, привремених и окончаних ситуација, рачуна за изведене радове и др.) или

степен изведених радова, како је то и предвиђено у уговору

- Учествовање у контроли коначног Записника за квалитативни и квантитативни пријем и примопредају изведених радова између представника извођача радова и крајњег корисника као и учествовање у квантитативном и квалитативном пријему изведених радова између МО ВС и Транснафта АД и др.

У грађевинском дневнику констатовано је дана 30. децембра 2021. године, да је извођач завршио све предвиђене радове, да је послат писмени захтев за извршење техничког пријема.

У Записнику са техничког прегледа објекта од 20. јануара 2022. године наведено је да је након завршетка интерног техничког прегледа између инвеститора и извођача радова, неопходно отклонити све примедбе до 28. јануара 2022. године, како би се посао у потпуности завршио у предвиђеном року (31. јануар 2022. године) и спремно дочекала примопредаја са МО констатоване су следеће примедбе: завршити нивелацију у РГО зони, очистити шахт-сливник у РГО зони, поправити фарбање инсталација на ОЧМ и ПЧМ.

Такође, у записнику је наведено је да се након успешне примопредаје са МО стичу услови за окончану ситуацију у износу од 20% целокупне вредности посла.

Отклањање примедби наведених у Записнику са техничког прегледа објекта од 20. јануара 2022. године није уписано у грађевински дневник презентован у поступку ревизије, што није у складу са чланом 13 уговора. Чланом 13 Уговора је одређено да је извођач дужан да након завршетка посла, који предмет уговора поднесе надзорном органу Наручиоца писмени извештај о завршетку уговорених радова и да то поврди у грађевинском дневнику, те писаним путем обавести наручиоца да је спреман за технички преглед. У случају да током спровођења наведених активности дође до неправилности у функционисању система Извођач је дужан да најкасније у року од седам дана започне с отклањањем истих и да их у најкраћем року отклони, о тим радовима поднесе извештај да су примедбе отклоњене са уписом у грађевински дневник, а да након завршетка радова уради пројекте изведеног објекта односно пројекте изведеног стања након санације.

„Енерготехна“ д.о.о, Нови Сад је 28. јануара 2022. године дописом обавестила инвеститора, Транснафта АД, Панчево да је извођач радова отклонио све примедбе и недостатке које су констатоване на техничком прегледу од 20. јануара 2022. године.

Записник о квалитативном прегледу и примопредаји изведених радова домена инвестиционог одржавања за објекат 0-755 складиште погонског горива „Лединци“ од 18. фебруара 2022. године сачињен је од стране Комисије образоване решењем начелника Војнограђевинског центра „Београд“. Раду наведене комисије присуствује: Повремени надзорни орган испред ВГЦ „Београд“, Надзорни органи одређени решењима „Транснафта“ а.д, Одговорни извођач радова „Енерготехна“ и Представници крајњег корисника „Транснафта“ а.д. (Руководилац Сектора за логистику, управник инсталације Лединци и инжењер Специјалиста у Сектору за логистику).

У поступку ревизије утврђено је да су радови окончани са закашњењем од најмање 22 дана, што није у складу са чл. 3 Уговора од 26. августа 2020. године. Чланом 3 уговора извођач се обавезао да ће уговорене послове извршити у року од 365 календарских дана од дана увођења у посао, сагласно члану 6 уговора. У рок из става 1 овог члана се не рачунају дани чекања на сагласности од стране Наручиоца, Министарства одбране и других државних и јавних служби и организација, као и време чекања због пријема и /или отпреме нафтних деривата.

Окончана ситуација није оверена од стране Надзорног органа, што није у складу са

чланом 5 уговора од 26. августа 2020. године.

Уз Окончану ситуацију приложен је Записник о извршеној услузи оверен од стране два лица одређена за вршење стручног надзора, а није оверен од стране једног лица одређеног за вршење стручног надзора, што није у складу са чланом 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.

Откривена неправилност 5: 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.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави контролне 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.

