

ПРИМЉЕНО: 13 NOV 2023

Оп. јед.	Брс.	Прилог	Вредност
100	57	2023-06/14	



Нови Сад - Гас

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева 41
11000 Београд

Датум: 13.11.2023.
Број: 01-3487/1

Поштовани,

Достављамо Вам Одазивни 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 Новом Саду, дана 13.11.2023.године

В.Д. Директор мр Милан Букић



„НОВИ САД – ГАС“ д.о.о. Нови Сад

Теодора Мандића 21

Нови Сад

Привредно друштво **НОВИ САД-ГАС**
за дистрибуцију гаса, одржавање и
извођење д.о.о. Нови Сад
Дел. бр.: 07-3187
Датум: 13 NOV 2023
Теодора Мандића 21, Нови Сад

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, „Нови Сад – Гас“ д.о.о. Нови Сад, Теодора Мандића 21, Нови Сад (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-57/2023-06/13 од 10.08.2023.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Друштво је у 2021. години набавило добра у износу од 88.438.753 динара без ПДВ-а, услуге у износу од 100.685.072 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.28. став 1 и 51 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама)
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере ради отклањања неправилности су следеће: Набавке добара, услуга и радова 2021. и 2022. године за које нису спроведени поступци јавних набавки (Прилог 3 – Табела 7 и 8). У складу са изнетим неправилностима, Друштво је у току буџетске 2023. Године објавило јавне

		<p>позиве за 11 поступака јавних набавки на Порталу јавних набавки, као и један поступак на основу члана 27. ЗЈН. У фази припреме документације у циљу објављивања јавног позива су и 3 поступка јавне набавке.</p> <p>Такође напомињемо да су 4 Уговора који су истекли или су раскинути и по којима није било реализованих набавки из табела 7 и 8. Сходно наведеном, наручилац је 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 пирмену правила која прописује наведени закон</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Линк https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moiji</p> <p>Споразумни раскид број 01-4/226 од 11.10.2023.године Уговора 01-4/39 и Анекса 01-4/29</p> <p>Писаним Захтевом ОДС – 12 од 26.12.2022. и одговором U101-12 од 30.12.2022.године, раскинут је Уговор 01-4/250 од 14.12.2020. и Анекс 01-4/12 од 29.04.2021.</p>

1.	Неправилност	Именовано лице у периоду од две године и девет месеци обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбом члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којом је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године . (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија /Финансијско управљање и контрола)
2.	Опис мере исправљања	<i>Поднета је иницијатива за измену оснивачког акта Влади Републике Србије, путем ресорног министарства 21.09.2023.године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Министарству рударства и енергетике бр. 01-2798 од 21.09.2023.године, Иницијатива за измену оснивачког акта, Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке Владе РС 05 бр. 023-2589/2020-2 од 28.03.2020.године и Закључак Надзорног одбора 02-2245 од 27.07.2023. године.

1.	Неправилност	Одредбом чланом 24 став 1 тачка 2) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва прописано је да Надзорни одбор именује и разрешава Директора, што није у складу са одредбама члана 24 став 1 и члана 48 став1 и 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада на основу спроведеног јавног конкурса, као и да предлог за разрешење директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија подноси министарство, као и надзорни одбор преко министарства. (Прилог – 1 Интрена контрола и интерна ревизија/финансијско управљање и контрола)
2.	Опис мере исправљања	<i>Поднета је иницијатива за измену оснивачког акта Влади Републике Србије, путем ресорног министарства 21.09.2023.године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај	Допис Министарству рударства и енергетике бр. 01-2798

извештај да је мера исправљања предузета	од 21.09.2023.године, Иницијатива за измену оснивачког акта, Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке Владе РС 05 бр. 023-2589/2020-2 од 28.03.2020.године и Закључак Надзорног одбора 02-2245 од 27.07.2023. године.
--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво је код јавне набавке НД-05/2021-ТК – Регулатори притиска гаса, процењене вредности 20.551.180 динара и уговорене вредности 20.505.300 динара, одредило краћи рок за подношење понуда од прописаног рока, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2) и став 5 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке из 2021. и 2022. године/Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки)	Друштво је у току 2023.године објавило поступке јавних набавки на Порталу јавних набавки и свим поступцима одредило рокове за подношење понуда у складу са законском материјом који уређује предметну област, а посебно имајући у виду одредбу члана 52. Закона о јавним набавкама. Увид у поступке могућ је на линку https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji	Б. [REDACTED] Директор за комерцијалне послове	Од објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину 29.04.2023. и убудуће.
2	Друштво је у јавној набавци добара НД-13/2021-ЈЦ – Метални елементи МРС процењене и уговорене вредности од 13.416.650 динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.(Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки)	Друштво је 19.06.2023. године, усвојило Упутство о поступању приликом покретања поступака јавних набавки број 01-2172. Сви сектори предлагачи су са истим упознати од дана доношења. Друштво је приликом покретања поступака јавних набавки конкурсну документацију креирало у складу са Члановима 98, 99 и 100. -инструкција (упутство) - https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji	Б. [REDACTED] Директор за комерцијалне послове	Од објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину 29.04.2023. и убудуће.
3	У поступку јавне набавке добара НУ-42/2022-ТК – Припрема, штампање и ковертирање рачуна, процењене вредности од 12.000.000 динара и уговорене вредности од 9.120.000 динара, Друштво је одредило	Друштво је у објављеним поступцима поступало у складу са чланом 10 и чланом 114. Закона о јавним набавкама. Наиме, намера Друштва је да се приликом спровеоња поступака јавних набавки, критеријуми за избор	[REDACTED] Директор за комерцијалне послове	Од објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину 29.04.2023. и убудуће.

	<p>критеријуме за квалитативан избор привредног субјекта према којима захтевани капацитет понуђача из конкурсне документације није сразмеран предмету јавне набавке, имајући у виду обим, природу и сложеност јавне набавке, што није у складу са чланом 10 и чланом 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки)</p>	<p>привредног субјекта дефинишу у свему у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>		
4	<p>Друштво је у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину објавило податке који нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. и 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потпуне, јер Друштво није евидентирало и у наведеним извештајима објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у укупном износу од најмање 92.983.952 без ПДВ-а, које се односе на услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника, као ни податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаног одредбом члана 16 став 1</p>	<p>Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину у складу са чланом 181. измењен је у току поступка ревизије што се може видети на линку https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports-sa Такође, Друштво ће у циљу правилне припреме Извештаја за 2023. годну имати у виду све примедбе изнете од стране ДРИ</p>	<p>Директор за комерцијалне послове</p>	<p>Од 13.06.2023. када је извршена измена извештаја за 2022.годину и убудуће.</p>

<p>тачка 4) у укупном износу 6.570.112.694 динара без ПДВ-а, које се односи на природни гас намењен даљој продаји, као и на износ фактурисан од стране подизвођача радова по основу уговора којим је Друштво ангажовано као извођач радова, што није у складу са чланом 181 ст.3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину/Набавке које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама)</p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Напомена:

- У поступку ревизије нису откривене неправилности 3. приоритета.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ДИРЕКТОР
мр Милан Букић

