



**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**



Број: 400-623/2021-04/17

Београд, 6. октобар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице www.facebook.com/kovingas

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође у ревизијама ранијих година су откривене неправилности у вези са трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Потенцијални утицај ревизије – додата вредност

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања субјеката ревизије како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Такође ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области рада као и предузимање мера за усклађивање са важећим прописима како би се обезбедило објективније извештавање о наведеној теми.

Правни основ за одређивање предмета ревизије

Члан 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији.

Правни основ за одређивање субјекта ревизије

Члан 10 став 1 тачка 6 Закона о Државној ревизорској институцији.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 17 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије;
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) обрачун и исплату зарада и накнада зарада у складу законским прописима.

Резиме

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин – гас“, Ковин је у 2019. и 2020. години закључило уговоре укупне вредности у износу од 19,3 милиона динара без ПДВ-а, а да није поступило у складу са Законом о јавним набавкама и више је исплатило трошкове зарада, накнада зарада и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора најмање у износу од 402 хиљаде динара.

Предузеће у 2019. и 2020. години: 1) није донело интерни акт којим би ближе уредило начин планирања и спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци; 2) процењену вредност јавних набавки није утврдило на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта; 3) извршило је набавку услуга одоризације гаса најмање у износу од 505 хиљада динара више од уговорене вредности; 4) покренуло је јавну набавку добара а да нису били испуњени услови за покретање поступка; 5) чланови комисије за јавне набавке нису потписивали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса; 6) сачинило је конкурсну документацију и записнике о отварању понуда који не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама и 7) није објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, на својој интернет страници и на Порталу службених гласила Републике Србије.

Предузеће је у односу на Програм пословања за 2020. годину више исплатило трошкове зарада и накнада зарада у износу од 310 хиљада динара и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 92 хиљаде динара. Предузеће није ускладило општа акта којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Уговори о раду не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	4
1.1 Предузеће није донело интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки.....	4
1.2 Приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки и планирања, Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама.....	4
1.3. Предузеће у 2019. и 2020. години, приликом спровођења поступака јавних набавки, није у потпуности поштовало законом прописану процедуру.....	5
1.4 Предузеће је у 2019. години извршило набавку услуга најмање у износу од укупно 505 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину	8
2.1 Предузеће није ускладило опште акте са одредбама Закона о раду.....	8
2.2 Годишњи програм пословања у делу Плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима.....	8
2.3 Обрачуната и исплаћена маса зарада није у складу са Програмом пословања за 2020. годину.....	9
2.4 Предузећу је у 2020. години обрачунавало и исплатило максималну зараду у складу са Закон ом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	9
2.5 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања извршена је у складу са одредбама Закона о раду.....	9
2.6 Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених примењивало Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана.....	10
2.7 Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Предмет ревизије	18
2. Ревидирани период пословања	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21

V Прилози.....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину.....	27
Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину	40

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1 Предузеће није донело интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки.

1.1.1. Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредило поступке 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 набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2 Приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки и планирања, Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1. План јавних набавки за 2019. годину није објављен на Порталу јавних набавки у прописаном року.

План јавних набавки за 2019. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.2. Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

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 набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Предузеће у 2019. и 2020. години, приликом спровођења поступака јавних набавки, није у потпуности поштовало законом прописану процедуру.

1.3.1. Предузеће је покренуло јавну набавку, иако нису били испуњени услови за покретање поступка.

Предузеће је покренуло јавну набавку ЈНМВ 1/2020 – мерачи протока гаса, иако нису били испуњени услови за покретање поступка, јер средства за спровођење јавне набавке нису у потпуности предвиђена планом јавних набавки наручиоца, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Чланови комисије у поступцима јавних набавки нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Чланови комисије за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.3. Конкурсна документација за јавне набавке не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним

набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.4. Записник о отварању понуда и одлука о додели уговора за јавне набавке не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда за јавне набавке 1/2019, 2/2019 и 1/2020 не садрже елементе прописане чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Одлука о додели уговора за јавну набавку 1/2019 не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108 став 4 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 8 и Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.5. Огласи о јавним набавкама нису објављени на интернет страници наручиоца, Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Позиви за подношење понуда и конкурсне документације за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57 став 2, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

Огласи о јавним набавкама ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним

набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4 Предузеће је у 2019. години извршило набавку услуга најмање у износу од укупно 505 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

1.4.1. 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.

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 набавкама⁵, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину

2.1 Предузеће није ускладило опште акте са одредбама Закона о раду.

