



**Извештај о ревизији правилности пословања
Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима
и транспорт деривата нафте продуктоводима
„Транснафта“, Панчево у делу који се односи на јавне
набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима
за рад ван радног односа и остале накнаде физичким
лицима за 2020. годину**



Број 400-87/2021-06/12

Београд, 29. јул 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://transnafta.rs/cp/o-nama-cp/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су уређене јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима, а које су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка добара, услуга и радова, вршена је без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и др.
- Обрачун и исплата накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима нису вршени у складу са одредбама Закона о раду и интерним општим актима – запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо осам препорука, које су усмерене на:

- одређивање процењене вредности јавних набавки,
- на спровођење поступака јавних набавки,
- ангажовања физичких лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

Резиме

Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево (у даљем тексту Друштво) није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом планирања, спровођења поступака, уговарања и извршења јавних набавки у складу са закљученим уговором, чија укупна процењена вредност износи 594,56 милиона динара, а уговорена вредност 593,09 милиона динара без ПДВ-а.

Друштво није документовало да је процењену вредност 14 јавних набавки утврдило у складу са Законом о јавним набавкама.

Извршене су набавке услуга у износу од 30,09 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака од примене закона.

Друштво је у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2,70 милиона динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу Законом о раду.

САДРЖАЈ :

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Друштво је донело и објавило интерна акта прописана Законом о јавним набавкама. Друштво није документовало да је процењену вредност 14 јавних набавки у износу од 232,08 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.....	6
1.2.1. Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 30,09 милиона динара. Друштво је спровело јавне набавке укупне процењене вредности од 234,00 милиона динара и уговорене вредности од 233,40 милиона динара у којима су утврђене неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	7
1.2.2. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору у вредности од 2,07 милиона динара у року одређеном Законом о јавним набавкама.....	8
1.3. Приликом извршења нису поштоване одредбе закљученог уговора.....	8
1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама је извршено у складу са Законом о јавним набавкама, осим тромесечних извештаја о спроведним поступцима набавки на које нису примењиване одредбе закона, а који су Управи за јавне набавке достављени непотпуни.....	9
2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА	10
2.1. Друштво је са четири физичка лица закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду и по том основу исплатило износ од 2,70 милиона динара.	10
2.2. Исплате накнада и друга давања физичким лицима која нису запослена у Друштву извршене су у складу са општим актима Друштва и надлежностима органа управљања и руковођења.....	10
2.3. Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије.....	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	18
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	19

V Прилози	20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	26
Прилог 3 – Јавне набавке.....	27
Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.....	52

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Друштво је донело и објавило интерна акта прописана Законом о јавним набавкама.

Друштво није документовало да је процењену вредност 14 јавних набавки у износу од 232,08 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.

1.1.1. Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2019. и 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама. План јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво је објавило у прописаном року.

Друштво је донело годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама за 2019. годину и план јавних набавки за 2020. годину који је изменило три пута. План јавних набавки за 2019. и 2020. годину, као и измене истог за 2020. годину, Друштво је објавило у складу са законом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Друштво је донело и објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке и интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Друштво је донело и објавило следећа општа акта:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке 13. децембра 2017. године, 8. јануара 2020. године и 7. октобра 2020. године, које је објавило на својој интернет страници у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама.

- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 6. јануара 2020. године у складу са чланом 21 став 7 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.3. Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва одређено је радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

Правилником о систематизацији послова Друштва одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, а два запослена су са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.4. Друштво није документовало да је процењену вредност 14 јавних набавки утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.

Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност код 14 јавних набавки у износу од 232,08 милиона динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом

64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 11 и 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Транснафта“ Панчево од 13. децембра 2017. године и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД Панчево од 8. јануара 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.5. У плану јавних набавки за 2019. годину и одлукама о покретању поступка јавне набавке, Друштво није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују.

Друштво није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и на тај начин мање је исказало процењену вредност за 128,08 милиона динара у плану јавних набавки за 2019. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке услуга из 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 64 став 2 и 66 став 3 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1. Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 30,09 милиона динара. Друштво је спровело јавне набавке укупне процењене вредности од 234,00 милиона динара и уговорене вредности од 233,40 милиона динара у којима су утврђене неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1.1. Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16,84 милиона динара у 2020. години и 13,25 милиона динара у 2019. години.

Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16,84 милиона динара у 2020. години и 13,25 милиона динара у 2019. години, од чега се на услуге заштите од пожара односи 21,01 милиона динара, услуге контроле квалитета сирове нафте 4,82 милиона динара, услуге осигурања 4,26 милиона динара.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији не одговара предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације или није у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке.

У четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 234,00 милиона динара и уговорене вредности од 233,40

милиона динара, опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији не одговара предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације или није у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке, што није у складу са чл. 6а) и 56 Закона о јавним набавкама. Чланом 56 закона је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке а у вези са чланом 3 став 1 тачка 38) овог Закона којим је прописано да је општи речник набавке референтни систем и класификација предмета јавне набавке, примењив на уговоре о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору у вредности од 2,07 милиона динара у року одређеном Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору у прописаном року на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва, код једне јавне набавке.

