



**Извештај о ревизији
правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу
„Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне
набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде
трошкова и друга примања запослених за 2022. годину**



**Број 400-56/2023-06/11
Београд, 8. јун 2023. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.transportgas-srbija.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Неправилности су се односиле на:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Накнаде трошкова и друга примања запослених нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо две препоруке.

Препоруке су усмерене:

- да утврђивање процењене вредности јавних набавки мора бити документовано у складу са Законом о јавним набавкама;
- да конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама.

Резиме

Друштво је планирало јавне набавке за 2021. и 2022. годину у складу са прописима, осим за две ревидиране јавне набавке за које није документовало да је процењену вредност од 4,2 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.

У 2021 и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у два ревидирана поступка у којима су закључени уговори у вредности од 33,5 милиона динара није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом. Током 2022. године Друштво је набавило електричну енергију у износу од 8,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних Законом.

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

Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе, осим код једног ревидираног поступка уговорене вредности од 1,10 милиона динара у коме Друштво није добављачу обрачунало уговорену казну у висини од 10% вредности уговора.

Друштво је у 2021. и 2022. години евидентирало све радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Зараде и накнаде зарада за 2022 годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

Накнаде трошкова запосленима за 2022. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

Друга примања запослених за 2022. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом и Законом о раду.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Друштво је планирало јавне набавке за 2021. и 2022. годину у складу са прописима, осим за две ревидиране јавне набавке за које није документовало да је процењену вредност од 4,25 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.	6
1.2.1. У 2021. и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у два ревидирана поступка у којима су закључени уговори у вредности од 33,5 милиона динара није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом. Током 2022. године Друштво је набавило електричну енергију у износу од 8,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних Законом.....	7
1.2.2. Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.....	9
1.3.Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе, осим код једног ревидираног поступка уговорене вредности од 1,1 милиона динара у коме Друштво није добављачу обрачунало уговорену казну у висини од 10% вредности уговора.	10
1.4. Друштво је у 2021. и 2022. години евидентирало све радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	11
2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ	12
2.1. Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.	12
2.2. Зараде и накнаде зарада за 2022 годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.	13
2.3. Накнаде трошкова запосленима за 2022. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.	14
2.4. Друга примања запослених за 2022. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом и Законом о раду.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1. Предмет ревизије	19
2. Ревидирани период пословања	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	21
5. Критеријуми	21

6. Методологија рада	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V Прилози.....	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених....	46

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Друштво је планирало јавне набавке за 2021. и 2022. годину у складу са прописима, осим за две ревидиране јавне набавке за које није документовало да је процењену вредност од 4,25 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.

1.1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са законом.

Друштво је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹ усвојило Правилник о ближем уређивању поступка набавки број 01-01-139 од 14. фебруара 2020. године који је сагласно члану 22 став 5 Закона објављен на интернет страници Друштва. Такође, Друштво је усвојило Правилник о ближем уређивању поступка набавки број 01-01/632 од 27. маја 2021. године којим је у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама² уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавке друштвених и других посебних услуга и одређене обавезе и одговорности у поступку јавне набавке. У складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама Друштво је Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 01-01/632 од 27. маја 2021. године објавило на својој интернет страници.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Друштво има запослена лица која раде на пословима јавних набавки од којих пет запослених имају сертификат службеника за јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Друштво је донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки у складу са Законом.

Друштво је донело план јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину донео је вршилац дужности директора Одлуком број 01-01/522 од 7. маја 2021. године. Вршилац дужности директора донео је две измене Плана јавних набавки за 2021. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

План јавних набавки за 2022. годину донео је вршилац дужности директора Одлуком број 01-01/483 од 27. маја 2022. године. Вршилац дужности директора донео је три измене Плана јавних набавки за 2022. годину.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

Друштво није документовало да су процењене вредности за два ревидирана поступка јавних набавки ОП-22/2021-НМ и ОП-У-124/2021-ЖШ у укупном износу од 4,25 милиона динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32 и 33 Закона о јавним набавкама и члановима 12 и 13 Правилника о уређивању поступка јавних набавки број 01-01-139, као ни са члановима 9 и 10 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-01/632.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1. У 2021. и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у два ревидирана поступка у којима су закључени уговори у вредности од 33,5 милиона динара није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом. Током 2022. године Друштво је набавило електричну енергију у износу од 8,2 милиона

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

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

динара без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних Законом.

теретна-теренска возила, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. У ревидираним поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама Друштво је испунило услове за изузеће прописане Законом осим у случају набавке електричне енергије у периоду од 1. маја 2021. године до 31. децембра 2021. године у износу од 8,2 милиона динара.

Друштво је у периоду од 1. маја 2021. године до 31. децембра 2021. године набавило електричну енергију од Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд у износу од 8,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних члановима 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.3. Огласе о јавној набавци Друштво је објављивало, а рокове за подношење понуда у поступцима јавних набавки је одређивало у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки огласе о јавним набавкама из члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама², Друштво је објавило року на начин и у садржини прописаној чланом 105. ставом 3. до 8. Закона о јавним набавкама² и у складу са одговарајућим Прилозима уз наведене Законе.

У јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки Друштво је одредило рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1.4. У ревидираним поступцима јавних набавки конкурсна документација садржи све прописане елементе. Конкурсну документацију Друштво је објавило, изменило и допунило у складу са прописима.

Чланом 93. Закона о јавним набавкама² и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, прописана је садржина конкурсне документације. Чланом 95. и 96. Закона о јавним

набавкама² прописано је објављивање и измене и допуне конкурсне документације.

У ревидираним поступцима јавних набавки конкурсна документација садржи све прописане елементе. Измене и допуне конкурсне документације Друштво је објавило у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1.5. У ревидираним поступцима јавних набавки критеријуме за доделу уговора и резервне критеријуме за доделу уговора Друштво је одредило у складу са Законом о јавним набавкама.

У складу са чланом 133. став 1. Закона о јавним набавкама², Друштво је одредило критеријуме и елементе критеријума за доделу уговора у јавном позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, односно у документацији о набавци.

Друштво је у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама у документацији о набавци одредило и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

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

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

Друштво је у 2021. и 2022. години по спроведеним поступцима ревидираних јавних набавки, поштујући прописане услове, закључило уговоре у вредности од 6,5 милијарди динара у складу са чл. 151 Закона о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. У ревидираним поступцима јавних набавки испуњени су услови за доделу уговора, а уговоре о јавној набавци Друштво је доставило понуђачима у прописаном року.

Након прегледа и стручне оцене понуда Наручилац је по члану 144. Закона о јавним набавкама² дужан да одбије све неприхватљиве понуде. По члану 111 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама² Наручилац је дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако привредни субјект не докаже да испуњава критеријуме за квалитативни избор прописане наведеним одредбама Закона.

Понуде које није одбило Друштво је рангирало применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији односно у документацији о набавци.

Након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије Друштво је донело одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду, односно ако су се стекли услови за доделу уговора. Уговоре о јавној набавци Друштво је доставило понуђачима у року прописаном чланом 152 Закона о јавним набавкама.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе, осим код једног ревидираног поступка уговорене вредности од 1,1 милиона динара у коме Друштво није добављачу обрачунало уговорену казну у висини од 10% вредности уговора.

1.3.1. Приликом извршења једног закљученог уговора нису поштоване одредбе уговора у делу који се односи на уговорену казну у износу од 110 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 закљученог уговора и чланом 154 Закона о јавним набавкама.

Увидом у реализацију Уговора број 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године у вредности од 1,1 милиона динара и фактуре број 22-3902-000130 у износу од 641 хиљада динара, а на основу записника о извршеним радовима број 02-04-8/222 од 02.12.2022. године установљено је да је добављач „Боја“ доо, Сомбор, извршио свега 58% уговорених обавеза, односно није у потпуности извршио услуге које су биле предмет овог Уговора, јер је испоручио и поставио 73 комада табли упозорења од уговорених 125 комада. Чланом 9 Уговора дефинисано је да уколико добављач не изврши услугу или изврши услугу делимично, али не према динамици дефинисаној у закљученом Уговору, обавезан је да плати Наручиоцу уговорену казну у висини од 10% укупне вредности овог Уговора у износу од 110 хиљада динара у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у поступку ревизије исправило утврђену неправилност, на начин да је фактурисало и наплатило уговорену казну изводом број 30 од 22. марта 2023. године у износу од 110 хиљада динара у складу са чланом 9 Уговора број 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Друштво је у 2021. и 2022. години евидентирало све радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Друштво је у 2021. и 2022. години евидентирало све радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки и достављало извештаје о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у 2021. и 2022. години евидентирало све податке о вредности и врсти јавних набавки посебно по сваком основу за изузеће од примене Закона.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја,

1.4.2. Друштво је податке о набавкама збирно објавио на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је за 2021. и 2022. годину у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама на основу чл. 11-21 и члана 27 став 1 овог закона.

Друштво је евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона у складу са чланом 181 став 3, а у вези члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама².

Друштво је податке о набавкама збирно објавило на Порталу јавних набавки у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

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

2.1.1. Друштво је у 2022. години примењивало колективни уговор којим је у складу са Законом о раду уређена област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.

Друштво је у 2022. години примењивало Колективни уговор код послодаваца „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад број 01-01/136 од 27. јануара 2021. године и број 01-01/393 од 18. априла 2022. године, којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Друштву, као и обавезе Друштва у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа у складу са Законом о раду, који је потписан од стране Председника Синдиката, Министарке енергетике и рударства и Послодавца.