2.1.1. Предузеће није ускладило општа акта којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.1.2. Уговори о раду не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду. У персоналним досијеима запослених нису приложени докази о испуњености услова за рад.

Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да за поједина систематизована радна места 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. У персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2 Годишњи програм пословања у делу Плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима.

2.2.1. Програм пословања предузећа за 2020. годину садржи елементе предвиђене Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019. до 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Предузеће је у Програму пословања за 2020. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и

полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, средства за зараде запослених и остле елементе предвиђене прописима.

Више детаља у вези са овим дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3 Обрачуната и исплаћена маса зарада није у складу са Програмом пословања за 2020. годину.

2.3.1. Предузеће је у 2020. години више исплатило зараде и накнаде зарада и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора, у односу на средства предвиђена Програмом пословања.

Предузеће је у 2020. години више исплатило у односу на Програм пословања за 2020. годину трошкове зарада и накнада зарада у износу од 310 хиљада динара и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 92 хиљаде динара, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4 Предузећу је у 2020. години обрачунавало и исплатило максималну зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.4.1. Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу је мања од максималне зараде утврђене Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2020. години износила је 136.841 динара и мања је од максималне зараде утврђене Законом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања извршена је у складу са одредбама Закона о раду.

2.5.1. Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2020. годину, примењивало одредбе Појединачног колективног уговора.

Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2020. годину, примењивало одредбе Појединачног колективног уговора и Анекс колективног уговора.

Општи акт Предузећа којим се уређују права, обавезе и

одговорности запослених усклађен је са одредбом Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања

Више детаља у вези са овим дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.6 Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених примењивало Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана.

2.6.1. Предузеће је применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у 2020. години примењивало стопу пореза на зараде прописану чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање прописане чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање .

Више детаља у вези са овим дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.7 Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2.7.1. Укупан број запослених на неодређено време у Предузећу у складу је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – Општине Ковин.

Скупштина општине Ковин је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – Општине Ковин. Наведеном одлуком предвиђен је максималан број од 25 запослених на неодређено време у Предузећу.

Предузеће је у 2020. години упошљавало 22 запослених на неодређено време и 5 запослених на одређено време, чиме је поступило у складу са одредбама члана 27е Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. 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 набавкама⁵ (Прилог 2, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама);
2. План јавних набавки за 2019. и 2020. годину не садржи оквирни датум закључења уговора што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Планирање јавних набавки);
3. План јавних набавки за 2019. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Планирање јавних набавки);
4. 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 набавкама⁵ (Прилог 2, Процењена вредност јавних набавки);
5. Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да за поједина систематизована радна места 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. У персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места (Прилог 3, Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавеза запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одредбама Закона о раду);

ПРИОРИТЕТ 2²

6. Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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

- 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Праћење и процена система);
7. Одлука о додели уговора за јавну набавку 1/2019 не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108 став 4 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
8. Предузеће је, по закљученом уговору за услуге одоризације природног гаса из 2019. године, извршило набавку у износу од 505.811 динара, односно 52% више од првобитно уговорене вредности, а да није спровело поступак у смислу члана 31 Закона о јавним набавкама⁵, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
9. Предузеће је покренуло јавну набавку ЈНМВ 1/2020 – мерачи протока гаса, иако нису били испуњени услови за покретање поступка, јер средства за спровођење јавне набавке нису у потпуности предвиђена планом јавних набавки наручиоца, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
10. Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садрже ознаку из општег речника набавки, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 тачке 3) и б) Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
11. Чланови комисије за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
12. Конкурсна документација за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
13. Записник о отварању понуда за јавне набавке:
- ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 2/2019 не садржи предмет јавне набавке
 - ЈНМВ 1/2020 не садржи предмет и процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
14. Позиви за подношење понуда и конкурсне документације за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵;
- огласи о јавним набавкама ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵;

- Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵;
 - Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Објављивање огласа о јавним набавкама);
15. 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 (Прилог 3, Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавеза запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одредбама Закона о раду);
16. 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 (Прилог 3, Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима).

ПРИОРИТЕТ 3³

17. Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање (Прилог 1, Контролно окружење);
18. Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима);
19. Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија);
20. Предузеће у 2019. години није сачинило и доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први, други и трећи квартал, што није у складу са чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Извештавање о јавним набавкама и евидентирање).