Друштво је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва по спроведеном поступку јавне набавке број ЈН-МВ-2019-002 у вредности од 2,07 милиона динара са закашњењем од 19 календарских дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.3. Приликом извршења нису поштоване одредбе закљученог уговора.

1.3.1. Током реализације закљученог уговора у вредности од 96 милиона динара нису поштоване одредбе закљученог уговора.

У отвореном поступку јавне набавке број ЈН-ОП-2019-007, Друштво је одабрало понуду групе понуђача која је имала вишу понуђену цену за 6,03 милиона динара и краћи рок испоруке за 24 дана, као економски најповољнију понуду и у складу са тим дана 15. јула 2019. године закључило Уговор о јавној набавци за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96,00 милиона динара.

У поступку ревизије је утврђено да целокупни уговорени радови, нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао (30. јула 2019. године), што није у складу са чланом 3 Уговора, а дана 5. маја 2020. године закључен је Споразум о

раскиду уговора у коме је наведено да је 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник и да се реализација предметног уговора прекида, да је наручилац након достављене документације установио да процењено стање преосталих радова одступа од радова из конкурсне документације у значајној мери и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених. У вези са наведеним, 20. маја 2020. године издата је окончана ситуација на износ од 43,76 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама је извршено у складу са Законом о јавним набавкама, осим тромесечних извештаја о спроведним поступцима набавки на које нису примењиване одредбе закона, а који су Управи за јавне набавке достављени непотпуни.

1.4.1. Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Извештавање о набавкама је извршено у складу са Законом о јавним набавкама, осим тромесечних извештаја о спроведним поступцима набавки на које нису примењиване одредбе закона, а који су Управи за јавне набавке достављени непотпуни за период од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2020. године.

Тромесечне извештаје о спроведним поступцима јавних набавки Друштво је достављало квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да је за период од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2020. године Друштво достављало Управи за јавне набавке непотпуне тромесечне извештаје о спроведним поступцима набавки на које није примењивало одредбе закона, у складу са чланом 132 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама, јер исти не садрже набавке на које се закон не примењује у смислу чл. 7 наведеног закона.

Годишњи извештај о набавкама је достављен Канцеларији за јавне набавке у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА

2.1. Друштво је са четири физичка лица закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду и по том основу исплатило износ од 2,70 милиона динара.

2.2. Исплате накнада и друга давања физичким лицима која нису запослена у Друштву извршене су у складу са општим актима Друштва и надлежностима органа управљања и руковођења.

2.3. Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.1.1. Друштво је ангажовало четири физичка лица по уговорима о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од 120 радних дана у 2020. години.

Друштво је у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2,70 милиона динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

2.2.1. Донете одлуке о исплати новчане помоћи и накнаде трошкова физичком лицу које није запослено у Друштву извршене су у складу са општим актима Друштва и надлежностима органа управљања и руковођења.

Друштво је на основу решења вршиоца дужности директора исплатило солидарну помоћ у случају смрти запосленог и накнаду трошкова погребних услуга на начин дефинисан општим актима Друштва, односно у складу са Колективним уговором и Правилником о ближим условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи у Друштву и по том основу исплатило износ од 1,03 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

2.3.1. Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16,84 милиона динара у 2020. години и 13,25 милиона динара у 2019. години, од чега се на услуге заштите од пожара односи 21,01 милиона динара, услуге контроле квалитета сирове нафте 4,82 милиона динара, услуге осигурања 4,26 милиона динара. (Прилог 3 - Јавне набавке)

2. Друштво је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва по спроведеном поступку јавне набавке број ЈН-МВ-2019-002 у вредности од 2,07 милиона динара са закашњењем од 19 календарских дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке)

3. Друштво је у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2,70 милиона динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду. (Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину)

4. Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему. (Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину)

5. Председник и чланови Надзорног одбора на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, Панчево од 6. јуна 2019. године врше функцију председника и чланова Скупштине Транснафте АД више од 22 месеца, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

6. Именовано лице више од шест месеци после престанка мандата обавља функцију вршиоца дужности директора „Транснафта“ АД, Панчево, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

ПРИОРИТЕТ 2²

7. Друштво није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и на тај начин мање је исказало процењену вредност за 128,08 милиона динара у плану јавних набавки за 2019. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке услуга из 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 64 став 2 и 66 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке)

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

8. Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност код 14 јавних набавки у износу од 232,08 милиона динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 11 и 12 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Транснафта“ Панчево од 13. децембра 2017. године и Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД Панчево од 8. јануара 2020. године. (Прилог 3 - Јавне набавке)

9. У четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 234,00 милиона динара и уговорене вредности од 233,40 милиона динара, опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији не одговара предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације или није у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке, што није у складу са чл. 6а) и 56 Закона о јавним набавкама. Чланом 56 закона је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке а у вези са чланом 3 став 1 тачка 38) овог Закона којим је прописано да је општи речник набавке референтни систем и класификација предмета јавне набавке, примењив на уговоре о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке)

