

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин 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

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин је извршило набавку услуга најмање у износу од 505 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.	Предузеће је, по закљученом уговору за услуге одоризације природног гаса из 2019. године, извршило набавку у износу од 505 хиљада динара више од првобитно уговорене вредности, а да није спровело поступак у смислу члана 31 Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.
Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин није донело интерни акт о ближе уређивању поступка јавних набавки.	Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама.
Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин није у потпуности поштовало законом прописану процедуру приликом спровођења поступака јавних набавки.	Предузеће је покренуло јавну набавку добара, иако нису били испуњени услови за покретање поступка. Чланови комисије за јавне набавке нису потписивали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса. Није објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, на својој интернет страници и на Порталу службених гласила Републике Србије.
Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки и планирања, није поступило у складу са Законом о јавним набавкама	Процењена вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину није заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца радних јединица за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.
Обрачуната и исплаћена маса зарада Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин није у складу са Програмом пословања за 2020. годину.	Предузеће је у 2020. години више исплатило у односу на Програм пословања за 2020. годину: - трошкове зарада и накнада зарада у износу од 310.343 динара и - накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 92.192 динара, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима
Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин није ускладило опште акте и уговоре о раду са одредбама Закона о раду.	Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду. Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 Закона о раду

Број датих препорука: **17**

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин да:

- донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки и да исти објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама;
- при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведу испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама;
- усвоје процедуре и успоставе контролне активности које би обезбедиле да се изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењују само у законом прописаним случајевима ;
- покрећу поступке јавних набавки само уколико су испуњени услови за покретање поступка, у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама;
- план јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама;
- ускладе општи акт о организацији и систематизацији радних места на начин да на одређеним пословима, зависно од испуњености других потребних услова за рад, изузетно утврде највише два узастопна степена стручне спреме , у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду и исти доставе оснивачу на сагласност;
- обрачун и исплату зарада, накнада зарада и накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора врше у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима;
- предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.