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу 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 набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 5);
2. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 6);
3. Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 7);
4. Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, као и да обезбеди да се у персоналним досијејима налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоређени (Прилог 3, Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 3);
6. Препоручује се Предузећу да сачињава одлуке о додели уговора према садржини који прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 8);
7. Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се изузећа од примене Закона о јавним набавкама⁶ примењују само у законом прописаним случајевима (Прилог 2, Препорука број 9);
8. Препоручује се Предузећу да покреће поступке јавних набавки само уколико су испуњени услови за покретање поступка, у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 10);
9. Препоручује се Предузећу да члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 11);
10. Препоручује се Предузећу да припрема конкурсну документацију у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 12);

11. Препоручује се Предузећу да записник о отварању понуда сачињава према садржини који прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 140 став 6 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 13);
12. Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 14);
13. Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад изузетно утврди највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања, у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност (Прилог 3, Препорука број 15);
14. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада и накнада зарада и накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора врши у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима (Прилог 3, Препорука број 17);

ПРИОРИТЕТ 3

15. Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака и благајничко пословање (Прилог 1, Препорука број 1);
16. Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Прилог 1, Препорука број 2);
17. Препоручује се Предузећу да 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 (Прилог 1, Препорука број 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин - гас“, Ковин је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин - гас“, Ковин је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности,

сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. октобар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-623/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и допуне закључка 400-623/2021-04/5 од 20. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин - гас“, Ковин, која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин основано је 25. јуна 1996. године и регистровано је код Трговинског суда у Панчеву (регистарски уложак број 1-6229). Превођење уписа извршено је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 53458/2005 дана 8. јула 2005. године.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности дистрибуције гаса, развоја и унапређења дистрибутивног система природног гаса, обезбеђивања техничко-технолошког јединства дистрибутивног система природног гаса, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Оснивач Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин је општина Ковин, улица ЈНА број 5, матични број 08012903, са уделом од 100% капитала.

Агенција за енергетику Републике Србије издала је Предузећу лиценце за јавно снабдевање природним гасом број 311.01-115/2012-Л-I од од 15. јануара 2013. године, снабдевање природним гасом број 311.01-85/2014-Л-I од 22. децембра 2014. године и дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом за природни гас број 311.01-33/2017-Л-I од 2. фебруара 2018. године, на период важења од 10 година.

Делатност, управљачка и организациона структура

Претежна делатност којом се Предузеће бави је дистрибуција гасовитих горива гасоводом.

Поред претежне делатности Предузеће обавља трговину гасовитим горивима преко гасоводне мреже, поправку металних производа, изградњу ценовода, припрему градилишта, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатских система и остале услужне активности за подршку пословању.

⁴ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује Скупштина општине Ковин на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа и одговара за законитост рада предузећа.

Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина Општине Ковин, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси Статут предузећа уз сагласност Скупштине општине Ковин, одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Предузеће се састоји из организационих делова у којима се обављају послови предузећа и то:

1. Финансијски сектор који чине: благајна, техничка служба и рачуноводство;
2. Општи сектор који чине општи послови и
3. Технички сектор.

Седиште Предузећа је у Ковину, у улици Светозара Марковића број 15.

Матични број Друштва је 08646538, порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101406167.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама⁵ и подзаконска акта донета на основу Закона,
- Закон о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о енергетици,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Утврдити да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима.
- Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима.
- Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима.
- Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће
- Утврдити да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима.
- Утврдити да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима.
- Утврдити да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима.
- Утврдити да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада.
- Утврдити да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.
- Утврдити да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

⁵„Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁶„Службени гласник РС“, број 91/2019

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- анализу интерних аката Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- испитивање активности и одлука Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин, у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 Фундаментални принципи ревизије јавног сектора ИССАИ 400 Фундаментални принципи ревизије правилности пословања и ИССАИ 4000 Стандард за ревизију правилности пословања.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних места број 02-1526/01-17 од 28. новембра 2017. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

- 1) Колективни уговор код послодавца ЈП „Ковин-гас“, Ковин број 02-1159/01-15 од 7. јула 2015. године и Анекс колективног уговора број 02-1408/03-17 од 25. октобра 2017. године;
- 2) Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних места број 02-1526/01-17 од 28. новембра 2017. године и
- 3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-598/04-15 од 20. марта 2015. године.

Откривена неправилност:

Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака и благајничко пословање.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача СЗР „Мегасофт“, Ковин, по Уговору број 02-912/01-14 од 30. јула 2014. године.

Предузећу је уступљено право коришћења пословно – књиговодственог софтвера, кога чине рачунарски програми и њихове прераде и дораде, обрада података по захтеву, конфигурисани да унапреде пословање Предузећа.