10. У отвореном поступку јавне набавке број ЈН-ОП-2019-007, Друштво је одабрало понуду групе понуђача која је имала вишу понуђену цену за 6,03 милиона динара и краћи рок испоруке за 24 дана, као економски најповољнију понуду и у складу са тим дана 15. јула 2019. године закључило Уговор о јавној набавци за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96,00 милиона динара. У поступку ревизије је утврђено да целокупни уговорени радови, нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао (30. јула 2019. године), што није у складу са чланом 3 Уговора, а дана 5. маја 2020. године закључен је Споразум о раскиду уговора у коме је наведено да је 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник и да се реализација предметног уговора прекида, да је наручилац након достављене документације установио да процењено стање преосталих радова одступа од радова из конкурсне документације у значајној мери и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених. У вези са наведеним, 20. маја 2020. године издата је окончана ситуација на износ од 43,76 милиона динара. (Прилог 3 - Јавне набавке)

11. Друштво је достављало Управи за јавне набавке непотпуне тромесечне извештаје за период од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2020. године о спроведеним поступцима набавки на које није примењивало одредбе закона, у складу са чланом 132 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама, јер исти не садрже набавке на које се закон не примењује у смислу чл. 7 наведеног закона. (Прилог 3 - Јавне набавке)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да набавке услуга, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у поступку јавне набавке. (Прилог 3, Препорука број 6)
2. Препоручујемо Друштву да објављује обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама и општим актима. (Прилог 3, Препорука број 7)
3. Препоручујемо Друштву да за послове који по својој природи не трају дуже од 120 дана у календарској години закључује уговоре о привременим и повременим пословима. (Прилог 4, Препорука број 8)
4. Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва. (Прилог 1, Препорука број 1)
5. Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање генералног директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1, Препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручујемо Друштву да предузима мере како би уговорени послови били реализовани у складу са уговореним роковима. (Прилог 3, Препорука број 3)
7. Препоручујемо Друштву да организационе јединице о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и да чувају одговарајућу документацију, односно наведу на основу чега су утврдили процењену вредност за предметну набавку. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 4)
8. Препоручујемо Друштву да обезбеди да опис предмета набавке у огласу и конкурсној документацији одговара техничкој спецификацији и ознаци из Општег речника набавке. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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.

Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево је обавезно да у одазивном извештају исказе 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. јул 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-87/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања у делу примене закона који регулише јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину код Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у делу примене закона који регулише јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пословно име: Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево.

Скраћено пословно име: Транснафта АД, Панчево

Седиште: Панчево, Змај Јове Јовановића 1

Остале локације: Панчево, Спољностарчевачка 199; Београд, Бјелановићева 2; Нови Сад, Булевар ослобођења 5 и Нови Сад, Пут Шајкашког одреда 8.

Матични број: 20084731; ПИБ: 104061151

„Транснафта“ АД Панчево (у даљем тексту Друштво) организована је као акционарско друштво на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ коју је донела Влада Републике Србије на седници одржаној 6. јуна 2019. године.

Друштво послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава и прописима којима се уређује пословање јавних предузећа, ради обављања делатности транспорта нафте нафтоводима, транспорта деривата нафте продуктоводима, као и других делатности утврђених статутом Друштва.

Јавно предузеће „Транснафта“, Панчево је основано 2005. године Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-4378/2005-1 од 07. јула 2005. године, ради обављања делатности транспорта нафте нафтоводима, транспорта деривата нафте продуктоводима као и других делатности утврђених статутом Јавног предузећа.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД.92174/2005 од 1. октобра 2005. године, Јавно предузеће Транснафта Београд, Милентија Поповића 1 уписано је у Регистар привредних субјеката.

Јавно предузеће „Транснафта“, Панчево је заједно са Јавним предузећем „Србијагас“, Нови Сад, и Акционарским друштвом за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса, 2005. године преузело права, обавезе, средства, запослене, документацију и предмете Јавног предузећа за

истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса „Нафтна индустрија Србије“.

Оснивач и једини акционар Друштва је Република Србија, а права оснивача остварује Влада Републике Србије.

Основни капитал Друштва је 100% акцијски капитал и подељен је на 3.397.308 обичних акција са правом гласа, појединачне номиналне вредности од 1.000 динара.

Број запослених, на дан 31. децембар 2020. године је 154.

Делатност

Претежна делатност Друштва је цевоводни транспорт. У оквиру делатности, Друштво обавља транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима, као енергетске делатности од општег интереса, у складу са законом којим се уређује област енергетике.

Друштво је према одредбама члана 25 Одлуке, дужно да у складу са законом, плановима рада и развоја и програмом пословања обезбеди: услове за рад и несметано функционисање система за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима; безбедност, редовно одржавање, развој и техничко – технолошко повезивање у јединствен систем транспорта нафте нафтоводима и транспорт и деривата нафте продуктоводима у Републици Србији и предузимање мера којима ће се допринети повезивању тих система са системима других држава за транспорт нафте и деривата нафте, као и друге прописане услове.