Колективним уговором који је био у примени у 2022. години запосленима је утврђено право и дефинисан износ накнада трошкова за: трошкове за долазак и одлазак са рада, исхрану у току рада, износ регреса за коришћење годишњег одмора, дневница за службени пут у земљи и иностранству.

Колективним уговором који је био у примени у 2022. години запосленима је утврђено право и одређен износ других примања у складу са Законом о раду за: отпремнину приликом одласка у пензију, накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, исплату поклона за Нову годину, јубиларна награда, солидарна помоћ и остала примања.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду Колективним уговором и Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва.

В.д. директора Друштва је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас-Србија“ Нови Сад од 30. септембра 2019. године и припадајуће измене и допуне којима се уређује организација рада, организациони делови Друштва и њихов делокруг рада; систематизација послова (назив и опис послова, потребан број извршилаца, услови потребни за обављање послова: врста и степен стручне спреме, радно искуство, посебна знања и способности као и други посебни услови за рад

на тим пословима); друга питања од значаја за организацију и рад Друштва.

Уговори о раду закључени између Друштва и запослених усклађени су са Законом о раду, Колективним уговором и Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва.

2.2. Зараде и накнаде зарада за 2022 годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

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

Зараде и накнаде зарада су обрачунате и исплаћене у складу са Програмом пословања и финансијским планом Транспортгас Србије за 2022. годину, а на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 023-3809/2022 од 19. маја 2022. године. Друштво је, у складу са чланом 66 став 2 Закона о јавним предузећима, пре исплате зарада достављало Министарству финансија на оверу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Зараде запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Колективним уговором, Законом о раду и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Зараде и накнаде зарада запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са чл. 104-117 Закона о раду, чл. 36-51 Колективног уговора Друштва као и у складу са чланом 2, 5 и 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.3. Друштво је у периоду од 01. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године заснивало радни однос на одређено и на неодређено време са новозапосленима у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Друштво је на дан 01. јануара 2022. године имало 227 запослених, а на дан 31. децембра 2022. године 226 запослених и то 225 на неодређено и једног запосленог на одређено време. У току 2022. године за 13 запослених лица престао је радни однос, а са 12 лица заснован је радни однос и то са 11 на неодређено и са једним на одређено. У току 2021. године престао је радни однос за 16 лица, а током 2022. године са 12 лица је заснован

радни однос, а Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Друштву број 112-11044/2022 од 12. децембра 2022. године за пријем у радни однос на неодређено време за три лица, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Накнаде трошкова запосленима за 2022. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

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

Накнаде трошкова запосленима за 2022. годину су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са чланом 118 Закона о раду, чл. 47 – 51 Колективног уговора, чл. 14, 14а, 14б, 18, 18а Закона о порезу на доходак грађана и осталим релевантним члановима Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Друга примања запослених за 2022. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом и Законом о раду.

2.4.1. Друга примања запослених за 2022. годину су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Колективним уговором и Законом о раду.

Друштво је за 2022. годину утврдило, обрачунало и исплатило друга примања запосленима у укупном износу од 24,79 милиона динара у складу са чл. 119 - 120 Закона о раду као и чл. 54 - 57 Колективног уговора.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4.2. Друга примања запослених обрачуната су и исплаћена у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Исплата других примања у 2022. години била је у складу са чланом 9 Закона о порезу на доходак грађана⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Увидом у реализацију Уговора број 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године у вредности од 1.097.500 динара и фактуре број 22-3902-000130 у износу од 640.940 динара, а на основу записника о извршеним радовима број 02-04-8/222 од 02.12.2022. године установљено је да је добављач „Боја“ доо, Сомбор, извршио свега 58% уговорених обавеза, односно није у потпуности извршио услуге које су биле предмет овог Уговора, јер је испоручио и поставио 73 комада табли упозорења од уговорених 125 комада. Чланом 9 Уговора дефинисано је да уколико добављач не изврши услугу или изврши услугу делимично, али не према динамици дефинисаној у закљученом Уговору, обавезан је да плати Наручиоцу уговорену казну у висини од 10% укупне вредности овог Уговора у износу од 109.750 динара у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Јавне набавке)

2. Друштво је у периоду од 1. маја 2021. године до 31. децембра 2021. године набавило електричну енергију од Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд у износу од 8.244.950 динара без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних члановима 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Јавне набавке)

3. Друштво поседује месечне евиденције присутности запослених – карнете, састављене и потписане од овлашћених лица, који садрже број часова проведених на раду или одсуства са рада запослених за сваки радни дан. Поменуте евиденције достављају се служби за финансије и порезе и на основу њих се врши обрачун зарада, у складу са Одлуком директора којом се уређује евиденција присутности на раду и обрачун зараде запослених. Међутим, поменуте месечне евиденције присутности - карнети не садрже податке о времену доласка на рад и одласка са рада запослених, а Друштво не поседује друге писане и/или електронске евиденције присутности из којих би се утврдило време доласка на рад и одласка са рада запослених (Прилог 1-Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4. Друштво није документовало да су процењене вредности за два ревидирана поступка јавних набавки ОП-22/2021-НМ и ОП-У-124/2021-ЖШ у укупном износу од 4.250.000 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32 и 33 Закона о јавним набавкама и члановима 12 и 13 Правилника о уређивању поступка јавних набавки број 01-01-139, као ни са члановима 9 и 10 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-01/632. (Прилог 3, Јавне набавке)

5. У два поступка јавних набавки ОП-Д-21/2022-ГМ и ОП-Д-23/2022-ГМ процењене вредности од 40.800.000 динара у којима су закључени уговори у вредности од 33.501.000 динара, Друштво је у Конкурсној документацији у делу критеријума за

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач (продавац) буде и овлашћени сервисер понуђених путничких и теретних-теренских возила, што није у логичкој вези јер услуге сервиса путничких и теретних-теренских возила нису предмет јавне набавке и наведеним условом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци односно да испоручи понуђена путничка и теретна-теренска возила, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Јавне набавке)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Друштву да процењену вредност јавних набавки из члана 29-35 Закона о јавним набавкама заснива на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процењене вредности јавних набавки и коју је у обавези да чува у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 1).
2. Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да критеријуми морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и да обезбеђују да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. (Прилог 3, Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају исказе 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 Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. јун 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-56/2023-06/1 од 4. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 01. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и од 01. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

3. Информације о субјекту ревизије

Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад основано је Одлуком Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад број: 01-04-19/31-2 од 22. јуна 2015. године као привредно друштво ради обављања делатности транспорта природног гаса и управљања транспортним системом природног гаса, а у складу са Законом о енергетици.

На ову Одлуку Надзорног одбора, Влада Републике Србије дала је сагласност Решењем број 05 Број 023-7021/2015-1 од 27. јуна 2015. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 71865/2015, од 20. августа 2015. године уписано је у јединствени Регистар привредних субјеката друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад (у даљем тексту Друштво) са следећим подацима:

Скраћено пословно име: „Транспортгас Србија“ д.о.о, Нови Сад;

Матични број: 21129542, ПИБ: 109127075;

Седиште Друштва је у Новом Саду, Булевар Ослобођења 5;

Претежна делатност Друштва: 4950– Цевоводни транспорт.

Друштво послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава и прописима којима се уређује пословање јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, законом којим се уређује област енергетике и прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Основни капитал Друштва чини новчани (уписани и уплаћени) у износу од 60.286 РСД.

Оснивач Друштва је 100% ЈП „Србијагас“, Нови Сад са новчаним уделом у износу од 60.286 РСД.

Влада Републике Србије је донела Закључак број 05 Број 023-10225/2020 од 10. децембра 2020. године, којим су прихваћени Извештај о спроведеним активностима и План за спровођење активности у циљу реорганизације ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Ради обезбеђења независности оператора транспортног система природног гаса, Влада Републике Србије је Закључком број 05 Број 023-4526/2021 од 16. маја 2021. године, усвојила Акциони план за спровођење активности у циљу реорганизације ЈП „Србијагас“ Нови Сад, којим је утврђено да ЈП „Србијагас“ Нови Сад пренесе удео у капиталу „Транспортгас- Србија“ д.о.о. на Републику Србију.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 48102/2021 од 09. јуна 2021. године, регистрована је промена једног члана Друштва и то брисањем Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад и уписом Републике Србије као новог члана са уделом 100% оснивачког капитала.

На дан биланса стања - 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 226 запослена лица.

Транспортгас-Србија д.о.о., Нови Сад је на основу законом утврђених критеријума за разврставања, разврстан у велико правно лице.

Делатност

Претежна делатност Друштва је цевоводни транспорт. У оквиру делатности, Друштво обавља транспорт и управљање транспортним системом за природни гас, као енергетску делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује област енергетике.

Друштво може да обавља и друге делатности као и друге послове у области спољнотрговинског промета у оквиру делатности које обавља.

Органи „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад

Органи Друштва су: Скупштина и Директор, а управљање у Друштву је организовано као једнодомно.

Функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника. Мандат и начин рада овлашћених представника у Скупштини одређује Оснивач одлуком о њиховом именовану. Представнике Оснивача, као и председника Скупштине, бира Оснивач на предлог надлежног министарства, на период од четири године.