Програм пружа могућности за:

- више уплата за сваку врсту дуговања у оквиру једног обрачунског месеца;
- контролу наплате како по износима дуга тако и по дужини трајања дуговања;
- могућност израде опомена пред утужење као и израду самих утужења и њихово праћење;
- генерисање извештаја који помажу у анализи потрошње гаса, фактурисању и наплати;
- праћење преплата потрошача, претрагу, раскњижавање и остале могућности по захтеву корисника које су изводљиве над подстојећим базама података.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност:

Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност:

Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да 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.

Прилог 2 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама, односно Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Предузеће није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке којим би ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност:

Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредио 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 набавкама⁵.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца и да исти објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама⁶.

2.2. Службеник за јавне набавке

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Комерцијалне службе, уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је донело Правилник о организацији рада и систематизацији послова и радних места број 02-1408/04-17 на који је оснивач дао сагласност дана 24. новембра 2017. године. Наведеним Правилником посебно је систематизовано радно место „референт јавне набавке - аналитичар“.

2.3. Планирање јавних набавки

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину који је усвојен јануара 2019. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење девет поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 12.185.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 10.605.000 динара без ПДВ-а

а на услуге 1.580.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 1 – План јавних набавки за 2019. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка мале вредности	Добра	6	10.605.000
	Услуге	3	1.580.000
	Радови	-	-
Укупно:		9	12.185.000

Директор Предузећа је дана 22. јануара 2019. године донео План јавних набавки за 2019. годину.

Увидом у План јавних набавки број 02-30/05-19 утврђено је да не садржи све прописане елементе чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

План јавних набавки за 2019. годину, објављен је на Порталу јавних набавки дана 12. априла 2019. године.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2019. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да план јавних набавки објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама⁶.

2020. година

Директор Предузећа донео је План јавних набавки број 02-68/01-20 дана 19. фебруара 2020. године, који је објављен на Порталу јавних набавки у прописаном року. У току 2020. године није било измена и допуна плана јавних набавки. Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 2 - Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности -у динарима-

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка мале вредности	Добра	4	11.140.000
	Услуге	3	1.580.000
	Радови	-	-
Укупно:		7	12.720.000

Увидом у План јавних набавки број 02-68/01-20 утврђено је да не садржи све прописане елементе чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2019. и 2020. годину не садржи оквирни датум закључења уговора што није у складу са чланом 51 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама⁵.

Одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године прописано је да план јавних набавки мора да садржи предмет јавне

набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке и оквирно време покретања поступка, па у вези са овим није дата препорука.

2.4. Процењена вредност јавних набавки

Процењена вредност јавне набавке представља износ финансијских средстава за који наручилац оправдано очекује да ће утрошити ради набавке одређеног добра, услуге или радова. Она се исказује у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 65, 66 и 67 Закона о јавним набавкама⁵. Даље је дефинисано да сам сектор који је исказао потребу за одређеном јавном набавком испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке за којим је исказао потребу, на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима), истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници) и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Откривена неправилност:

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 набавкама⁵.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама⁶.

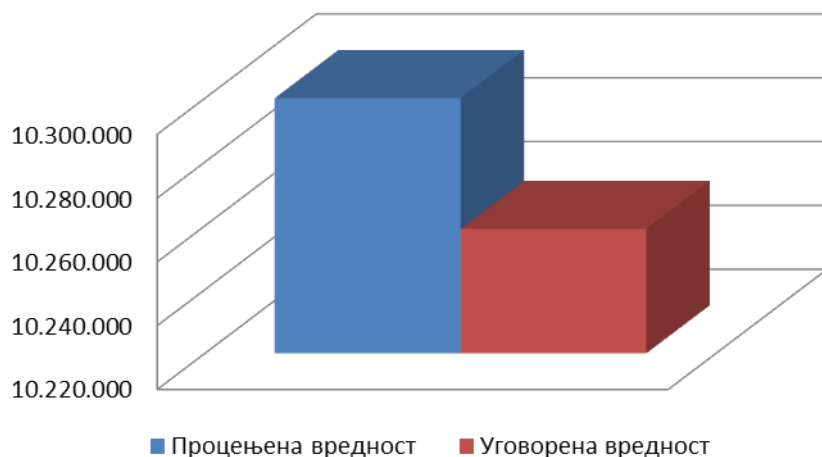
2.5. Спровођење поступака јавних набавки

2019. година

Предузеће је у 2019. години, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело два поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 10.300.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 10.258.974 динара без ПДВ-а.

Преглед број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2019. години – у динарима –

Јавне набавке спроведене у 2019. години



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2019. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 10.258.974 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 9.288.000 динара без ПДВ-а и набавка услуга у вредности од 970.974 динара без ПДВ - а, што представља 84% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели.