Поред претежне делатности Друштво обавља и следеће делатности: 1) пројектовање, изградњу, надзор и одржавање цевовода; 2) пружање инжењеринг и консалтинг услуга из области цевоводног транспорта; 3) складиштење нафте и деривата нафте и биогорива; 4) трговина нафтом, дериватима нафте, биогоривима и компримованим природним гасом.

Друштво може да обавља и друге делатности као и друге послове у области спољнотрговинског промета у оквиру делатности које обавља.

Органи „Транснафта“ АД Панчево

Органи Друштва су: Скупштина и Одбор директора са Генералним директором.

Функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника. Мандат и начин рада овлашћених представника у Скупштини одређује Оснивач одлуком о њиховом именовању.

Друштво има Одбор директора који има седам чланова, а чине га Генерални директор, који је и председник Одбора директора, и шест извршних директора. Извршне директоре бира Генерални директор.

Генералног директора именује Оснивач на период од четири године. На услове за именовање, поступак за именовање, престанак мандата и суспензију Генералног директора примењују се одредбе закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Однос Друштва и Владе Републике Србије

Одлуком о изменама и допунама Оснивачког акта јавног предузећа „Транснафта“ уређено је да Оснивач даје сагласност на: Статут; дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва; годишњи, односно трогодишњи програм пословања Друштва, одлуку о расподели добити Друштва и покрићу губитка; тарифу за делатности од општег интереса, осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни

орган или другачије није прописано законом; одлуку о располагању средствима у јавној својини која су пренета у својину Друштва, велике вредности, која је у непосредној функцији обављања делатности од општег интереса; одлуку о смањењу и повећању капитала Друштва и др.

Оснивач даје претходну сагласност на одлуке Друштва о улагању капитала; о статусним променама и о оснивању других правних субјеката.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 одобреним кредитима ради подстицања извоза, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину код Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о буџетском систему;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?

5) Да ли је Друштво уговоре за рад ван радног односа закључивало у складу са одредбама Закона о раду и да ли је извршење уговорених послова документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са одредбама закључених уговора за рад ван радног односа?

6) Да ли су закључени уговори и донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена у Друштву извршене у складу са Општим актима Друштва и надлежностима органа управљања и руковођења?

7) Да ли је број запослених код Друштва усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују рад Друштва;
- анализу интерних аката Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево;
- испитивање активности, одлука Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у вези са расподелом добити,
- интервјуисање одговорних особа Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево 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

1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

Стратегијом управљања пословним ризицима „Транснафта“ АД Панчево коју је 27. фебруара 2020. године донела Скупштина Друштва одређени су циљеви, одговорност за управљање ризицима и дат је преглед оквира који ће се успоставити, ради успешног управљања ризицима. Саставни део Стратегије управљања ризицима је регистар ризика и план одговора на кључне ризике.

Осим наведеног, Скупштина Друштва је 27. фебруара 2020. године донела Правилник о управљању пословним ризицима у „Транснафта“ АД Панчево. Наведеним правилником ближе је уређен процес управљања пословним ризицима који се спроводи процедурама и активностима које успоставља директор, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће циљеви постављени у Друштву (утврђени кроз мисију, визију, стратегију и планским актима) остварити. Чланом 25 Наведеног правилника уређено је да је преко успостављеног система руковођења и одговарајућег информационог система, потребних едукација, потребно омогућити да сви запослени имају јасне и прецизне налоге и инструкције о њиховој улози и одговорности у вези са процесом управљања ризицима.

Директор Друштва је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке 13. децембра 2017. године, а Процедuru – Реализација јавних набавки од 13. фебруара 2018. године одобрио је Руководилац сектора за набавке.

Наведеном Процедуром регулисана су питања одговорности запослених у служби за јавне набавке, као и запослених у свим осталим службама и функцијама Друштва за примену свих прописа из области јавних набавки као и поштовање начела јавних набавки. Предмет ове процедуре је дефинисање активности које се спроводе приликом набавке, обраде тендерске документације, избора најповољнијег понуђача, реализацију уговора и др. Процедуром је описан ток јавне набавке који се састоји из четири фазе:

- Учествовање у планирању набавки и изради плана набавки;
- Критеријум, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности;
- Поступак јавне набавке од покретања до коначности одлуке о додели уговора;
- Реализација јавне набавке.

Друштво поседује пословни информациони систем SAP. Писане процедуре које се односе на информационе технологије су: Управљање инцидентима сигурности информација; Управљање ризицима и приликама; Обезбеђивање мобилних комуникација и Послови информационог технологија.

Колективним уговором, Друштво је уредило права, обавезе и одговорности запослених, међусобне односе учесника колективног уговора, поступак измена и допуна уговора и друга питања од значаја за запослене.

У вези са наведеним, Одбор директора је 4. новембра 2019. године донео Правилник о ближим условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи у Транснафта, АД Панчево. Наведеним правилником ближе су уређени услови, висина и начин остваривања права запослених у „Транснафта“ АД Панчево на солидарну помоћ.