Директора именује Оснивач на период од четири године, по основу спроведеног јавног конкурса. На услове за именоване, поступак за именоване, престанак мандата и суспензију 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 Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас-Србија“ уређено је да Оснивач даје сагласност на: годишњи, односно трогодишњи програм пословања, одлуку о давању гаранција, авала, јемстава, залога и других средстава обезбеђења, одлуку о расподели добити Друштва и о покрића 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, статусним променама и оснивању других правних субјеката.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, накнаде трошкова и других примања запосленима у Друштву, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да ради остваривања циљева ревизије, потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код „Транспортгас - Србија“ д.о.о., Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама и подзаконска акта донета на основу овог закона⁶,
- Закон о раду⁷,
- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁹,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹,
- Колективни уговор код послодавца „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад,
- Интерна акта субјекта ревизије.

⁶ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19

⁷ "Службени гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁸ "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон

⁹ "Службени гласник РС", број 93/2012

¹⁰ "Службени гласник РС", број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн.

¹¹ "Службени гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн.

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

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?
- 8) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад;
- испитивање активности, одлука „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад у вези са правилности пословања која се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних особа „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима „Транспортгас - Србија“ д.о.о., Нови Сад како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Према одредбама члана 20 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ органи Друштва су: Скупштина и Директор.

Чланом 1. наведене одлуке одређено је да се Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад, организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, законом којим се уређује област енергетике и прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Према члану 21 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника. Мандат и начин рада овлашћених представника у Скупштини одређује Оснивач, на предлог надлежног министарства, на период од четири године.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број 119-119-9731/2021 од 27. октобра 2021. године именовала председника и чланове Скупштине Друштва „Транспортгас Србија“, Нови Сад (укупно пет чланова).

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-9125/2022 од 10. новембра 2022. године, именован је вршилац дужности директора Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-9123/2022 од 10. новембра 2022. године, констатује се да је престала дужност претходном вршиоцу дужности директора Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад.

Контролне активности

Друштво је донело акте, правилнике и процедуре који пружају основ за правилно понашање запослених у обављању послова на својим радним местима, као и одговарајућа акта која су прописана Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- Стратегију управљања ризицима „Транспортгас Србија“ д.о.о, Нови Сад број 01-02/873 од 12. јуна 2020.године;
- Одлуку о доношењу плана активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад број 01-01/998 од 8. јула 2020. године;
- Процедuru за управљање ризицима - Q2.21.01, 1 верзија од 12. априла 2021. године;
- Мапу пословних процеса „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад број 01-01/649 од 1. јуна 2021. године;
- Регистар ризика „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад број Q2.21.01-03, 1 верзија 2 од 25. марта 2022. године.

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.

Друштво је 24. марта 2023. године, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Евиденција присутности – часови рада

Друштво поседује Одлуку о евиденцији и уносу података у програмску апликацију присутности на раду запослених и начину достављања обрачунске листе зарада и потврде о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за одређену годину запосленима у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад број 01-215 од 18. октобра 2019. године коју је донео директор Друштва.

Наведеном Одлуком овлашћују се руководиоци сектора да за организациони део којим руководе одреде лица која ће бити задужена за евиденцију и унос податка у програмску апликацију присутности на раду запослених као и лица задужена за контролу унетих података. Такође, Одлуком је предвиђено да су задужена лица одговорна за тачност унетих података, као и то да потписују одштампане листе присутности (карнете) из програмске апликације и исте достављају Служби за финансије и порезе, ради

обрачуна зарада, у року од три радна дана од последњег дана у месецу на који се листа односи.

Откривена неправилност: Друштво поседује месечне евиденције присутности запослених – карнете, састављене и потписане од овлашћених лица, који садрже број часова проведених на раду или одсуства са рада запослених за сваки радни дан. Поменуте евиденције достављају се служби за финансије и порезе и на основу њих се врши обрачун зарада, у складу са Одлуком директора којом се уређује евиденција присутности на раду и обрачун зараде запослених. Међутим, поменуте месечне евиденције присутности - карнети не садрже податке о времену доласка на рад и одласка са рада запослених, а Друштво не поседује друге писане и/или електронске евиденције присутности из којих би се утврдило време доласка на рад и одласка са рада запослених.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је донело Одлуку о изменама и допунама Одлуке о евиденцији и уносу података у програмску апликацију присутности на раду запослених и начину достављања обрачунске листе зарада и потврде о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за одређену годину запосленима у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад број 01-01-351 од 18. априла 2023. године коју је донео директор Друштва. Наведеном Одлуком запослени су дужни да сваког дана потврде своје присуство на раду уносом времена доласка и одласка са рада у обрасцу карнет листе који је саставни део ове Одлуке (Прилог 1).

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Послови интерне ревизије, који се у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова обављају у Кабинету, обухватају планирање, организовање, спровођење интерне ревизије и извештавање у складу са прописима Републике Србије, стандардима интерне ревизије и кодексом струковне етике интерних ревизора.

Друштво на дан 31. децембар 2022. године има запослено једно лице на пословима интерног ревизора.

Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају повеље интерне ревизије и Етичког кодекса.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског задатка, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Интерна ревизија обавља се према: стратешком плану за трогодишњи период; годишњем плану; плану појединачне ревизије.

Стратешки план доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период, а годишњи план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за наредну годину у складу са чланом 23 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Стратешки план интерне ревизије донет је за период 2022 - 2024. године у коме је у делу 4 Спровођење интерне ревизије наведено да ће се интерна ревизија обављати континуирано током наведеног периода, као и да ће резултати процене бити основа за израду Годишњег плана интерне ревизије.

У складу са Повељом интерне ревизије „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад од 28. јануара 2021. године, Стратешким планом интерне ревизије за период 2022-2024. године у „Транспортгас Србија“ од 15. децембра 2021. године и Регистром ризика „Транспортгас Србија“ од 25. марта 2022. године, израђен је План интерне ревизије за 2022. годину. Планом интерне ревизије за 2022. годину од 15. децембра 2021. године. планирано је да предмет ревизије буду следећи процеси:

- Едукација и стручно оспособљавање интерних ревизора;
- Менторска обука по програму Централне јединице за хармонизацију;
- Интерна правила и процедуре;
- Измирење доспелих обавеза према добављачима и др.

У поступку ревизије достављен нам је Извештај о спроведеној ревизији зарада, подсистема Обрачун и исплата зарада за период 01. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Друштво је донело Одлуку о изменама и допунама Одлуке о евиденцији и уносу података у програмску апликацију присутности на раду запослених и начину достављања обрачунске листе зарада и потврде о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за одређену годину запосленима у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад број 01-01-351 од 18. априла 2023. године коју је донео директор Друштва. Наведеном Одлуком запослени су дужни да сваког дана потврде своје присуство на раду уносом времена доласка и одласка са рада у обрасцу карнет листе који је саставни део ове Одлуке (Прилог 1).
2. Друштво је фактурисало и наплатило уговорену казну од добављача „Боја“ д.о.о., Сомбор 22. марта 2023. године у износу од 109.750 динара у складу са чланом 9 Уговора број 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године. (Прилог 3)

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

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

3.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Програм пословања и финансијски план за 2021. годину донела је Скупштина Друштва 3. марта 2021. године Одлуком број 01-02-2/7 на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-3844/2021 од 28. априла 2021. године.

Дана 19. новембра 2021. године, Скупштина Друштва је донела измену и допуну Програма пословања за 2021. годину, Одлуком број 01-02-2/13-7 на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број 023-12002/2021 од 23. децембра 2021. године.

Програм пословања и финансијски план за 2022. годину усвојила је Скупштина Друштва 15. априла 2022. године Одлуком бр. 01-02-2/4-1 на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-3809/2022 од 19. маја 2022. године.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама, прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Правилницима о ближем уређивању поступака јавне набавке Друштва од 14. фебруара 2020. године и 27. маја 2021. године који су били на снази у периоду 2021-2022. године, уређена је обавеза Друштва да донесе годишњи План набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се Закон не примењује.

Чланом 22 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Друштву, од 14. фебруара 2020. године и чланом 20 Правилника од 27. маја 2021. године, уређено је да после давања сагласности Владе Републике Србије на усвојени Програм пословања код наручиоца и објављивањем исте у Службеном гласнику Републике Србије, Директор Друштва доноси одлуку о усвајању Плана набавки.

Чланом 23 Правилника од 14. фебруара 2020. године и чланом 21 Правилника од 27. маја 2021. године, уређено је да се План набавки, измене и допуне Плана набавки Друштва објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва у року од 10 дана од дана доношења. Такође, уређено је да ако поједини подаци из Плана набавки представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или представљају тајни податак у смислу закона којим се уређује тајност података, ти подаци из Плана набавки се неће јавно објавити.

Након доношења Програма пословања за 2021. годину, Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2021. и 2022. годину, две измене плана за 2021. годину и три измене плана за 2022. годину, које је објавило на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што је у складу са чланом 88 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама и чланом 22 став 4 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Друштву са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ Нови Сад.

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки за 2021. и 2022. годину

Р.бр.	Година	План/Измена	Број плана јавних набавки	Датум усвајања Плана јавних набавки	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1.	2021	План јавних набавки	01-01/521-1	7. маја 2021.	12. маја 2021.
2.	2021	Прва измена плана јавних набавки	01-01/635-1	27. маја 2021.	29. маја 2021.
3.	2021	Друга измена плана јавних набавки	01-01/1289-1	9. новембра 2021.	11. новембра 2021.
4.	2022	План јавних набавки	01-01/483-1	27. маја 2022.	31. маја 2022.
5.	2022	Прва измена плана јавних набавки	01-01/800-1	25. августа 2022.	27. августа 2022.
6.	2022	Друга измена плана јавних набавки	01-01/1206-1	15. децембра 2022.	16. децембра 2022.
7.	2022	Трећа измена плана јавних набавки	01-01/1259-1	28. децембра 2022.	29. децембра 2022.

