



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Јавног комуналног предузећа „СУБОТИЦАГАС“, СУБОТИЦА
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца
за 2023. годину**



Број: 400-103/2024-04/28
Београд, 25. новембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора.....	4
2.1.1 Неодређивање резервног критеријума у конкурсној документацији о јавним набавкама	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама.....	5
2.2.1. Истраживање тржишта	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.3. Потраживања од купаца	7
2.3.1 Попис потраживања од купаца	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Суботицагас“, Суботица у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број: 400-103/2024-04/24 од 1. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 05-04-11/24-КА од 5. новембра 2024. године које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

2.1.1 Неодређивање резервног критеријума у конкурсној документацији о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће, у 2022. и 2023. години, приликом сачињавања конкурсне документације за одређене поступке јавних набавки, у обрасцу критеријуми да доделу уговора, није одредило резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, чиме није поступило у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама.

У питању је седам поступака јавних набавки, спроведених у 2022. години, број 10/22, 11/22, 13/22, 15/22, 16/22, 17/22 и 19/22, као и 23 поступка јавних набавки спроведених у 2023. години.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 05-04-11/24-КА од 5. новембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у спроведеним поступцима јавних набавки, на основу Плана јавних набавки за 2024. годину, приликом сачињавања конкурсне документације, одредило резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, чиме је поступило у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Упутства понуђачима како да сачине понуду, као и обрасци критеријума да доделу уговора и остали захтеви набавке, у којима је одређен резервни критеријум и то за спроведене поступке јавних набавки:
 - ЈН 11/24 – Набавка испорука канцеларијског материјала – отворени поступак – објављено на порталу јавних набавки дана 20. августа 2024. године;
 - ЈН 12/24 – Набавка и испорука машинског материјала за изградњу и одржавање дистрибутивне гасне мреже – уређаја за регулацију и мерење – отворени поступак - објављено на порталу јавних набавки дана 14. августа 2024. године;
 - ЈН 13/24 – Услуга скидања и враћања калориметара ради баждарења - отворени поступак - објављено на порталу јавних набавки дана 22. августа 2024. године;
 - ЈН 14/24 – Баждарење, прање и подешавање калориметара отворени поступак - објављено на порталу јавних набавки дана од 24. августа 2024. године;
 - ЈН 15/24 – Испитивање и жигосање (баждарење) мерила природног гаса од Г-4 до Г-25 заједно са коректорима природног гаса за бројила којима је истекао важећи жиг баждарења отворени поступак - објављено на порталу јавних набавки дана 29. августа 2024. године;
 - ЈН 16/24 – Испитивање и жигосање (баждарење) мерила природног гаса од Г-4 до Г-400 заједно са коректорима природног гаса за бројила којима је истекао важећи жиг



баждарења - отворени поступак - објављено на порталу јавних набавки дана 31. августа 2024. године;

- 2) План јавних набавки за 2024. годину, усвојен на седници Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 32-4/24 од 9. фебруара 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

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

2.2.1. Истраживање тржишта

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће не сачињава писане доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности јавне набавке.

Имајући у виду да Предузеће истраживање тржишта, ради припреме планова јавних набавки, углавном базира на искуству из претходног периода, те да се из године у годину појављују исти понуђачи, чије су понуде незнатно ниже од процењених вредности ових јавних набавки, све наведено доводи у питање објективност истраживања тржишта и утврђивање процењене вредности јавних набавки.

Због непостојања писаних доказа, нисмо се могли уверити да је Предузеће поступило у складу са чланом 29. став 1. у вези са чланом 41. став 1, као ни чланом 89. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 05-04-11/24-КА од 5. новембра 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 55-22/24 од 5. новембра 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће донело нови Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама број 331/24 од 24. октобра 2024. године, којим је у члану 14. овог акта, на јасан начин дефинисало обавезе руководиоца или лица које руководилац одреди, који је у обавези да, у писаној форми, достави доказе о начину на који је вршено истраживање тржишта, односно да документује и евидентира извршено истраживање тржишта.