Извештај о финансијском управљању и контроли поднет је Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију дана 26. марта 2021. године.

Органи „Транснафта“ АД Панчево

Према одредбама члана 17 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, органи Друштва су: Скупштина и Одбор директора са Генералним директором. Састав и начин рада органа Друштва уређује се Статутом.

Чланом 1 наведене одлуке одређено је да се Јавно предузеће „Транснафта“, Змај Јове Јовановића број 1 Панчево, организује као акционарско друштво које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава и прописима којима се уређује пословање јавних предузећа, ради обављања делатности транспорта нафте нафтоводима, транспорта деривата нафте продуктоводима, као и других делатности утврђених статутом Друштва.

Именовање чланова Скупштине Друштва

Председник и чланови Надзорног одбора на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године врше функцију председника и чланова Скупштине „Транснафта“ АД више од 22 месеца.

Према члану 18 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ и члану 24 Статута Друштва, функцију Скупштине врши Оснивач преко пет овлашћених представника. Мандат и начин рада овлашћених представника у Скупштини одређује Оснивач одлуком о њиховом именовању.

Чланом 22 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, састав и делокруг рада органа Друштва, услови и поступак њиховог избора, трајање и престанак мандата и друга питања из или у вези са радом органа управљања Друштва уређују се законом којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, законом којим се уређује правни положај привредних друштава и Статутом.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број 119-10637/2013 од 9. децембра 2013. године именovala председника и чланове Надзорног одбора Јавног предузећа „Транснафта“ Панчево (укупно пет чланова).

С обзиром да је у међувремену дошло до промене правне форме ЈП „Транснафта“ Панчево, чланом 27 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“ од 6. јуна 2019. године одређено је да ће председник и чланови Надзорног одбора „Транснафта“ вршити функцију председника и чланова Скупштине Друштва, односно представнике оснивача, до именовања нових представника од стране Оснивача, у складу са Законом.

Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима, мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или

разређењем, да су Председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци. Одредба овог члана примењује се и на представнике оснивача у скупштини друштва капитала из члана 3 став 2 тач. 1) и 2) овог закона.

У вези са наведеним, вршилац дужности директора је 4. децембра 2020. године упутио Министарству привреде Републике Србије обавештење о истицању мандата председника и чланова Скупштине „Транснафта“ ад Панчево број 13543/1-2020.

Откривена неправилност: Председник и чланови Надзорног одбора на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, Панчево од 6. јуна 2019. године врше функцију председника и чланова Скупштине Транснафте АД више од 22 месеца, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и чланова Скупштине Друштва, у складу са законом и Статутом Друштва.

Именовање директора

Решењем Владе Републике Србије 24 број 10863/2019 од 31. октобра 2019. године године, именован је вршилац дужности директора Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево.

Одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС, број 155/2016 и 88/2019) прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У вези са наведеним, Председник Скупштине Друштва је 9. октобра 2020. године упутио Министарству привреде Републике Србије обавештење о истицању мандата број 11038/1-2020 од 8. октобра 2020. године, у коме је наведено да је одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС, број 155/2016 и 88/2019) прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, да у наредном периоду истиче законом предвиђено време трајања функције, како би предузели активности из њихове надлежности.

„Транснафта“ АД Панчево коју испред Скупштине Друштва представља Председник Скупштине Друштва и вршилац дужности директора Друштва, који је именован наведеним решењем Владе, закључили су Уговор о раду број 37/1-140 од 31. октобра 2019. године.

Уговором о раду је одређено да запослени ступа на функцију вршиоца дужности директора Друштва дана 1. новембра 2019. године, док траје именовање на функцију у складу са законом.

Уговором су уређена права, обавезе и одговорности именованог вршиоца дужности директора Друштва. Директор према уговору има право на зараду која се утврђује у складу са законом, Колективним уговором и актима друштва.

Уговором је утврђен новчани износ основне зараде, који садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, на дан закључења уговора износи 254.030,00 динара. Према члану 10 Уговора, запослени има право на увећану основну зараду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу за 0,4% и др. Радно време запосленог износи 36 часова недељно

према члану 12 уговора.

Чланом 36 Статута Друштва одређено је да генералног директора именује Оснивач на период од четири године и да се на услове за именовање, поступак за именовање, престанак мандата и суспензију генералног директора примењују одредбе закона којим се уређује правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Откривена неправилност: Именовано лице више од шест месеци после престанка мандата обавља функцију вршиоца дужности директора „Транснафта“ АД, Панчево, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 2: Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање генералног директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

2. Интерна ревизија

Чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају 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 и

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.

Интерна ревизија је нормативно успостављена Правилником о систематизацији послова Друштва. Наведеним правилником је одређено да интерном ревизијом оперативно руководи интерни ревизор.