3.2. Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Друштво је донело Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 01-01-139 од 14. фебруара 2020. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, начин и поступак планирања, попис потреба, правила и начин одређивања предмета набавке, техничких спецификација предмета набавке и одређивање врсте поступака, одређивање процењене вредности, начин истраживања тржишта и др), поступак спровођења јавне набавке и праћење реализације уговора о јавној набавци.

Наведени правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака набавки број 01-01/632 од 27. маја 2021. године, којим је у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавке друштвених и других посебних услуга и одређене обавезе и одговорности у поступку јавне набавке.

У складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама Друштво је Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 01-01/632 од 27. маја 2021. године објавило на својој интернет страници.

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва у оквиру Сектора за корпоративне послове организована је Служба за набавке, складиштење и управљање залихама у којој је запослено девет лица од којих петоро имају сертификат службеника за јавне набавке.

Друштво је у 2021. години планирало 124 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 737.346.385 динара, од чега се 445.241.800 динара односи на добра (57 поступака), 236.504.500 динара на услуге (56 поступака) и 55.600.085 динара на радове (11 поступака).

Друштво је у 2022. години планирало 144 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 3.208.542.447 динара, од чега се 2.324.025.363 динара односи на добра (62 поступка), 881.016.999 динара на услуге (79 поступака) и 3.500.085 динара на радове (3 поступака).

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки по врсти предмета набавке за 2021. и 2022. годину - у динарима -

Предмет јавне набавке	Број планираних јавних набавки	Укупна процењена вредност
Добра	57	445.241.800
Услуге	56	236.504.500
Радови	11	55.600.085
Укупно у 2021. години	124	737.346.385
Добра	62	2.324.025.363
Услуге	79	881.016.999
Радови	3	3.500.085
Укупно у 2022. години	144	3.208.542.447
Укупно	268	3.945.888.832

Табела број 3: Преглед планираних јавних набавки по врсти предмета и врсти поступка јавне набавке за 2021. годину - у динарима -

Врста предмета	Врста поступка јавне набавке	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2021. годину
Врста поступка набавке добара	Отворени поступак	57	445.241.800
Добра	Укупно	57	445.241.800
Врста поступка набавке радова	Отворени поступак	11	55.600.085
Радови	Укупно	11	55.600.085
Врста поступка набавке услуга	Отворени поступак	55	224.504.500
	Преговарачки поступак без објављивања позива	1	12.000.000
Услуге	Укупно	56	236.504.500
Укупно	Свега	124	737.346.385

Табела број 4: Преглед планираних јавних набавки по врсти предмета и врсти поступка јавне набавке за 2022. годину - у динарима -

Врста предмета	Врста поступка јавне набавке	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2022. годину
Врста	Отворени поступак	62	2.324.025.363
Добра	Укупно	62	2.324.025.363
Врста поступка набавке радова	Отворени поступак	3	3.500.085
Радови	Укупно	3	3.500.085
Врста поступка набавке услуга	Отворени поступак	78	861.016.999
	Преговарачки поступак без објављивања позива	1	20.000.000
Услуге	Укупно	79	881.016.999
Укупно	Свега	144	3.208.542.447

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Табела број 5: Преглед планираних набавки по врсти предмета набавке и основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину

- у динарима -

Врста предмета	Основ за изузеће	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2021.
Врста поступка набавке добара	Члан 12.1.11 ЗЈН	1	58.412.480
	Члан 27.1.1 ЗЈН	8	3.153.000
	Члан 13. ЗЈН	1	22.600.000
Добра	Укупно	10	84.165.480
Врста поступка набавке радова	Члан 27.1.1 ЗЈН	10	14.700.000
Радови	Укупно	10	14.700.000
Врста поступка набавке услуга	Члан 12.1. 1 ЗЈН	1	3.940.000.000
	Члан 12.1. 5 ЗЈН	1	246.000
	Члан 12.1. 8 ЗЈН	1	1.192.027
	Члан 12.1.11 ЗЈН	6	113.707.480
	Члан 27.1.1 ЗЈН	36	9.404.400
	Члан 27.1.3 ЗЈН	8	13.933.000
	Члан 13. ЗЈН	1	812.010.993
Услуге	Укупно	54	4.890.493.900
Укупно	Свега	74	4.989.359.380

Табела број 6: Преглед планираних набавки по врсти предмета набавке и основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину

- у динарима -

Врста предмета	Основ за изузеће	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2021.
Врста поступка набавке добара	Члан 12.1.11. ЗЈН	1	4.000.000
	Члан 27.1.1 ЗЈН	9	3.384.000
Добра	Укупно	10	7.384.000
Врста поступка набавке радова	Члан 27.1.1. ЗЈН	1	500.000
Радови	Укупно	1	500.000
Врста поступка набавке услуга	Члан 12.1.1.3ЗЈН	1	3.604.750.000
	Члан 12.1.4.5.ЗЈН	1	13.215
	Члан 12.1.5 ЗЈН	1	1.600.000
	Члан 12.1.11 ЗЈН	7	60.759.000
	Члан 27.1.1 ЗЈН	27	8.368.000
	Члан 27.1.3 ЗЈН	9	8.077.000
Услуге	Укупно	46	3.683.567.215
Укупно	Свега	57	3.691.451.215

Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва одређено је да процењена вредност јавних набавки мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у

време покретања поступка јавне набавке. Друштво није документовало да су процењене вредности ревидираних јавних набавки датих у табели у наставку засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Табела број 7: Преглед ревидираних јавних набавки за које није документовано да је вршено истраживање и испитивање тржишта при утврђивању процењене вредности

Рб	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Напомена
1	ОП-22/2021-НМ	Опрема за снимање и умножавање	2.350.000	Отворени поступак	Доказе о спроведеним активностима у периоду утврђивања процењене вредности Друштво није доставило
2	ОП-У-124/2021-ЖШ	Механичко чишћење котлова	1.900.000	Отворени поступак	
Укупно			4.250.000		

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

Препорука број 1 :

Препоручујемо Друштву да процењену вредност јавних набавки из члана 29-35 Закона о јавним набавкама заснива на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процењене вредности јавних набавки и коју је у обавези да чува у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама.

3.3. Спровођење поступка јавних набавки и закључење уговора

Друштво је у 2021. и 2022. години спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 8: Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години

Јавне набавке по врстама поступка	Број спроведених поступака	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак за 2021. годину	77	183.862.485
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	11.797.345
Свега за 2021. годину	78	195.659.830
Јавне набавке на које се закон не примењује	39	3.463.133.905
Укупно за 2021. годину	117	3.658.793.735
Отворени поступак за 2022. годину	73	735.504.434
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	19.956.000
Свега за 2022. годину	74	755.460.434
Јавне набавке на које се закон не примењује	41	3.317.414.963
Укупно за 2022. годину:	115	4.072.875.397

Друштво је у 2021. и 2022. години, у складу са чланом 61 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама спровело два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 31.753.345 динара чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 9: Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда по члану 61 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама

-у динарима-

Р.бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Добављач
1.	ПП-У-65/2021-ТЗД	Јавна набавка услуга одржавања система SCADA система, апликације за симулацију и апликације за одржавање опреме	13.500.000	11.797.345	„Simens Energy“ д.о.о Београд
2.	ПП-У-71/2022-ТЗД	Јавна набавка услуга одржавања система SCADA система, апликације за симулацију и апликације за одржавање опреме	20.000.000	19.956.000	„Simens Energy“ д.о.о Београд
Укупно:			33.500.000	31.753.345	

У наредној табели следи преглед отворених поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 10: Преглед ревидираних отворених поступака јавних набавки

-у динарима-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност	Добављач/Пружалац услуге	Датум уговора
1.	ОП-Д-3/2021-ДМ	Обнова лиценци за софтвер за виртуелизацију	5.400.000	4.398.922	„Coming-computer engineering“ д.о.о., Београд	17.06.2021.
2.	ОП-У-109/2021-ГМ	Услуга осигурања запослених и осигурања од одговорности из делатности	5.500.000	5.447.550	„ДДОР НОВИ САД“ а.д.о., Нови Сад	05.07.2021
3.	ОП-У-86/2021-ДМ	Третирање корова, дератизација, дезинсекција радних и помоћних просторија	3.000.000	3.000.000	Група понуђача: „DELCO“ д.о.о. , Петроварадин и „ЕКОС ДДД“ д.о.о., Сурчин	13.07.2021.
4.	ОП-У-58/2021-ТЗД	Услуга агенцијског запошљавања	12.000.000	15.000.000	Група понуђача: „TRANSLY“ д.о.о. Београд „VIZIJA 2019“ д.о.о. Нови Сад	14.07.2021. Aneks 1 20.05.2022. Aneks 2 13.07.2022.
5.	ОП-Д-22/2021-НМ	Опрема за снимање и умножавање (скенери и штампачи)	2.350.000	1.974.460	„КОМПЈУТЕР-ТЕХНИКА“ д.о.о., Нови Сад	12.08.2021.
6.	ОП-Д-43/2021-ТЗД	Фасадни бојлери и димњичарски катао	4.050.000	3.871.000	ВОЈИН ВЕКИЋ ПР, СЗТР W.GASPRO, Нови Сад	30.08.2021.
7.	ОП-Р-118/2021-ДМ	Грађевински радови на одржавању гасоводних објеката	20.000.000	20.000.000	„ПЕШТЕРГРАДЊА“ д.о.о., Београд	01.09.2021.
8.	ОП-У-79/2021-ДМ	Текуће одржавање гасних котларница	2.000.000	2.000.000	ВОЈИН ВЕКИЋ ПР, SZTR W.GASPRO, Нови Сад	27.08.2021.
9.	ОП-У-66/2021-ТЗД	Одржавање одоризатора и одоризација гаса	6.000.000	5.271.926	„ОД-ЈУ“ д.о.о., Ириг	24.08.2021.
10.	ОП-Д-6/2021-ДБ	Firewall SCADA sistem, Fortinet	3.000.000	2.597.009	„NES COMMUNICATIONS“ д.о.о. Београд	14.10.2021
11.	ОП-Д-48/2021-ЖШ	Тонери	2.000.000	2.000.000	„I&D COM“ д.о.о., Београд	20.09.2021
12.	ОП-У-75/2021-ДБ	АКЗ	8.000.000	6.995.660	„ЈАДРАН“ д.о.о., Београд	28.07.2021.
13.	ОП-У-77/2021-ДМ	Одржавање ознака трасе гасовода и ознаке упозорења	15.000.000	15.000.000	„БОЈА“ д.о.о., Сомбор	22.10.2021.