На исти начин се врши процедура и када су у питању набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, како је регулисано у члану 7. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама број 332/24 од 24. октобра 2024. године.

Осим тога, Предузеће је свим запосленима, који учествују у сачињавању Програма пословања за 2025. годину, доставило писано Упутство за истраживање тржишта број 361/24 од 29. октобра 2024. године, које је сачинио директор Предузећа. У поменутом Упутству је наведено да руководиоци одељења у Предузећу који планирају набавке или лица која они одреде у оквиру свог одељења, у обавези су да извршено истраживање тржишта сачине у



писаном облику у два примерка, од којих један чини саставни део плана јавних набавки за наредну годину.

Такође је образложено да руководиоци могу да, приликом истраживања тржишта, узму у обзир савет независних стручњака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке, а под условом да се тиме не нарушавају начела начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности.

Подаци које треба да садржи писмени документ за сваку јавну набавку или набавку на коју се Закон не примењује су: опис набавке, начин истраживања тржишта (путем мејла, телефоном, интернет и сл.), коме је упућено, када је упућено, одговор понуђача, и други подаци од значаја за наведену јавну набавку или набавку на коју се Закон не примењује.

Извештај о истраживању тржишта саставни је део Прилога 2 – предлога плана јавних набавки за 2025. годину, односно за сваку набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује и саставни је део Прилога 2 – предлога плана набавки на које се Закон не примењује за 2025. годину.

Предузеће је започело са активностима на документовању истраживања тржишта за јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које су планиране за 2025. годину, што је документовано достављеним попуњеним обрасцима за појединачне поступке - Прилог 2 - предлога плана јавних набавки за 2025. годину са прилогом извештаја о истраживању тржишта и достављеним понудама понуђача, као и Прилога 2 – предлога плана набавки на које се Закон не примењује за 2025. годину, са прилогом извештаја о истраживању тржишта и достављеним понудама понуђача.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама број 331/24 од 24. октобра 2024. године;
- 2) Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавка, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама број 332/24 од 24. октобра 2024. године;
- 3) Упутство о начину истраживања тржишта број 361/24 од 29. октобра 2024. године;
- 4) Прилог 2 - предлог плана набавки на које се Закон не примењује за 2025. годину од 19. новембра 2024. године - консултантске услуге са прилогом извештаја о истраживању тржишта и достављеним понудама понуђача;
- 5) Прилог 2 – предлог плана јавних набавки за 2025. годину од 19. новембра 2024. године – електрична енергија са прилогом извештаја о истраживању тржишта;
- 6) Прилог 2 – предлог плана јавних набавки за 2025. годину од 19. новембра 2024. године – чишћење просторија и зелених површина ЈКП „Суботицагас“, Суботица са прилогом извештаја о истраживању тржишта и достављеним понудама понуђача.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Потраживања од купаца

2.3.1 Попис потраживања од купаца

2.3.1.1. Опис неправилности

Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2023. године, број 322-3/23 од 25. јануара 2024. године, који је сачинила Централна комисија за попис, садржи предлог комисије за исправку вредности потраживања за различите категорије потрошача, али не и приказ потраживања од купаца са исказаним књиговодственим стањем, односно стањем потраживања утврђеним пописом, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 05-04-11/24-КА од 5. новембра 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 55-22/24 од 5. новембра 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду донети Одлуку о попису и образовања комисије за попис и Упутство о раду комисија о попису и обављању припремних радњи за вршење пописа средстава и извора средстава, са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

Одељење за економско, рачуноводствене и финансијске послове ће доставити пописној комисији књиговодствено стање потраживања од купаца у циљу приказивања стања у извештају о попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем потраживања од купаца, све у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Након сачињавања извештаја о попису Централне пописне комисије, исти ће бити упућен на усвајање Надзорном одбору Предузећа.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 55-22/24 од 5. новембра 2024. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

25. новембар 2024. године