Табела број 3 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2019. годину - у динарима -

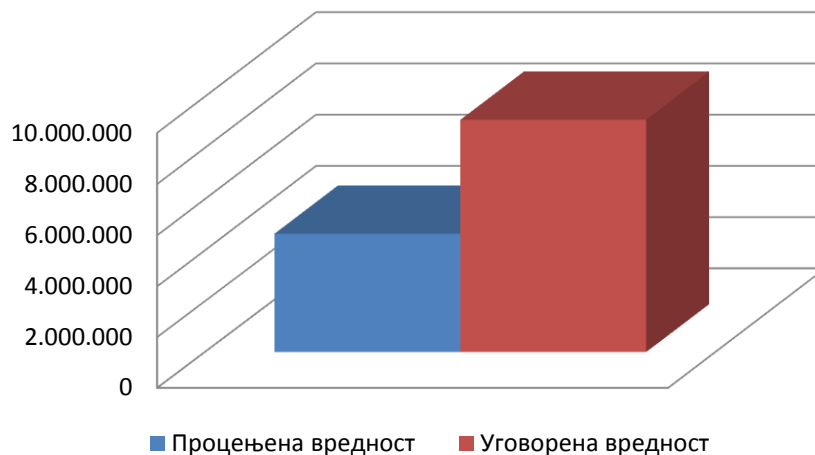
Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2019. годину		Спроведене јавне набавке у 2019. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступка	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке мале вредности	Добра	6	10.605.000	1	9.288.000	87,58%
	Услуге	3	1.580.000	1	970.974	61,45%
	Радови	-	-	-	-	-
	Укупно ЈНМВ	9	12.185.000	2	10.258.974	84,19%

2020. година

Предузеће је у 2020. години, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело један поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 4.650.000 динара и закључен је уговор у вредности од 9.094.732 динара без ПДВ-а.

Преглед број 2 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2020. години – у динарима –

Јавне набавке спроведене у 2020. години



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2020. годину закључило уговор о јавној набавци, у укупној вредности од 9.094.732 динара без ПДВ-а, и то за набавку добара.

Табела број 4 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2020. годину – у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2020. годину		Спроведене јавне набавке у 2020. години	
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
Јавне набавке мале вредности	Добра	4	11.140.000	1	9.094.732
	Услуге	3	1.580.000	-	-
	Радови	-	-	-	-
	Укупно ЈНМВ	7	12.720.000	1	9.094.732

2.6. Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2019. и у 2020. години:

Табела број 5 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

- у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2019. годину							
1	1/2019	Мерач протока	9.300.000	„Konvex-gasna i	18.2.2019.	9.288.000	9.288.000

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

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
		гаса Г-4Т		vodo tehnika“ ДОО, Београд			
2	2/2019	Услуге транспорта и контроле одоризације	1.000.000	„ОД-ЈУ“ ДОО, Ириг	25.11.2019.	970.974	1.476.785
Свега 2019. година			10.300.000			10.258.974	
План набавки за 2020. годину							
1	1/2020	Мерач протока гаса Г-4Т, Г-6Т, Г-10Т, Г-16Т и Г-25Т	4.650.000	„Konvex-gasna i vodo tehnika“ ДОО, Београд	10.6.2020.	9.094.732	5.146.476
Свега 2020. година			4.650.000			9.094.732	

1) Јавна набавка број 1 /2019 – Мерач протока гаса Г-4Т

Табела број 6 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 9.300.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-30/01-19 од 22. јануара 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-30/02-19 од 22. јануара 2019. године		
Одлука о додели уговора број 02-30/07-19 од 8. јуна 2018. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
02-54/01-19	18.2.2019.	18.2.2019.	„Konvex-gasna i vodo tehnika“ ДОО, Београд	9.300.000	9.288.000	9.288.000

Јавна набавка је предвиђена у годишњем плану набавки за 2019. годину и није обликована по партијама. Увидом у План јавних набавки за 2019. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 9.300.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – мерачи протока гаса број 02-30/01-19 донео је директор Предузећа дана 22. јануара 2019. године. Увидом у

одлуку о покретању поступка, утврдили смо одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Директор Предузећа донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-30/02-19 од 22. јануара 2019. године. Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁵.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки дана 4. фебруара 2019. године.

Позив за подношење понуда, конкурсна документација и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници Предузећа што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да иста не садржи образац структуре понуђене цене што није у складу са чланом 61 став 4 Закона о јавним набавкама⁵.