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија”, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност	Добављач/Пружалац услуге	Датум уговора
14.	ОП-Д-21/2021-ЖШ	Рачунари и опрема за обраду података	10.860.000	10.789.350	„DIRECT LINK“ д.о.о., Београд	22.11.2021
15.	ОП-Д-54/2021-ГМ	Електрична енергија	15.000.000	15.000.000	„ЈП ЕПС, Огранак ЕПС Снабдевање“, Београд	11.10.2021. Анекс 1 12.11.2021. Анекс 2 17.12.201. Анекс 3 05.01.2022. Анекс 4 06.07.2022. Анекс 5 16.09.2022.
16.	ОП-У-67/2021-ТЗД	Сервис и одржавање средстава и опреме ППЗ (пп апарати, хидранти, јављачи и сл)	2.000.000	2.000.000	„АНТИПЛАМ“ д.о.о., Београд	19.10.2021.
17.	ОП-Д-49/2021-ТЗД	Лична заштитна средства и опрема (одећа, обућа и сл.)	3.600.000	3.379.500	Група понуђача: „ДЕС СУНЦЕ 021“ д.о.о., Нови Сад; „СТИЛ“ д.о.о., Зрењанин; „KS-SAFETY SHOES“ д.о.о., Нови Сад	30.12.2021.
18.	ОП-У-91/2021-ДМ	Одржавање компресора у КС Батајница	6.000.000	6.000.000	„НАФТАГАС-НАФТНИ СЕРВИСИ“ д.о.о. Нови сад	04.02.2022.
19.	ОП-Р-122/2021-ДМ	Санација приступних путева за ГМРС-ове	6.000.000	2.490.000	„ВОЈВОДИНАПУТ-БАЧКАПУТ“ д.о.о., Нови Сад	14.01.2022.
20.	ОП-Р-120-П/2021-ДМ	Грађевински радови на текућем одржавању објеката у РЈ Зрењанин	1.500.000	1.500.000	„ФОТОН“ д.о.о., Сремска Каменица	27.01.2022.
21.	ОП-Д-56/2021-ДМ	Резервни делови за компресоре	5.000.000	4.595.000	„НВВ Trade“ д.о.о., Београд	25.01.2022.
22.	ОП-У-124/2021-ЖШ	Чишћење котлова и димњака	1.900.000	1.794.000	„ДИМНИЧАР“ АД, Београд	24.12.2021
23.	ОП-Д-41/2022-ДМ	Агрегат	800.000	789.500	„ТЕННОЛИНК“ д.о.о., Ченеј	12.07.2022.
24.	ОП-У-62/2022-ТЗД	Услуга агенцијског запошљавања	16.500.000	16.500.000	„ИКП СИСТЕМ“ д.о.о., Београд	01.08.2022.
25.	ОП-У-72/2022-ТЗД	Одржавање одоризатора и одоризација гаса	8.900.000	7.489.912	„ОД-ЈУ“ д.о.о., Ириг	18.07.2022.
26.	ОП-У-68/2022-ДМ	Одржавање рачунарске и телекомуникационе опреме	2.500.000	2.500.000	„КОМПЈУТЕР ТЕХНИКА“ д.о.о. Нови Сад	08.07.2022.

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу “Транспортгас Србија”, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност	Добављач/Пружалац услуге	Датум уговора
27.	ОП-У-119/2022-ДМ	Регистрација моторних возила	1.002.000	1.002.000	Група понуђача: „Беокомерц“ д.о.о., Београд, „Generali осигурање Србија“ а.д.о. Београд, „Аутомото контрола“ д.о.о., Нови Сад, „Привредно друштво АМСС Банат“ д.о.о. Кикинда, „Аутомото-технички центар“ д.о.о., Зрењанин, „Аутоцентар Пивашевић“ д.о.о., Панчево, “ Тп Форсаж ауто“ д.о.о. Сурчин.	27.07.2022.
28.	ОП-Д-6/2022-ТЗД	Обнова лиценци PowerBuilder CloudPro	1.300.000	1.198.860	„NEXIS doo“ , Сарајево, Б и Х	25.07.2022.
29.	ОП-Д-21/2022-ГМ	Путничка возила	15.400.000	14.729.000	„КПМ АУТОМОБИЛИ“ д.о.о., Зрењанин	17 08 2022
30.	ОП-Д-23/2022-ГМ	Теретна теренска возила	25.400.000	18.772.000	„СТОЈАНОВ АУТО“ д.о.о., Нови Сад	26 08 2022
31.	ОП-Д-19/2022-ДМ	Рачунари и опрема за обраду података	8.395.000	8.123.000	„DIRECT LINK“ д.о.о., Београд	19.08.2022.
32.	ОП-У-101/2022-ЖШ	Антикорозивна заштита објеката	13.450.000	13.195.000	„ЈАДРАН“ д.о.о., Београд	26.8.2022
33.	ОП-У-81/2022-ЖШ	Механичко чишћење котлова	2.000.000	1.744.000	„ДИМНИЧАР“ АД, Београд	06.09.2022
34.	ОП-У-112/2022-ДМ	Услуга извођења ископа, затрпавања, армирачко-бетонских послова	24.500.000	24.500.000	„ПЕШТЕРГРАДЊА“ д.о.о. , Београд	15.09.2022.
35.	ОП-Д-57/2022-ЖШ	Набавка природног гаса	83.389.163	83.389.163	„ЈП СРБИЈАГАС“, Нови Сад	13.10.2022
36.	ОП-У-67/2022-ДМ	Одржавање малих машина	1.100.000	1.100.000	„ЉАВИЋ & PROF“ д.о.о., Нови Сад	11.10.2022.
37.	ОП-Д-56/2022-ЖШ	Електрична енергија	28.400.000	28.400.000	„ЈП ЕПС, Огранак ЕПС Снабдевање“, Београд	14.10. 2022. Анекс 1 22.11.2022. Анекс 2 11.01.2023.
38.	ОП-Д-54-2/2022-ТЗД	Улошци филтера за гас	2.000.000	1.490.730	„ТП ХЕЛИР“ ОД, Кикинда	21.10.2022.
39.	ОП-Д-20/2022-ТЗД	Опрема за снимање и умножавање	2.425.000	1.967.850	„MS COPY“ д.о.о., Београд	25.11.2022.

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу “Транспортгас Србија”, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност	Добављач/Пружалац услуге	Датум уговора
40	ОП-Д-10/2022-ТЗД	Иновирање постојећих софтверских решења	5.000.000	4.426.212	„LBG“ д.о.о., Нови Сад	07.12.2022.
41	ОП-Д-54-П/2022-МС	Улошци филтера за гас	2.500.000	1.313.684	"АРЕНА" д.о.о., Ваљево	05.10.2022
42	ОП-Д-11/2022-ТЗД	Проактивна заштита ИТ мреже (Firewall)	14.000.000	13.967.580	„SOLVIT NETWORKS“ д.о.о., Београд	25.01.2023.
43	ОП-У-132/2022-ГМ	Гаснохроматске анализе састава природног гаса	179.500.000	177.120.000	„ЈП СРБИЈАГАС“, Нови Сад	22.02.2023.
44	ОП-У-142/2022-ТЗД	Електро одржавање мреже гасовода пројектованог притиска већег од 16 бар са припадајућим објектима	43.400.000	43.400.000	„ЈП СРБИЈАГАС“, Нови Сад	22.02.2023.
45	ОП-У-103/2022-ДМ	Одржавање ознака трасе гасовода	15.000.000	15.000.000	„ФОТОН“ д.о.о., Сремска Каменица	17.03.2023.
	Укупно:		637.021.163	617.222.868		

Утврђени налази у фази спровођења отворених поступка јавних набавки и закључења уговора:

1. Јавне набавке ОП-Д-21/2022-ГМ и ОП-Д-23/2022-ГМ Набавке путничких и теретних-теренских возила

За набавку добара, путничких и теретних-теренских возила, Друштво је закључило Уговоре са добављачима „КПМ АУТОМОБИЛИ“ ДОО, Зрењанин и то број 01-01-1/219 од 17. августа 2022. године за набавку путничких возила укупне вредности 14.729.000 динара без ПДВ и „СТОЈАНОВ АУТО“ ДОО, Нови Сад број уговора 01-01-1/240 од 25. августа 2022. године за набавку теретних-теренских возила укупне вредности 18.772.000 динара без ПДВ. Вредност закључених уговора у наведеним набавкама не прелази износ процењених вредности од 15.400.000 динара и 25.400.000 динара.