Извештај 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

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

4.1 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Друштво је у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2,70 милиона динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2022. години закључило четири уговора о обављању привремених и повремених послова у трајању до 120 радних дана.

Табела број 8: Преглед уговора о обављању привремених и повремених послова

Број уговора	Датум уговора	Опис послова	Период
1602/1-2022	22.02.2022.	Унапређење организације рада и сарадње са Управом за инфраструктуру у оквиру МО у погледу припреме елабората и остале техничке документације у вези са адаптацијом и изградњом складишних капацитета; припремање документације у вези са системом складишних капацитета за потребе добијања потврда за рад од надлежних институција.	1.03-19.08.2022.
1603/1-2022	22.02.2022.	Унапређење техничко-технолошких услова у погледу заштите од пожара и експлозије, заштите животне средине и безбедности и здравља на раду у складишту погонског горива Лединци; припремање документације неопходне за инспекцијски надзор из области Заштите од пожара и експлозије, Заштите животне средине и безбедности и здравља на раду.	1.03-19.08.2022.
1601/1-2022	22.02.2022.	Унапређење техничко-технолошких услова рада складишта погонског горива Лединци; -припремање техничке и пројектне документације за изградњу нових складишних капацитета и за потребе развоја и унапређење складишта погонског горива Лединци.	1.03-19.08.2022.
1064/1-2022	07.02.2022.	Законит и ажуран пријем, евидентирање, разврставање и архивирање документације, умножавање, скенирање и разврставање архивског материјала, чување и архивирање електронских докумената или електронски обрађене архивске грађе.	7.02-1.08.2022

Уговорена месечна нето накнада по сваком појединачном уговору износи 50.000 динара, а бруто износи 71.326 динара. Доприноси на терет послодавца на месечном нивоу износе 11.519 динара.

Извештај 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

Налаз: Друштво је у 2022. години **у целости отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена у 2021. години, јер је у 2022. години закључило четири уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица који нису трајали дуже од 120 радних дана.

4.2 Ново запошљавање у 2022. години

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему.

Предузета мера исправљања у поступку ревизије која је спроведена у 2021. години

У току ревизије, Друштво је у 2021. години прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено и одређено време, ради попуњавања укупно пет слободних, односно упражњених радних места, закључком од 28. маја 2021. године.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2022. години засновало радни однос на неодређено време са 14 лица. Структура запослених на неодређено и одређено време, као и по уговорима о привременим и повременим пословима дата је у следећој табели.

Табела број 9: Број запослених и ангажованих лица у Друштву у 2022. години

Месец	Укупно	На неодређено време	На одређено време	По уговорима о ПП пословима
Јануар	156	154	2	0
Фебруар	156	154	2	1
Март	159	156	3	4
Април	160	157	3	4
Мај	159	156	3	4
Јун	161	158	3	4
Јул	162	159	3	4
Август	162	161	1	0
Септембар	163	162	1	0
Октобар	163	162	1	0
Новембар	164	164	0	0
Децембар	163	163	0	0

Друштво је у поступку ревизије презентовало два Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у којима је наведено да се наведене сагласности могу реализовати само под условом да корисници јавних средстава имају обезбеђена средства у 2022. години, и то:

Извештај 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

- Закључак 51 број: 112-12245/2021 од 27. децембра 2021. године којим је дата сагласност Друштву за попуњавање укупно пет радних места, од чега: једно радно место (висока стручна спрема) на неодређено време; једно радно место (висока стручна спрема) на одређено време у својству приправника и три радна места (средња стручна спрема) на неодређено време;
- Закључак 51 број: 112-4267/2022 од 30. маја 2022. године којим је дата сагласност Друштву за попуњавање укупно 10 радних места, од чега: осам радних места (висока стручна спрема) на неодређено и два радна места (средња стручна спрема) на неодређено време.

Налаз: Друштво је у 2022. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је у 2022. години засновало радни однос са 14 лица на неодређено време, на основу сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 27. децембра 2021. године и 30. маја 2022. године.