Отварање пристиглих понуда обављено је 13. фебруара 2019. године, о чему је комисија истог дана сачинила Записник број 02-30/05-19. године. Благовремено је поднета је понуда једног понуђача „Konvex – gasna i vodotehnika“ ДОО, Београд. Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број 02-30/07-19 дана 8. јуна 2018. године. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 18. фебруара 2019. године. Увидом у одлуку о додели уговора утврдили смо да иста не садржи упутство о правном средству. Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

Одлука о додели уговора за јавну набавку 1/2019 не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108 став 4 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да сачињава одлуке о додели уговора према садржини који прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁶.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

2) Јавна набавка број 2/2019 – Одоризација природног гаса

Табела број 7 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.000.000 динара	
Позиција из Плана јавних набавки: 3	
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-498/01-19 од 17. септембра 2019. године	Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-498/02-19 од 17. септембра 2019. године
Одлука о додели уговора број 02-498/07-2019 од 30. септембра 2019. године	

Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
02-653/01-19	25.11.2019.	-	„ОД-ЈУ“ ДОО, Ириг	1.000.000	970.974	1.476.785

Увидом у План јавних набавки за 2019. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге – Одоризација природног гаса број 02-498/01-19 донео је директор Предузећа дана 17. септембра 2019. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Директор Предузећа донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-498/02-19 од 17. септембра 2019. године. Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁵.

Позив за подношење понуда, конкурсна документација и обавештење о закљученом уговору нису објављени на интернет страници Предузећа што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да иста не садржи образац структуре понуђене цене што није у складу са чланом члану 61 став 4 Закона о јавним набавкама⁵.

Отварање пристиглих понуда обављено је 13. фебруара 2019. године, о чему је комисија истог дана сачинила Записник број 02-498/04-2019 од 25. септембра 2019. године.. године. Благовремено је поднета понуда једног понуђача „ОД-ЈУ“ ДОО, Ириг. Записник о отварања понуда не садржи процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број 02-498/07-2019 дана 30. септембра 2019. године. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки истог дана. Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је закључило Уговор број 02-653/01-19 са привредним друштвом за одоризацију природног гаса „ОД-ЈУ“ ДОО, Ириг, на вредност од 970.974 динара без ПДВ-а.

Наведеним уговором дефинисано је да је предмет уговора услуга одоризације природног гаса по ценама наведеним у понуди понуђача, а односи се на пуњење уређаја за одоризацију етил меркаптаном и контролу одорисаности природног гаса. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења.

Одредбама члана 115 став 1 Законом о јавним набавкама⁵ прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под

условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци за услугу одоризације природног гаса није наведена могућност повећања уговорене вредности максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. Предузеће није вршило измену уговора.

У периоду трајања наведеног уговора извршена је услуга одоризације природног гаса у укупном износу од 1.476.785 динара без ПДВ-а, чиме је Предузеће извршило набавку наведених услуга у већем износу од уговореног за 505.811 динара.

Откривена неправилност:

Предузеће је, по закљученом уговору за услуге одоризације природног гаса из 2019. године, извршило набавку у износу од 505.811 динара, односно 52% више од првобитно уговорене вредности, а да није спровело поступак у смислу члана 31 Закона о јавним набавкама⁵, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се изузећа од примене Закона о јавним набавкама⁶ примењују само у законом прописаним случајевима.

3) Јавна набавка број ЈНМВ 1/2020 – Мерачи протока гаса

Табела број 8 - Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност у плану јавних набавки: 4.650.000 динара						
Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка: 9.600.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 2.						
Одлука о покретању поступка број 02-142/01-20 од 12. маја 2020. године				Решење о образовању комисије број 02-142/02-20 од 12. маја 2020. године		
Одлука о додели уговора број 02-142107-20 од 29. маја 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
02-182101-20	10. јун 2020. године	није објављено	„Konvex – gasna i vodotehnika“ ДОО, Београд	4.650.000	9.094.732	5.146.476

Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2020. годину и није обликована по партијама. Увидом у План јавних набавки за 2020. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 4.650.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – мерачи протока гаса број 02-142/01-20 донео је директор Предузећа дана 12. маја 2020. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да се процењена вредност јавне набавке која је наведена у одлуци, разликује се од процењене вредности јавне набавке објављене у

плану јавних набавки за 2020. годину и износи 9.600.000 динара.

Откривена неправилност:

Предузеће је покренуло јавну набавку ЈНМВ 1/2020 – мерачи протока гаса, иако нису били испуњени услови за покретање поступка, јер средства за спровођење јавне набавке нису у потпуности предвиђена планом јавних набавки наручиоца, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да покрене поступке јавних набавки само уколико су испуњени услови за покретање поступка, у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама⁶.

Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

Откривена неправилност:

Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садрже ознаку из општег речника набавки, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 тачке 3) и б) Закона о јавним набавкама⁵.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године⁶, предвиђено је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, па у вези са овим није дата препорука.

Директор Предузећа донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-142/02-20 дана 12. маја 2020. године. Чланови комисије нису потписали изјаву којом се потврђује да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Откривена неправилност:

Чланови комисије за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁶.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки дана 13. маја 2020. године. Огласи о предметној јавној набавци нису објављени на интернет страници наручиоца.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да иста не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Откривена неправилност:

Конкурсна документација за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да припрема конкурсну документацију у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶.

Отварање пристиглих понуда обављено је 22. маја 2020. године, о чему је комисија истог дана сачинила Записник број 02-142105-20. Благовремено, у дефинисаном року, поднета је понуда једног понуђача „Konvex – gasna i vodotehnika“ ДОО, Београд.

Откривена неправилност:

Записник о отварању понуда за јавне набавке:

- ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 2/2019 не садржи предмет јавне набавке
- ЈНМВ 1/2020 не садржи предмет и процењену вредност јавне набавке што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да записник о отварању понуда сачињава према садржини који прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 140 став 6 Закона о јавним набавкама⁶.

Извештај о стручној оцени понуда број 02-142 /06-20 сачињен је 26. маја 2020. године. На основу извештаја о стручној оцени понуда, директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број 02-142107-20 дана 29. маја 2020. године. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки истог дана када је и донета.

Уговор о јавној набавци број 02-182101-20 закључен је са добављачем „Konvex – gasna i vodotehnika“ ДОО, Београд дана 10. јуна 2020. године у вредности од 9.094.732 динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора.

2.7. Објављивање огласа о јавним набавкама

Откривена неправилност:

- Позиви за подношење понуда и конкурсне документације за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57 став 2, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵;

- огласи о јавним набавкама ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵;

- Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵;

- Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама⁶.

2.8. Извештавање о јавним набавкама и евидентирање

Чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵ прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и у форми електронског извештаја доставља Управи за јавне набавке до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није у 2019. години сачинило и у електронској форми доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први, други и трећи квартал, што није у складу са чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵.

Чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶ који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Евидентирани податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници, па у вези са овим није дата препорука.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама дана 25. јануара 2021. године, чиме је поступио у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶.

2.9. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама⁵ и Законом о јавним набавкама⁶ уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о буџетском систему уређено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује за 2019. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 330.084.500 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 326.682.000 динара без пдв-а, на услуге 3.102.500 динара без ПДВ-а и на радове 300.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 9 – План јавних набавки за 2019. годину на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује по предмету набавке - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	9	326.682.000
	Услуге	13	3.102.500
	Радови	1	300.000
Укупно:		23	330.084.500

Предузеће је у 2019. години закључило укупно 12 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:

Табела број 10 – Преглед спроведених јавних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама⁵ - у динарима -

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Гас	324.700.000	Србија гас Нови Сад	Члан 7	342,48 USD / 1.000 Sm ³
Услуге / 1	Осигурање основних средстава	150.000	ДДОР Нови Сад	Члан 39	144.022
Услуге / 1	Осигурање запослених	150.000	Генерали осигурање	Члан 39	57.440
Услуге 2	Одржавање информ. система	300.000	Мегасофт	Члан 39	240.000
Услуге 2	Одржавање рачунарске опреме и мреже	300.000	Нетком Ковин	Члан 39	72.000

2020. година

Предузеће је у 2020. години закључило укупно 13 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се закон не примењује. Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:

Табела број 11 – Преглед спроведених јавних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама⁵ - у динарима -

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Гас	197.603.319	Србија гас Нови Сад	Члан 7	241,92 USD / 1.000 Sm ³
Услуге / 1	Осигурање основних средстава	300.000	ДДОР Нови Сад	Члан 39	133.049
Услуге / 1	Осигурање запослених	150.000	Генерали осигурање	Члан 39	57.440
Услуге / 2	Одржавање информ. система	150.000	Мегасофт	Члан 39	260.000
Услуге / 2	Одржавање рачунарске опреме и мреже	350.000	Нетком Ковин	Члан 39	179.200

Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину

1. Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Предузеће није ускладило општа акта којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду⁸ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

За обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2020. годину, Предузеће је примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 02-1159/01-15 од 7. јула 2015. године и Анекс колективног уговора 02-1408/03-17 од 25. октобра 2017. године (у даљем тексту: Колективни уговор), на који је оснивач дао сагласност Закључком број 023-65/2017-III од 24. новембра 2017. године.