Члан 117. став 1. Законом о јавним набавкама прописује да наручилац може да одреди услове у погледу техничког и стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета, а нарочито може да захтева да привредни субјект има довољно искуства у погледу раније извршених уговора.

Позивајући се на наведену одредбу Закона, Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта као услов захтевано је да је понуђач овлашћени продавац и сервисер за марку возила коју нуди за територију Републике Србије као и да располаже са по једним сервисним центром на територијама града Новог Сада и Београда овлашћеним од стране произвођача понуђених возила или представништва произвођача за територију Републике Србије. Као доказ захтевано је да понуђач достави списак овлашћених сервисних центара на територији града Новог Сада и Београда, за понуђена возила, који мора бити потписан од стране овлашћеног лица привредног субјекта.

Предмети набавки у ревидираним поступцима јавних набавки су испоруке добара (путничких и теретних-теренских возила), а не и услуга сервисирања истих. Услов да је понуђач и сервисер и да располаже са по једним сервисним центром, може бити критеријум за избор привредног субјекта за услугу сервиса путничких и теретних-теренских возила, али не и критеријум за квалитативни избор привредног субјекта за испоруку истих. Реализација уговора о јавној набавци окончава се испоруком аутомобила и плаћањем уговорене цене. Услуга сервиса истих, може бити предмет посебног поступка набавке, у том случају критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта би се одређивали имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке. Чланом 6. поменутих уговора, продавац се обавезује да отклони квар, неправилност или недостатке у гарантном року у року од максимум 45 дана од дана одзива, уколико нису настали неправилном употребом возила. Чланом 6. Уговора дефинисано је да у току трајања гарантног рока Продавац се обавезује да све евентуалне кварове који се појаве, поправи без накнаде у роковима из гарантног листа возила, и по условима предвиђеним у гарантном листу. Сви евентуални кварови представљају будуће неизвесне околности и није непосредно везано за извршење предмета јавне набавке која је испорука путничких и теретних-теренских возила.

Имајући у виду врсту и карактеристике предмета набавке, начин експлоатације које изискује услугу гаранцијског и постгаранцијског одржавања возила, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама Друштво је могло да од овлашћеног продавца захтева доказ да на одређеном географском подручју постоји овлашћени сервисер (али не и да овлашћени продавац у исто време буде и овлашћени сервисер за путничка и теретна-теренска возила која су предмет понуде, који би у случају потребе, а под условима прописаним наведеним законом, могао да буде ангажован за пружање те врсте услуге.

Захтевани услов да је понуђач овлашћени продавац и сервисер за марку возила коју нуди није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама који прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и исти морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. Предмети набавки су испорука добара, а не и услуга сервисирања истих.

Откривена неправилност: У два поступка јавних набавки ОП-Д-21/2022-ГМ и ОП-Д-23/2022-ГМ процењене вредности од 40.800.000 динара у којима су закључени уговори у вредности од 33.501.000 динара, Друштво је у Конкурсној документацији у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач (продавац) буде и овлашћени сервисер понуђених путничких и теретних-теренских возила, што није у логичкој вези јер услуге сервиса путничких и теретних-теренских возила нису предмет јавне набавке и наведеним условом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци односно да испоручи понуђена путничка и теретна-теренска возила, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да критеријуми морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и да обезбеђују да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

2. Јавна набавка ОР-U-77/2021-DM–Услуге одржавања ознака трасе гасовода и табли упозорења

За набавку услуга одржавања ознака трасе гасовода и табли упозорења Друштво је закључило пет Уговора о одржавању ознака трасе гасовода и табли упозорења са добављачем „Боја“ д.о.о., Сомбор: број 01-01-1/284 од 23. децембра 2021. године, 01-01-1/68 од 15. марта 2022. године, 01-01-1/111 од 27. априла 2022. године, 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године и 01-01-1/316 од 14. октобра 2022. године укупне вредности од 10.248.500 динара. Уговорима је предвиђено да вредност наведених набавки не прелази износ процењене вредности од 15.000.000 динара. Чланом 9 Уговора дефинисано је да уколико добављач не изврши услугу или изврши услугу делимично, али не према динамици дефинисаној у закљученом Уговору, обавезан је да плати Наручиоцу уговорену казну у висини од 10% укупне цене овог Уговора.

Откривена неправилност: Увидом у реализацију Уговора број 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године у вредности од 1.097.500 динара и фактуру број 22-3902-000130 у износу од 640.940 динара, а на основу записника о извршеним радовима број 02-04-8/222 од 02.12.2022. године установљено је да је добављач „Боја“ д.о.о., Сомбор, извршио свега 58% уговорених обавеза, односно није у потпуности извршио услуге које су биле предмет овог Уговора, јер је испоручио и поставио 73 комада табли упозорења од уговорених 125 комада. Чланом 9 Уговора дефинисано је да уколико добављач не изврши услугу или изврши услугу делимично, али не према динамици дефинисаној у закљученом Уговору, обавезан је да плати Наручиоцу уговорену казну у висини од 10% укупне вредности овог Уговора у износу од 109.750 динара у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије: Друштво је фактурисало и наплатило уговорену казну од добављача „Боја“ д.о.о., Сомбор у износу од 109.750 динара у складу са чланом 9 Уговора број 01-01-1/273 од 22. септембра 2022. године.

Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда

Поступке јавних набавки добра, радова и услуга Друштво је покретало слањем на објављивање јавног позива и других огласа.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 10), огласе о јавним набавкама из члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама², Друштво је објавило у року на начин и у садржини прописаној чланом 105. ставом 3. до 8. Закона о јавним набавкама² и у складу са одговарајућим Прилозима уз наведене Законе.

У јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки Друштво је одредило рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Чланом 93. Закона о јавним набавкама² и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, прописана је садржина конкурсне документације. Чланом 95. и 96. Закона о јавним набавкама² прописано је објављивање и измене и допуне конкурсне документације.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 10) конкурсна документација садржи све прописане елементе. Измене, допуне конкурсне документације Друштво је објавило у складу са Законом о јавним набавкама.

Критеријуми за доделу уговора

Критеријуми за доделу уговора прописани су члановима 132, 133 и 134. Закона о јавним набавкама². Према члану 133. став 1. Закона о јавним набавкама², наручилац је дужан да одреди критеријум и елементе критеријума за доделу уговора у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, односно у документацији о набавци. У складу са чланом 133. став 1. Закона о јавним набавкама², Друштво је одредило критеријуме и елементе критеријума за доделу уговора у јавном позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, односно у документацији о набавци.

Члан 132. Закона о јавним набавкама² прописује да наручилац додељује уговор економски најповољнијој понуди коју одређује на основу једног од следећих критеријума:

- 1) цене или
- 2) трошкова применом приступа трошковне ефикасности, као што је трошак животног циклуса у складу са чланом 134. овог закона или
- 3) односа цене и квалитета, односно трошка и квалитета који се оцењује на основу критеријума, укључујући квалитативне, еколошке и/или социјалне аспекте, повезане са предметом уговора о јавној набавци

Друштво је у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама у документацији о набавци одредило и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 10) критеријуми за доделу уговора и резервни критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са Законом о јавним набавкама.

Додела и закључење уговора

Након прегледа и стручне оцене понуда Наручилац је по члану 144. Закона о јавним набавкама² дужан да одбије све неприхватљиве понуде. По члану 111 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама² Наручилац је дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако привредни субјект не докаже да испуњава критеријуме за квалитативни избор прописане наведеним одредбама Закона.

Понуде које није одбило Друштво је рангирало применом критеријума за доделу уговора одређеног у јавном позиву за подношење понуде и конкурсној документацији односно у документацији о набавци.

Чланом 152 Закона о јавним набавкама² је прописано да је Наручилац је дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије Друштво је донело одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду, односно ако су се стекли услови за доделу уговора. Уговор о јавној набавци Друштво је достављало понуђачу у року прописаном чланом 152 Закона о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 10) испуњени су услови за доделу уговора, а уговоре јавној набавци Друштво је доставило понуђачима у прописаном року.

3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Друштво је у 2021. години спровело 41 поступак на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 12 став 1, члан 13 и члан 27. став 1 Закона о јавним набавкама, укупне вредности 3.463.133.905 динара без ПДВ-а и то: 6 набавки добара у износу од 71.071.186 динара, 33 набавки услуга у износу од 3.391.474.519 динара и две набавке радова у износу од 588.200 динара.

Друштво је у 2022. години спровело 41 поступак на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 12 став 1 и члан 27. став 1 Закона о јавним набавкама, укупне вредности 3.317.414.963 динара без ПДВ-а и то: 7 набавки добара у износу од 2.356.923 динара и 34 набавки услуга у износу од 3.315.058.039 динара.

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

У наставку је дат преглед ревидираних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама:

Табела број 11: Ревидиране набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Р. бр	Ознака набавке	Година	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Број и датум одлуке/ Уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	ЗНП-У-25/2021-ДМ	2021	Члан 27. став 1. тачка 1.	Постављање зебра завеса	600.000	„ФИРАНГЕ“ д.о.о. Нови Сад	Уговор бр. 01-01-1/205 од 19.10.2021.	600.000
2	ЗНП-Р-68/2021-МК	2021	Члан 27. став 1. тачка 1	Текуће одржавање пословних просторија у РЈ Транспорт Панчево	600.000	„ФОТОН“ д.о.о. Сремска Каменица	Уговор бр. 01-01-1/7 од 14.01.2022.	588.200
3	ЗНП-У-42/2021	2021	Члан 27. став 1. тачка .3.	Адвокатске услуге	2.160.000	Адвокат Александар Тодоровић, Београд	Уговор бр. 01-01-254/1 од 08.11.2019.	720.000
4	ЗНП-У-42/2021	2021	Члан 27. став 1. тачка .3	Адвокатске услуге	1.676.000	Адвокатско ортачко друштво „ЈПМ“ Београд	Уговор бр. 01-01-1/107 од 06.08.2021. Уговор бр. 01-01-1/217 од 29.10.2021. Анекс 01-01-1/244 од 22.11.2021	1.673.360
5	ЗНП-У-74/2021	2021	Члан 12. став 1. тачка 1	Закуп мреже за транспорт природног гаса	3.940.000.000	„ЈП Србијагас“, Нови Сад	Уговор бр. 01-01-254/2 од 13.11.2019. Уговор 01-01-1/172 од 04.10.2021.	3.026.869.136
6	ЗНП-Д-73/2021	2021	Члан 12. став 1. тачка 1.	Природни гас (за сопствену потрошњу)	58.412.480	„ЈП Србијагас“, Нови Сад	Уговор бр. 01-01/107 од 21.10.2020. Анекс 01-01-1/168 од 30.09.2021.	60.429.510

-у динарима-

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Р. бр	Ознака набавке	Година	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Број и датум одлуке/ Уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
7	ЗНП-Д-8/2022-ДМ	2022	Члан 27. став 1. тачка 1	Новогодишњи пакетићи	850.000	„Dexy со Kids“ д.о.о. Нови Београд	Уговор бр. 01-01-1/364 од 15.12.2022.	839.146
8	ЗНП-У-37/2022-ГМ	2022	Члан 27. став 1. тачка .3	Систематски прегледи	3.200.000	Дом здравља „Нови Сад, Нови Сад	Уговор бр. 01-01-1/179 од 14.07.2022.	3.143.530
9	ЗНП-У-18/2022-МС	2022	Члан 27. став 1. тачка 1	Услуга одржавања система за контролу приступа и евиденцију радног времена	500.000	„IMP Automatika“ Security, д.о.о. Београд	Уговор бр. 01-01-1/34 од 27.01.2023.	500.000
10	ЗНП-У-40/2022-ТЗД	2022	Члан 27. став 1. тачка 1	Законска ревизија финансијских извештаја за 2022. годину	640.000	„ПКФ“ д.о.о. Београд	Уговор бр. 01-01-1/206 од 17.08.2022.	450.000
11	ЗНП-У-38/2022	2022	Члан 27. став 1. тачка .3	Адвокатске услуге	2.160.000	Адвокат Александар Тодоровић, Београд	Уговор бр. 01-01-254/1 од 08.11.2019.	900.000
12	ЗНП-У-27/2022	2022	Члан 12. став 1. тачка 1	Закуп мреже за транспорт природног гаса	3.604.750.000	„ЈП Србијагас“, Нови Сад	Уговор 01-01-1/172 од 04.10.2021. Анекс 01-01-1/249 од 07.09.2022.	3.247.885.266
Укупно:					7.615.548.480			6.344.598.148

Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних законом

Откривена неправилност: Друштво је у периоду од 1. маја 2021. године до 31. децембра 2021. године набавило електричну енергију од Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд у износу од 8.244.950 динара без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних члановима 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

У вези са наведеним, Друштво је дописом број 05-05/2023 од 03. априла 2023. године дало образложење да није било могуће спровођење јавне набавке без добијене сагласности на Програм пословања за 2021. годину. У допису Друштво је навело да имајући у виду да „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад обавља делатност од општег интереса за коју је неопходна електрична енергија, закључени су Уговор и два Анекса о продаји електричне енергије са потупним снабдевањем од 01. маја 2021. године до 31. децембра 2021. године без спроведеног поступка јавних набавки. Даље је навело да је након усвајања Програма пословања за 2021. годину и доношења Плана јавних набавки за 2021. годину спроведен отворени поступак јавне набавке електричне енергије, број ОП-Д-54/2021-ГМ. Након спроведеног поступка Друштво је закључило Уговор о испоруци електричне енергије са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

3.5. Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

Чланом 60 Правилника о ближем уређивању поступака набавки (мај 2021) дефинисано је да организациона јединица у чијем су делокругу послови јавних набавки води евиденцију о уговорима закљученим у поступку јавних набавки. Такође, организациона јединица води евиденцију о извршењу уговора, а на основу података које добије од лица задужеженог за праћење реализације уговора.

Чланом 69 и члановима 154-163 Правилника о уређивању поступка јавне набавки (мај 2021. године) Друштво је прописало правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора.

3.6. Евидентирање и извештавање о набавкама

Друштво је за 2021. и 2022. годину у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама на основу чл. 11-21 и члана 27 став 1 овог закона.

Друштво је евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона у складу са чланом 181 став 3, а у вези члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама².

Друштво је податке о набавкама збирно објавило на Порталу јавних набавки у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама².

Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

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

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених у Друштву, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања запослених, у току 2022. године усклађена су са чланом 3 Законом о раду и била су:

- Колективни уговор за друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ Нови Сад број 01-01/136 од 27. јануара 2021. године,
- Колективни уговор за друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ Нови Сад број 01-01/393 од 18. април 2022. године,
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-01/101 од 30. јануара 2020. године.

До 31. децембра 2022. године извршено је седам измена Правилника о организацији и систематизацији послова. Последња измена поменутог правилника број 01-01/690 усвојена је 18. јула 2022. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђена је организација рада, организациони делови Друштва, делокруг рада организационих делова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима.

Скупштина Друштва је на седници одржаној 15. априла 2022. године донела Одлуку број 01-02-2/4-1 од 15. априла 2022. године којом се усваја Програм пословања и финансијски план за 2022. годину. У складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима Друштво је Програм пословања „Транспортгас Србија“ за 2022. годину доставило Влади Републике Србије 18. априла 2022. године. Влада је донела Решење 05 број: 023-3809/2022 од 19. маја 2022. године о давању сагласности на програм пословања и финансијски план „Транспортгас Србија“ за 2022. годину. Решење Владе је објављено у Службеном гласнику РС број 59 од 20. маја 2022. године.

Усклађеност обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Друштво је у складу са чланом 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору у обавези да примењује одредбе наведеног Закона. Приликом обрачуна и исплате зарада Друштво је применило одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Усклађеност броја запослених у Друштву са чланом 27к Закона о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих на одређено време због повећаног обима посла, лица посредством студентске задруге, агенције или по другом основу код Друштва није већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Друштво је у току 2022. године имало просечно 225 запослених лица. На дан 01. јануар 2022. године, Друштво је имало 227 запослених лица, сви на неодређено време, а на дан 31. децембар 2022. године имало је 226 запослених и то 225 на неодређено и једног запосленог на одређено време. Број систематизованих радних места у Друштву на дан 31. децембар 2022. године износио је 247.

У току 2022. године за 13 запослених лица престао је радни однос, а са 12 лица заснован је радни однос и то са 11 на неодређено време и са једним на одређено време, у складу са Законом, јер је у току 2021. године радни однос престао за 16 лица.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Друштву број 112-11044/2022 од 12. децембра 2022. године за пријем у радни однос на неодређено време за три лица.

У току 2022. године у Друштву је било ангажовано од три до 13 лица посредством студентске задруге, агенције или по другом основу.

Евиденција присутности – часови рада

Друштво поседује Одлуку о евиденцији и уносу података у програмску апликацију присутности на раду запослених и начину достављања обрачунске листе зарада и потврде о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за одређену годину запосленима у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад број 01-215 од 18. октобра 2019. године коју је донео директор Друштва.

Наведеном Одлуком овлашћују се руководиоци сектора да за организациони део којим руководе одреде лица која ће бити задужена за евиденцију и унос податка у програмску апликацију присутности на раду запослених као и лица задужена за контролу унетих података. Такође, Одлуком је предвиђено да су задужена лица одговорна за тачност унетих података, као и то да потписују одштампане листе присутности (карнете) из програмске апликације и исте достављају Служби за финансије и порезе, ради обрачуна зарада, у року од три радна дана од последњег дана у месецу на који се листа односи. (Прилог 1 - Функционисање интерне контроле)

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања, у финансијским извештајима за 2022. годину, исказане су у износу од 400.204.412 динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 12: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних примања

у динарима -

Назив	2022. година
Зараде и накнаде зарада запослених (брuto)	320.381.439
Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	51.618.115
Трошкови накнада директору	3.413.069
Остали лични расходи и накнаде	24.791.789
Укупно:	400.204.412

Зараде и накнаде зарада запослених (брuto)

Брутo зарада и накнаде зарада запослених за 2022. годину, обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 320.381.439 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 13: Структура брутo зарада и накнада зарада запослених

- у динарима -

Опис	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду - Редован рад	192.963.628
Накнада трошкова за исхрану у току рада	36.992.083
Накнада зараде за време годишњег одмора	36.948.955
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад)	18.052.656
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	10.102.232
Накнада за државни празник	9.286.975

Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Опис	2022. година
Накнада за боловање до 30 дана	3.592.207
Увећана зарада - додатак за ноћни рад	2.106.845
Боловање 100% - корона	1.842.816
Увећана зарада - додатак за приправност	1.793.153
Плаћено одсуство	1.574.973
Увећана зарада - додатак за рад на дан државног празника	1.517.292
Накнада за верски празник	997.216
Увећана зарада - додатак за прековремени рад	841.102
Основна зарада за време проведено на раду – рад од куће	716.389
Финансијска помоћ деци	562.410
Увећана зарада - додатак за рад недељом	141.856
Накнада за боловање до 30 дана у износу од 100%	140.077
Остало	208.465
Укупно:	320.381.439

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, у Друштву је вршен на основу Колективног уговора за друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ Нови Сад број 01-01/136 од 27. јануара 2021. године, Колективног уговора за друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ Нови Сад број 01-01/393 од 18. априла 2022. године, Правилника о организацији и систематизацији послова број 01-01/101 од 30. јануара 2020. године, Правилника о ближим условима, документацији и начину исплате накнаде трошкова запосленима у „Транспортгас Србија, д.о.о., Нови Сад број 01-241 од 30. октобра 2019. године и Правилником о измени Правилника о ближим условима, документацији и начину исплате накнаде трошкова запосленима у „Транспортгас Србија, д.о.о., Нови Сад број 01-01/587 од 23. јуна 2022. године.

Основна зарада запосленог у Друштву утврђује се множењем основице, утврђене колективним уговором, са коефицијентом посла, који се утврђује уговором о раду.

Основица за обрачун зараде запослених у Друштву у току 2022. године износила је 17.764 динара бруто и утврђена је Колективним уговором Друштва број 01-01/136 од 27. јануара 2021. године, односно 18.759 динара бруто која је утврђена Колективним уговором Друштва број 01-01/393 од 18. априла 2022. године. Увећана основица за обрачун зараде запослених, у износу од 18.759 динара бруто, примењена је од месеца маја 2022. године.

Чланом 39 важећег Колективног уговора утврђено је да директор Друштва може уговором о раду да уговори основну зараду у већем износу од основне зараде, највише за 1% укупно запослених, а у оквиру масе средстава утврђене Програмом пословања у износу до 50% основне зараде за послове на које је запослени распоређен. У току 2022. године директор Друштва није користио дато дискреционо право одређивања основне зараде за поједине запослене.

Чланом 29 важећег Колективног уговора Друштва утврђени су распони коефицијената, према степену стручне спреме, нивоа образовања, сложености послова, одговорности и услова рада. Коефицијенти су утврђени за четири групе послова у распону од 1,7 до 9,2.

Табела број 14: Коефицијенти запослених према групи послова

Група послова	Најнижи	Највиши
I група- НК, ПК, НС	1,70	2,50
II група- КВ, СС, ВК	2,50	4,44
III група- ВШ	3,29	5,80
IV група- ВС	3,92	9,20

Поред наведеног распона коефицијената за четири групе послова Прилогом 1 важећег Колективног уговора Друштва додатно су утврђени најнижи и највиши коефицијенти за типична радна места по групама послова. У току 2022. године нису постојали случајеви да запослени на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зарада.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у износу од 10.102.232 динара, исплаћена је у складу са чланом 53 Колективног уговора Друштва и одредбама Правилника о ближим условима, документацији и начину исплате накнаде трошкова запосленима у Друштву. Уговорена накнада, по наведеном основу, износи 25% од основне зараде.

Накнада трошкова за исхрану у току рада, у износу од 36.992.083 динара, исплаћена је у складу са чланом 53 Колективног уговора Друштва и одредбама Правилника о ближим условима, документацији и начину исплате накнаде трошкова запосленима у Друштву. Уговорена накнада, по наведеном основу, износи 95% од основне зараде и исплаћена је само за дане проведене на раду.

Увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) износе 18.052.656 динара и исплаћене су у складу са чланом 38 Колективног уговора Друштва, којим је предвиђено да се основна зарада запослених увећава за 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу.

Увећана зарада - додатак за приправност износи 1.793.153 и исплаћена је у складу са чланом 17 Колективног уговора Друштва, којим је предвиђено да се на писани захтев послодавца запосленом може увести приправност и да запослени за време приправности има право на увећање основне зараде у износу четири часа његовог редовног рада за текући месец за свака 24 часа приправности.

Финансијска помоћ деци износи 562.410 динара и исплаћена је у виду стипендије за редовно школовање деце погинулих или умрлих запослених у складу са чланом 53 колективног уговора Друштва. Начин остваривања права запослених на солидарну помоћ ближе је одређен Правилником о солидарној и другим врстама помоћи у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови сад.

Директор друштва

Директор Друштва је именован у статусу вршиоца дужности директора одлуком број 01-01/3962 од 03. августа 2015. године, чија су права и обавезе утврђена уговором о раду број 01-81 од 30. новембра 2018. године и уговором о правима и обавезама вд директора број 01-02/278 од 08. марта 2021. године. Мандат поменутог директора Друштва престао је по основу решења Владе Републике Србије број 119-9123/2022 од 10. новембра 2022. године.

Влада Републике Србије је решењем број 119-9125/2022 од 10. новембра 2022. године именовала је новог вршиоца дужности директора Друштва, чија су права и обавезе утврђења уговором о правима и обавезама вд директора број 01-02/1061 од 14. новембра 2022. године и уговором о раду број 01-01-17/10 од 18. новембра 2022. године.

Зараде и накнаде зарада запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са чл. 104 - 117 Закона о раду, чл. 36 - 51 Колективног уговора Друштва као и у складу са чланом 2,5 и 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину, обрачунати су и исплаћени у укупном износу од 24.791.789 динара у складу са , а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 15: Структура остали расходи и накнаде

Опис	2022. година
Солидарна помоћ за набавку лекова и лечење запосленог и чланова породице	6.461.402
Трошкови дневница, смештаја и исхране на службеном путу у земљи	5.654.190
Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - исплата	5.562.879
Помоћ у случају смрти у породици запосленог	1.776.094
Отпремнина приликом одласка у пензију	967.498
Јубиларна награда	878.368
Остали расходи	839.146
Трошкови амортизације приватног возила коришћеног у службене сврхе	835.608
Помоћ запосленима у случају теже болести – бањско лечење	676.080
Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – претплатна карта	597.702
Помоћ запосленима – рођење детета	483.586
Трошкови путарине на службеном путу	59.236
Укупно:	24.791.789

Солидарна помоћ за набавку лекова и лечење запосленог и чланова породице у износу од 6.461.402 динара исплаћене су на основу појединачних решења и одлука Комисије за солидарну помоћ у складу са чланом 55 Колективног уговора Друштва и чланом 193 став 1 Закона о раду.

Начин остваривања права запослених на солидарну помоћ за набавку лекова и лечење ближе је одређен Правилником о солидарној и другим врстама помоћи у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови сад број 01-01/423 од 29. априла 2022. године.

Трошкови дневница, смештаја и исхране на службеном путу у земљи у укупном износу од 5.654.190 динара обухватају трошкове дневница у износу од 5.468.531 динара и трошкове смештаја у износу од 185.659 динара. Исплате по наведеном основу уређене су чланом 53 Колективног уговора Друштва, Правилником о ближим условима, документацији и начину исплате трошкова запосленима у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад и Правилником о употреби службених возила и приватних возила у службене сврхе број 01-01/333 од 16. децембра 2019. године.

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – исплата у износу од 5.562.879 динара исплаћени су у складу са чланом 53 Колективног уговора Друштва.

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада дефинисан је Правилником о ближим условима, документацији и начину исплате трошкова запосленима у „Транспортгас Србија“ д.о.о. број 01-241 од 30. октобра 2019. године.

Трошкови доласка и одласка са посла документовани су у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Помоћ у случају смрти у породици запосленог у износу од 1.776.094 динара исплаћена је на основу појединачних решења и одлука Комисије за солидарну помоћ у складу са чланом 55 Колективног уговора Друштва.

Начин остваривања права запослених на солидарну помоћ у случају смрти у породици запосленог ближе је одређен Правилником о солидарној и другим врстама помоћи у „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад.

Отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 967.498 динара исплаћене су на основу појединачних решења за шест лица у складу са чланом 54 Колективног уговора Друштва којим је предвиђено да је послодавац дужан да запосленом обезбеди отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини три зараде коју би

остварио за пун фонд сати за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, за месец који претходи месецу у коме се врши исплата отпремнине, односно нижа од три просечне зараде Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Јубиларне награде обрачунате су и исплаћене у износу од 878.368 динара у складу са чланом 56 Колективног уговора Друштва. Поменути чланом предвиђена је јубиларна награда запосленом који је остварио 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву или у његовом правном претходнику и то у износима од једне до три и по просечне бруто зараде код послодавца у зависности од броја година непрекидног рада.

Остали расходи у износу од 839.146 динара се односе на набавку новогодишњих пакетића – поклон ваучера, по основу уговора о набавци број ЗНП -Д-8/2022-ДМ од 14. децембра 2022. године који је закључен са „Dеху со Kids“ д.о.о., Београд.

Трошкови амортизације приватног возила коришћеног у службене сврхе у износу од 835.608 динара исплаћени су у складу са чланом 53 Колективног уговора Друштва, којим је између осталог предвиђено и да запослени коме је у налогу за службени пут одобрено да у службене сврхе приликом путовања користи сопствени аутомобил као превозно средство, има право на накнаду трошкова у висини 0,1 цене литра погонског горива возила које користи по пређеном километру. Начин коришћена приватног возила у службене сврхе ближе је одређен Правилником о употреби службених возила и приватних возила у службене сврхе број 01-01/333 од 16. децембра 2019. године.

Накнаде трошкова и друга примања запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са чл. 118 -120 Закона о раду, чл. 47-57 Колективног уговора, чл. 14, 14а, 14б, 18, 18а Закона о порезу на доходак грађана и осталим релевантним члановима Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.