

# РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Гас“, Темерин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину

## Закључци

## Налази

Предузеће није имало службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Планом јавних набавки за 2020. годину који је донет 3. априла 2020. године, у моменту важења старог Закона о јавним набавкама одређена је процењена вредност јавних набавки у износу од 28,75 милиона динара, а Предузеће није имало службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама који је важио до 1. јула 2020. године.
У поступцима набавки на које се Закон не примењује, Предузеће није презентovalo доказе да је обезбедило конкуренцију.	У поступку ревизије, у вези са поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне узорковане вредности 4,38 милиона динара, Предузеће није презентovalo доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
Набавило је добра у износу од најмање 1.1 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке.	Предузеће је у 2019. години извршило набавку горива за возила (ауто гас, дизел и бензин) у вредности од 528 хиљада динара и гасних цеви у вредности од 569 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 7., 7а, 39. став 2. 122. и 128. Закона о јавним набавкама.
Предузеће није донело општи акт којим се уређују радни односи.	Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило доношењем општег акта – појединачног колективног уговора или правилника о раду, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о раду.
Програм пословања за 2020. годину не садржи све податке прописане Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије.	У Програму пословања за 2020. годину, Предузеће није приказало имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именованја за директора и председника и чланова Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину.
Обрачун минулог рада није извршен у складу са одредбама Закона о раду.	Обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад извршен је на основицу која садржи вредност ефективно извршених сати рада и накнаду трошкова за исхрану у току рада – топли оброк.
Обрачун трошкова за исхрану у току рада - топли оброк није извршен у складу са одредбама Закона о раду.	Обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада, сваког месеца, Предузеће је утврђивало у различитом износу и то у висини 20% од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду.
Исплата накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за двоје запослених извршена је без правног основа.	Исплата накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за двоје запослених извршена је и за период у 2020. години када више нису били у радном односу у Предузећу.

ЈП "Гас", Темерин је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

### Број датих препорука:

9

Препоручили смо одговорним лицима ЈП "Гас", Темерин да:

- приликом спровођења јавних набавки чија је процењена вредност испод 3 милиона динара, и у којима се Предузеће определи да поступак јавне набавке не спроводи комисија за јавне набавке, именује лице за спровођење јавне набавке коме ће у складу са чланом 185. новог Закона о јавним набавкама омогућити оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке;
- приликом спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује, у циљу обезбеђивања конкуренције, упућује позиве за достављање понуда на адресу или електронску адресу најмање три добављача која обављају делатност која је предмет набавке и састави записник о оцини достављених понуда на начин прописан чланом 67. Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује;
- у складу са чланом 15. Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује (интерни акт), одреди тим за планирање јавних набавки и лице које ће координисати радом тима за планирање;
- права, обавезе и одговорности из радних односа уреди општим актом у складу са чланом 3. Закона о раду;
- у Програму пословања прикаже имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именованја за директора, председника и чланова Надзорног одбора у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања;
- обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду;
- износ накнаде трошкова за исхрану у току рада - топли оброк изрази у новцу у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду;
- одредбама општег акта утврди висину и друге услове накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 118. став 1. тачка 6. Закона о раду и
- предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.