Предузеће је 25. октобра 2017. године донело Правилник о организацији рада и систематизацији послова и радних места Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин – гас“, Ковин (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), на који је оснивач, у складу са оснивачким актом, дао сагласност Решењем број 023-73/2017-III од 24. новембра 2017. године. Наведеним Правилником о систематизацији, Предузеће је у складу са чланом 24 став 1 Закона о раду утврдило организационе делове, назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, радно искуство и друге посебне услове за рад на тим пословима.

Увидом у Правилник о систематизацији, утврдили смо да је Предузеће, за радна места: Шеф рачуноводства, Пословођа - предрадник руковања и одржавања гасовода и уређаја, „ИТ“ радник на одржавању рачунарске мреже, утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме (VI / IV).

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад изузетно утврди највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања, у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност.

Увидом у уговоре о раду запослених (шеф рачуноводства, референт јавне набавке, руководилац службе, књиговођа), утврђено је да уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду као елемент који је прописан чланом 33 Закона о раду.

У персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05...113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

Откривена неправилност:

Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да за поједина систематизована радна места 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.

У персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, као и да обезбеди да се у персоналним досијеима налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоређени.

2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа је дана 29. новембра 2019. године, Одлуком број 02-615104-19, усвојио Програм пословања ЈП „Ковин-гас“, Ковин за 2020. годину. Скупштина општине Ковин донела је Одлуку број 023-29120L9-I дана 20. децембра 2020. године, којом је дата сагласност на Програм пословања ЈП „Ковин-гас“, Ковин за 2020. годину.

Предузеће је у Програму пословања за 2020. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019. до 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања ЈП „Ковин-гас“, Ковин за 2020. годину планирани су трошкови зарада и накнада зарада у износу од 24.698.206 динара и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 1.019.562 динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да су трошкови зарада и накнада зарада исплаћени у износу од 25.008.549 динара, што је за 310.343 динара више средства планирана Програмом пословања. Такође, Предузеће је у 2020. години исплатило накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 1.111.754 динара, што је за 92.192 динара више у односу на средства предвиђена Програмом пословања.

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада и накнада зарада и накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора врши у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Чланом 9 став 1 алинеја 9 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, који је био у примени до 31. децембра 2020. године, утврђена је основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 20.750 динара. Максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду, износила је 186.753 динара, сходно члану 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а у вези са чланом 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2020. години износила је 136.841 динара и мања је од максималне зараде утврђене Законом.

4. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања

Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 31.945.159 динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 12 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и других примања

- у динарима -

Назив	Износ
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1)	25.008.549
Трошкови доприноса на терет послодавца	4.163.924
Трошкови других примања	2.772.686
Укупно:	31.945.159

Општим актом дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада представља производ: цене рада, коефицијент посла који запослени обавља и време проведено на раду.

Свака организациона јединица доставља евиденцију о радном времену финансијској служби који служи као основ за обрачун и исплату зарада. Евиденција о радном времену садржи евиденције о часовима редовног рада, редовног рада недељом, ноћном раду, прековременом раду, раду на државни празник, дане проведене на службеном путу и друге податке о часовима рада и исте су потписане од стране руководиоца.

Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2020. годину, примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број: 02-1159/01-15 од 7. јула 2015. године и Анекс колективног уговора 02-1408/03-17 од 25.10. 2017. године.

Друга примања

Чланом 53 Колективног уговора предвиђено је да се отпремнина исплаћује у висини три просечне зараде запосленог за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина и не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене у предузећу, односно на нивоу Републике, за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.. Предузеће у 2020. години није имало исплата на име отпремнина за одлазак у пензију.

Предузеће је у ревидираном периоду извршило исплату солидарне помоћи у износу од 69.139 динара. Чланом 57 Колективног уговора предвиђено је да се солидарна помоћ исплаћује у висини до једног неопорезивог износа, а у случају смрти ближњих - у висини до 50% неопорезивог износа. По Анексу колективног уговора солидарна помоћ која се додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, утврђује се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

На основу члана 55 Колективног уговора, Предузеће је у 2020. години поклонило пакетиће за Нову годину деци запослених, у укупној вредности од 69.790 динара.

5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана⁹, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰.

6. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Скупштина општине Ковин је дана 7. јула 2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – општина Ковин за 2017. годину број 112-68/2017-I. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 25.

Предузеће је у 2020. години упошљавало 22 запослена на неодређено време и пет запослених на одређено време, чиме је поступило у складу са одредбама члана 27е Закона о буџетском систему.

⁹ Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн.

¹⁰ Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн.