



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА НОВИ САД-ГАС ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ
ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО НОВИ САД
по ревизији правилности пословања 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: 400-57/2023-06/17
Београд, 17. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
ПРИОРИТЕТ 1 – НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД 90 ДАНА.....	3
2.1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	3
2.1.1. Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама	3
2.2. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА.....	5
2.2.1. Мандат вршиоца дужности директора Друштва.....	5
2.2.2. Неусаглашеност оснивачког акта са Законом о јавним предузећима	5
ПРИОРИТЕТ 2 – НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА.....	6
2.1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
2.1.1. Одређивање рока за подношење понуда	6
2.1.2. Одређивање техничких спецификација	7
2.1.3. Одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке 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, који је потписало 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. Јавне набавке

2.1.1. Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности откривених у 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: Одазивни извештај), 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, као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило следећу документацију:



- 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. Индија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/168 од 18. септембра 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Индија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/169 од 18. септембра 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Индија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/171 од 20. септембра 2024. године закључен са добављачем „Gasteh“ д. о. о. Индија, Уговор о јавној набавци број: 01-4/26 од 26. фебруара 2024. године закључен са добављачем PD „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. Италија 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. Италија 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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1. Мандат вршиоца дужности директора Друштва

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је 21. септембра 2023. године, путем ресорног министарства, поднело Влади Републике Србије иницијативу за измену Оснивачког акта.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Допис број: 01-2798 од 21. септембра 2023. године упућен Министарству рударства и енергетике, којим се покреће иницијатива за именовање Директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и за усклађивање Оснивачког акта са Законом о јавним предузећима;
- Текст Иницијативе за измену члана 24 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта ПД „Нови Сад-Гас“ д. о. о. Нови Сад;
- Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке Владе Републике Србије 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године;
- Закључак Надзорног одбора Друштва број: 02-2245 од 27. јуна 2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Неусаглашеност оснивачког акта са Законом о јавним предузећима

2.2.2.1. Опис неправилности

Одредбом члана 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 став 1 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је 21. септембра 2023. године, путем ресорног министарства, поднело Влади Републике Србије иницијативу за измену Оснивачког акта.



Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Допис број: 01-2798 од 21. септембра 2023. године упућен Министарству рударства и енергетике, којим се покреће иницијатива за именовање Директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и за усклађивање Оснивачког акта са Законом о јавним предузећима;
- Текст Иницијативе за измену члана 24 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта ПД „Нови Сад-Гас“ д. о. о. Нови Сад;
- Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке Владе Републике Србије 05 Број: 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године;
- Закључак Надзорног одбора Друштва број: 02-2245 од 27. јуна 2023. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Одређивање рока за подношење понуда

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је код јавне набавке добара 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у току 2023. године објавило поступке јавних набавки на Порталу јавних набавки и да је у свим поступцима одредило рокове за подношење понуда у складу са законском материјом којом се уређује предметна област, а посебно имајући у виду одредбу члана 52 Закона о јавним набавкама, као и да је увид у поступке могућ на линку: <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji>.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Линк: <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji>;
- Акциони план, у форми одазивног извештаја, којим се у периоду од објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину (29. април 2023. године) и за убудуће одређује Директор задужен за комерцијалне послове као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило следећу документацију:

- 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;
- 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.



2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Одређивање техничких спецификација

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је 19. јуна 2023. године усвојило Упутство о поступању приликом покретања поступака јавних набавки и да су сви сектори предлагачи упознати са наведеним упутством од дана његовог доношења, као и да је Друштво, приликом покретања поступака јавних набавки, конкурсну документацију креирало у складу са чл. 98, 99 и 100 Закона о јавним набавкама.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Линк: <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji>;
- Упутство о поступању приликом покретања поступака јавних набавки број: 01-2172 од 15. јуна 2023. године;
- Акциони план, у форми одазивног извештаја, којим се у периоду од објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину (29. април 2023. године) и за убудуће одређује Директор задужен за комерцијалне послове као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило следећу документацију:

- 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;
- 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 субјекта ревизије од 10. децембра 2024. године у вези са одређивањем техничких спецификација код појединих поступака јавних набавки, према упућеном Захтеву Институције од 9. децембра 2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.3.1. Опис неправилности

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 критеријуме за квалитативни 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.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је у објављеним поступцима поступало у складу са чл. 10 и 114 Закона о јавним набавкама и да је намера Друштва да се, приликом спровођења поступака јавних набавки, критеријуми за избор привредног субјекта у свему дефинишу у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Линк: <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-moji>;
- Упутство о поступању приликом покретања поступака јавних набавки број: 01-2172 од 15. јуна 2023. године;
- Акциони план, у форми одазивног извештаја, којим се у периоду од објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину (29. април 2023. године) и за убудуће одређује Директор задужен за комерцијалне послове као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило следећу документацију:

- 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;
- 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.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 и другог приоритета и акционог плана субјекта ревизије, у форми одазивног извештаја, којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају у форми акционог плана који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2024. године