



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА НОВИ САД-ГАС ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ  
ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО НОВИ САД**



**Број: 400-1190/2024-06/4  
Београд, 17. децембар 2024. године**



**Садржај:**

РЕЗИМЕ .....	3
1. УВОД .....	4
1.1. Циљ и методе провере .....	4
1.2. Субјект ревизије .....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1. Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама .....	6
3. МИШЉЕЊЕ .....	8



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. 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.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 01-3187 од 13. новембра 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. 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: 400-57/2023-06/13 од 10. августа 2023. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције.<sup>2</sup>

### 1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција је донела Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. 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 даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да је Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад мере исправљања делимично документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изразимо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. августа 2023. године до 13. новембра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана подношења одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 1.2. Субјект ревизије

Друштво је основано 1976. године под називом РО Плин Сремска Каменица, са циљем обављања делатности дистрибуције гаса.

Поред основне делатности Друштво се бави и другим делатностима и пословима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: изградњом гасовода, мерно регулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација, пројектовањем гасоводних система и пуњењем моторних возила компримованим природним гасом – пунионица на локацији ЈГСП Нови Сад.

Влада је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа Нови Сад – Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење, Нови Сад, 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године којом је Друштво организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу са дводомним управљањем, а након што је, дана 20. фебруара 2020. године, извршено судско поравнање пред Привредним судом у Новом Саду по основу којег је дошло до промене власништва на основном капиталу, односно по основу којег је Република Србија стекла 100% удела у основном капиталу.

Промена правне форме и власништва на основном капиталу Друштва уписани су у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 28147/2020 од 28. априла 2020. године.

Пун назив: Привредно друштво Нови Сад - Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад

Скраћени назив: Нови Сад - Гас д. о. о.

Седиште: Нови Сад, Теодора Мандића 21

Матични број: 08101132

ПИБ: 100235843

Шифра и назив делатности: 3522 - Дистрибуција гасовитих горива гасоводом

Друштво је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава (Тип КЈС 7). Јединствени број корисника јавних средстава је 77954.

Друштво има потребне лиценце за обављање енергетских делатности издате од стране Агенције за енергетику Републике Србије:

- Лиценца за обављање енергетске делатности снабдевање природним гасом издата Решењем број: 311.01-154/2016-Л-I од 28. октобра 2016. године;

- Лиценца за обављање енергетске делатности трговине нафтом, дериватима нафте, биогоривима и компримованим природним гасом издата Решењем број: 311.02-153/2016-Л-I од 17. новембра 2016. године;

- Лиценца за обављање енергетске делатности дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас издата Решењем број: 311.01-187/2016-Л-I од 17. октобра 2017. године.

Органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор и Директор. Њихова надлежност је уређена одредбама Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1. Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама

#### 2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2021. години набавило добра у износу од 88.438.753 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 100.685.072 динара без ПДВ-а и радове у износу од 77.814.331 динара без ПДВ-а и у 2022. години је набавило добра у износу од 78.704.659 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 128.399.188 динара без ПДВ-а и радове у износу од 158.516.337 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама.

#### 2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Друштво је навело да је предузело мере ради отклањања неправилности у вези набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години за које нису спроведени поступци јавних набавки (из Извештаја о ревизији – Прилог 3 – Табела 7 и 8), да је у току буџетске 2023. године на Порталу јавних набавки објавило јавне позиве за 11 поступака јавних набавки, као и један поступак на основу члана 27 Закона о јавним набавкама, да је у фази припреме документација у циљу објављивања јавног позива за три поступка јавних набавки, да су четири уговора са добављачима из Табела 7 и 8 истекла или су раскинута и да по том основу није било реализованих набавки, као и да је наручилац предузео све потребне активности да сви спорни предмети набавки за свој основ имају уговор о јавној набавци, што подразумева претходно спроведен поступак јавне набавке и пуну примену правила која прописује наведени закон.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Линк: <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji>;
- Допис број: ОДС-12 од 26. децембра 2023. године којим се од добављача „ИТС – Инжењеринг и технички сервиси“ д. о. о. Београд тражи сагласност за раскидање Уговора о пружању услуга контролисања, испитивања и санације, одржавања и инжењеринг услуга гасних станица и других делова гасне инфраструктуре број: 01-4/250 од 14. децембра 2020. године и Анекс уговора број: 01-4/72 од 29. априла 2021. године;
- Допис број: У101-12 од 30. децембра 2023. године којим се од стране добављача „ИТС – Инжењеринг и технички сервиси“ д. о. о. Београд даје сагласност да се раскине Уговор број: 01-4/250 од 14. децембра 2020. године и Анекс уговора број: 01-4/72 од 29. априла 2021. године;
- Споразумни раскид уговора број: 01-4/226 од 11. октобра 2023. године закључен са добављачем „Центар за менаџмент набавки“ Београд у вези са Уговором о саветодавним услугама број: 01-4/39 од 2. марта 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило следећа документа:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује број: 01-1167 од 23. јуна 2021. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује број: 01-693 од 14. априла 2022. године;
- Главна књига за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године, Главна књига за период 1. јануар 2024. године – 31. октобар 2023. године, Закључни лист на дан 31. децембар 2023. године, Закључни лист на дан 31. октобар 2024. године, аналитички прегледи обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године и на дан 31. октобар 2024. године;



- План јавних набавки и измене плана за 2023. годину и План јавних набавки и измене плана за 2024. годину;
- Преглед јавних набавки покренутих по Плану јавних набавки за 2023. годину и Преглед јавних набавки покренутих по Плану јавних набавки за 2024. годину;
- Објашњење у вези са уговорима закљученим са добављачима за извршене набавке добара, услуга и радова у 2024. години;
- Оквирни споразум број: 01-4/286 од 7. децембра 2023. године закључен са добављачем „ИТС-Инжењеринг и технички сервиси“ д. о. о. Београд, Уговор о јавној набавци број: 01-4/287 од 7. децембра 2023. године закључен са добављачем ДОО „Термо-Сан“ Севојно, Оквирни споразум број: 01-4/127 од 10. јула 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Инђија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/168 од 18. септембра 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Инђија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/169 од 18. септембра 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Инђија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/171 од 20. септембра 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Инђија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/26 од 26. фебруара 2024. године закључен са добављачем РД „Konvex-gasna i vodo tehnika“ д. о. о. Београд, Уговор број: 01-4/292 од 15. децембра 2023. године закључен са „Градинг“ д. о. о. Бачки Петровац, Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија број: 01-4/216 од 31. октобра 2024. године, Уговор о јавној набавци број: 01-4/278 од 27. новембра 2023. године закључен са добављачем „ЕМИКОН Trade“ д. о. о. Београд, Оквирни споразум број: 01-4/221 од 14. новембра 2024. године закључен са добављачем ПД „ОД-ЈУ“ д. о. о. Ириг, Уговор о јавној набавци број: 01-4/14 од 6. фебруара 2024. године закључен са добављачем „Ревност“ а. д. Нови Сад, Оквирни споразум број: 01-4/28 од 28. фебруара 2024. године закључен са добављачем „Ревност“ а. д. Нови Сад и Оквирни споразум број: 01-4/58 од 30. априла 2024. године закључен са добављачем „Ревност“ а. д. Нови Сад;
- Објашњење субјекта ревизије од 6. децембра 2024. године у вези са спровођењем поступака јавних набавки, према упућеном Захтеву Институције од 5. децембра 2024. године;
- Уговор о пружању услуга број: 01-4/311 од 29. децембра 2023. године закључен са ЈП „Пошта Србије“ Београд, Допис Акредитационог тела Србије број: 2-03-215/2024-12 од 12. јула 2024. године са прилозима, Извештај са званичног сајта Дирекције за мере и драгоцене метале, Допис ЈП „Србијагас“ Нови Сад од 3. марта 2023. године у вези са уговорима о одржавању гасне опреме, Уговор број: 01-4/44 од 28. децембра 2019. године закључен са добављачем „Геоглобал“ д. о. о. Нови Сад, Оквирни споразум број: 01-4/99 од 11. јуна 2024. године закључен са добављачем „Геоглобал“ д. о. о. Нови Сад и друга пратећа документација у вези са пословним односом који Друштво има са овим добављачем, Одлука о куповини дела дистрибутивне гасне мреже изграђене у насељима Товаришево, Обровац и Младеново откупом сувласничких права својине „Impresa Del Fiume Construzioni Generali“ S.R.L. Taranto, R. Italija број: 02-2791 од 21. септембра 2023. године, донета од стране Надзорног одбора Друштва, Решење о давању сагласности на Одлуку о куповини дела дистрибутивне гасне мреже изграђене у насељима Товаришево, Обровац и Младеново откупом сувласничких права својине „Impresa Del Fiume Construzioni Generali“ S.R.L. Taranto, R. Italija 05 број: 312-10801/2023 од 3. новембра 2023. године, донето од стране Владе Републике Србије, као и Споразум о расподели имовине и Уговор о купопродаји имовине од 12. јуна 2024. године закључени са овим привредним друштвом.

### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама веродостојни.



## **2.2. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17. децембар 2023. године**