Скупштина Друштва је на седници одржаној дана 27. фебруара 2020. године донела одлуку којом је дата сагласност на Годишњи план интерне ревизије Друштва за 2020. годину. У Образложењу одлуке, наведено је да је у складу са Повељом интерне ревизије ЈП „Транснафта“ Панчево од 18. априла 2012. године, Правилником за обављање активности интерне ревизије у ЈП „Транснафта“ Панчево од 18. априла 2012. године, Регистром ризика ЈП „Транснафта“ Панчево за 2018. годину од 17. децембра 2018. године, Прегледа спроведених активности на умањењу ризика у „Транснафта“ АД, Панчево, у периоду од 17. децембра 2018. до 21. октобра 2019. године, дефинисаних Одлуком о мерама за умањење ризика од 17. децембра 2018. године, Стратешким планом рада интерне ревизије за период од 2019-2021. године у „Транснафта“ АД Панчево, као и спроведених ревизија у 2019. години израђен је Годишњи план рада интерне ревизије. Годишњим планом рада интерне ревизије за 2020. годину који је одобрен одлуком Скупштине Друштва од 27. фебруара 2020. године, планирано је да предмет ревизије буду следећи процеси:

- процес Извештавање и његова усклађеност са важећим законодавством и

- процес руковања залихама деривата нафте.

У поступку ревизије презентован је Извештај о спроведеној ревизији Процеса фактурисања услуге транспорта сирове нафте у „Транснафта“ АД из јуна 2020. године у коме је наведено да је ова ревизије спроведена на основу налога в.д. директора са седнице колегијума од 20. фебруара 2020. године.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину од 26. марта 2021. године (Министарство финансија Централна јединица за хармонизацију) наведено је да је пандемија COVID-19 разлог неизвршења планираног броја услуга уверавања.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво је предузело мере исправљања откривених неправилности и то:

- У плану набавки за 2021. годину и у презентованим одлукама о покретању четири поступка вишегодишњих набавки из 2021. године, Друштво је навело укупну процењену вредност за цео рок важења оквирног споразума, у складу са законом.

- Друштво је у 2021. години прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено и одређено време, ради попуњавање укупно пет слободних, односно упражњених радних места, закључком од 28. маја 2021. године.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Друштво је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања, спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

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

Правилницима о ближем уређивању поступка јавне набавке Друштва од 13. децембра 2017. године, 8. јануара 2020. године и 7. октобра 2020. године који су били на снази у периоду 2019-2020. године, уређена је обавеза Друштва да донесе годишњи План набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се Закон не примењује.

Чланом 22 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Друштву, од 8. јануара 2020. године уређено је да после давања сагласности Владе Републике Србије на усвојени Програм пословања код наручиоца и објављивањем исте у Службеном гласнику Републике Србије, Одбор директора Друштва усваја предлог Плана набавки и доставља га Скупштини Друштва на усвајање и доношење. Донети План набавки потписује Генерални директор Друштва уз супотпис Извршних директора и осталих.

Чланом 23 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Друштву од 13. децембра 2017. године и од 8. јануара 2020. године, као и чл. 8 став 15) Правилника од 7. октобра 2020. године уређено је да се План набавки, измене и допуне плана Друштва објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва у року од 10 дана од дана доношења. Такође, уређено је да ако поједини подаци из Плана набавки представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или представљају тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података, ти подаци из Плана се неће објавити и у том случају План набавки се у изворном стању доставља Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и три измене плана за 2020. годину.

Годишње планове јавних набавки и две измене плана за 2020. годину Друштво је објавило на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са чланом 51. став 1 и 3 Закона о јавним набавкама⁴. Трећу измену плана јавних набавки за 2020. годину од 29. септембра 2020. године Друштво је објавило на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 8 став 15 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у акционарском друштву за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево⁶.

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁵ „Службени гласник РС“ број 91/2019

⁶ Правилник о ближем уређивању поступка набавки у акционарском друштву за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево од 7. октобра 2020. године

Табела број 1: Преглед донетих и објављених планова јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Р.бр.	Година	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	2019	План јавних набавки	27.02.2019	1.3.2019.	Правилно
2.	2020	План јавних набавки	02.03.2020.	4.3.2020	Правилно
3.	2020	Прва измена плана јавних набавки - техничка грешка	11.03.2020.	11.03.2020	Правилно
4.	2020	Друга измена плана јавних набавки	29.06.2020.	30.6.2020	Правилно
5.	2020	Трећа измена плана јавних набавки	29.09.2020	2.10.2020	Правилно

Подаци о процењеним вредностима јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису објављени на Порталу јавних набавки на основу Одлуке Надзорног одбора број 93-6 од 27. фебруара 2019. године и Одлуке Скупштине Друштва број VI-6/В-СА од 2. марта 2020. године, којим су утврђене за пословну тајну процењене вредности јавних набавки исказане у плану набавки за 2019. и 2020. годину.

Наведене одлуке од 27. фебруара 2019. године и 2. марта 2020. године су у складу са чланом 23 став 2 важећег Правилника о ближем уређивању поступка набавки у акционарском друштву за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево и чланом 51 став 5 Закона о јавним набавкама⁴.

Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину у изворном облику Друштво је доставило Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у складу са чланом 51 став 6 Закона о јавним набавкама.

У наставку се даје структура јавних набавки, по процењеној вредности према Плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину и то: планираних, покренутих, обустављених поступака јавних набавки и јавних набавки чији су поступци у току, као и уговорена вредност јавних набавки.

Табела број 2: Структура процењене и уговорене вредности јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Р.бр.	Опис	План јавних набавки за 2019. годину	План јавних набавки за 2020. годину
Процењена вредност јавних набавки			
1	Према Плану јавних набавки	1.550.412.939	1.068.847.438
2	Покренути поступци јавних набавки	1.238.978.509	850.541.302
3	Обустављени поступци	270.516.733	32.350.000
4	Уговорени поступци	968.461.776	668.587.120
5	Поступци који су у току	0	149.604.182

У плану јавних набавки за 2019. годину, нити у појединачним одлукама о покретању поступка јавне набавке Друштво, није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и на тај начин је мање исказало процењену вредност за 128.076.189 динара у одлукама о покретању поступка јавне набавке и наведеном плану јавних набавки.

Процењена вредност јавне набавке, према члану 64 став 2 Закона о јавним набавкама, обухвата укупни плативи износ понуђачу.

Чланом 66 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да ако наручилац не може да

одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се на следећи начин:

1) у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, укупна вредност уговора за цео рок;

2) у случају када рок на који се уговор закључује није одређен, месечна вредност помножена са 48.

Друштво је у 2019. години спровело три јавне набавке услуга (ЈН- ОП-019-018; ЈН-ОП-2019-037 и ЈН-ОП-2019-003) на основу којих су закључени оквирни споразуми за период од 24 месеца, а да у одлукама о покретању поступка јавне набавке није одредило процењену вредност јавне набавке за цео наведени рок, већ само за прву годину.

У плану јавних набавки за 2019. годину, није наведена укупна процењена вредност јавне набавке за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и то код следећих јавних набавки:

Табела број 3: Преглед вишегодишњих јавних набавки спроведених у 2019. години код којих процењена вредност није исказана за цео рок на који се оквирни споразуми односе

у РСД

Р.бр.	Број јавне набавке	Уговорена вредност јавне набавке у првој години без пдв	Процењена вредност приказана у плану јавних набавки	Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка јавне набавке	Мање исказана процењена вредност у одлуци о покретању поступка
1.	ЈН-ОП-2019-018	14.425.000	14.457.142	14.457.142	14.457.142
2.	ЈН-ОП-2019-037	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000
3.	ЈН-ОП-2019-003	93.619.047	93.621.946	93.619.047	93.619.047
Укупно:		128.044.047	128.079.088	128.076.189	128.076.189

Откривена неправилност: Друштво није навело укупну процењену вредност код три вишегодишње јавне набавке услуга за цео рок на који се оквирни споразуми закључују и на тај начин мање је исказало процењену вредност за 128,08 милиона динара у плану јавних набавки за 2019. годину и у одлукама о покретању поступка јавне набавке услуга из 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 64 став 2 и 66 став 3 Закона о јавним набавкама

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је плану набавки за 2021. годину и у презентованим одлукама о покретању четири поступка вишегодишњих набавки из 2021. године, навело укупну процену вредност за цео рок важења оквирног споразума, у складу са законом.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Транснафта“ Панчево, који је Друштво примењивало у 2019. години донео је Директор јавног предузећа „Транснафта“, Панчево дана 13. децембра 2017. године.

У 2020. години Друштво је примењивало Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД, Панчево од 8. јануара 2020. године и 7. октобра 2020. године које је донео Одбор директора Друштва.

Друштво је на својој интернет страници објавило важећи Правилник о ближем уређивању поступка набавке у акционарском друштву „Транснафта“ Панчево у складу са

законом.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 23. децембра 2017. године и од 8. јануара 2020. године које је Друштво примењивало у ревидираном периоду, Друштво је уредило начин обезбеђивања конкуренције у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са чланом 8 Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца којим је прописано да Интерним актом наручилац уређује начин обезбеђивања конкуренције у свим поступцима јавне набавке у складу са Законом, као и у случају набавки на које се Закон не примењује.

Сагласно члану 21 став 7 Закона о јавним набавкама⁴ Одбор директора Друштва је донео 6. јануара 2020. године Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Процедуре - Реализација јавних набавки од 13. фебруара 2018. године и 20. маја 2019. године одобрена су од стране руководиоца Сектора за набавке, односно руководиоца Сектора за комерцијалне послове.

Процедура – Реализација јавних набавки и набавки на које се закон не примењује одобрена је од стране Директора Функције за комерцијалне послове 12. октобра 2020. године.

Акт о организацији и систематизацији послова

Одредбама члана 134 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о систематизацији послова Друштва у оквиру Сектора за набавке организована је Служба за јавне набавке у којој се обављају следећи послови: шеф службе за јавне набавке, самостални службеник за јавне набавке, сарадник за јавне набавке, референт за набавку и технички секретар.

Сертификат службеника за јавне набавке имају два запослена и то:

- руководиоца сектора за набавку у Функцији за комерцијалне послове и
- шеф службе за јавне набавке.

У периоду од 2019-2020. године на снази су била следећа акта о организацији и систематизацији послова:

- Правилник о систематизацији послова у јавном предузећу „Транснафта“ од 21. новембра 2017. године са изменама и допунама;

- Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова у јавном предузећу "Транснафта" - осма измена од 25. децембра 2018. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова у јавном предузећу "Транснафта" - девета измена од 25. јун 2019. године;

- Правилник о систематизацији послова у акционарском друштву за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима "Транснафта", Панчево од 15. октобар 2019. године, измена последња 15. септембра 2020. године.

Сprovedени поступци јавних набавки и закључени уговори

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2019. и 2020. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину

у РСД

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без пдв-а
Отворени поступак у 2019. години	73	1.128.379.280	64	968.719.475
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	132	110.599.226	111	82.347.223
Укупно за 2019. годину	205	1.238.978.506	175	1.051.066.698
Отворени поступак у 2020. години	68	755.879.777	55	624.607.111
Поступак јавне набавке мале вредности у 2020. години	108	94.661.525	96	61.256.428
Укупно за 2020. годину	176	850.541.302	151	685.863.539
Свега:	381	2.089.519.808	326	1.736.930.237

Дијаграм број 1: Приказ поступака јавних набавки Друштва по годинама



Јавне набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 5: Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку у 2019. и 2020. години

у РСД

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН-ОП-2019-002	Интервентно одржавање нафтовода - грађевински радови	2.500.000	"Еко мабер инжењеринг" д.о.о. Панчево	7.6.2019.	2.500.000
			2.500.000			2.500.000
2.	ЈН-ОП-2019-003	Осигурање складиштења Евро дизела и Сирове нафте, ради закључења оквирног споразума	93.619.047	Група понуђача: 1. "Триглав осигурање" а.д.о. Београд, 2. "Дунав осигурање" а.д.о Београд	7.5.2019.	93.619.047
			93.619.047			93.619.047
3.	ЈН-ОП-2019-007	Довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II)	96.000.000	Група понуђача: 1. „Делта инжењеринг“ д.о.о. Београд, 2. Завод за заваривање д.о.о. Београд - споразумно раскинут уговор	15.7.2019.	96.000.000
4.	ЈН-ОП-2019-012	Набавка природног гаса	19.000.000	Јавно предузеће "Србијагас" Нови Сад	5.7.2019.	17.010.000
5.	ЈН-ОП-2019-015	Ангажовање ватрогасаца за Лединце	9.600.000	"Ревност" а.д. Нови Сад	19.7.2019.	9.600.000
			9.600.000			9.600.000
6.	ЈН-ОП-2019-016	Реконструкција мерних мостова за РНС и ТНС са изградњом обрачунских мерних система	20.000.000	Група понуђача: 1. "Petroprocess Solutions" д.о.о. Нови Сад, 2. „Luvis Projekt“ д.о.о. Загреб Р. Хрватска, 3. "AXIS грађевински биро" д.о.о. Сремска Каменица 4. "Нафтагас-Технички сервиси" д.о.о. Зрењанин	7.2.2019.	19.900.000
7.	ЈН-ОП-2019-018	Осигурање имовине - пожар и лом - складиште у Лединцима	14.457.143	"Триглав Осигурање" а.д.о Београд, "Дунав Осигурање" а.д.о Београд	15.8.2019.	14.425.000
			14.457.143			14.425.000
8.	ЈН-ОП-2019-026	Набавка линијског пумпног агрегата	70.000.000	"Siemens" д.о.о. Београд, са подизвођачима: 1. "Tehnofluid" д.о.о. Зрењанин, 2. "Tesla sistemi" д.о.о. Београд	15.11.2019.	69.996.740
9.	ЈН-ОП-2019-027	Израда елабората инвестиционог одржавања и санација резервоара Р-6 и Р-2 у складишту Лединци	180.000.000	„Tankmont“ д.о.о. Београд са подизвођачима: 1. „Proces Projekt Inženjering“, д.о.о. Београд и 2. „Kontrol Inspekt“ д.о.о. Београд	19.9.2019.	180.000.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима
„Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким
лицима за 2020. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
10.	ЈН-ОП-2019-037	Ангажовање овлашћене фирме у случају потребе за реаговањем у циљу спречавања загађења-оквирни споразум на две године	20.000.000	"Brem group" д.о.о. Београд	6.11.2019.	20.000.000
			20.000.000			20.000.000
11.	ЈН-ОП-2019-038	Канцеларијски намештај за пословни простор у Новом Саду	27.600.000	"Сунце 021" д.о.о. Нови Сад	13.11.2019.	26.903.224
12.	ЈН-ОП-2019-047	Набавка, уградња и инсталирање опреме и софтвера аутоматског система за праћење отпреме горива и аутоматском израдом отпремних докумената	5.000.000	"Siemens" д.о.о. Београд, са подизвођачем „Siemens“ д.д. Хрватска	20.1.2020.	4.989.570
13.	ЈН-ОП-2019-048	Реконструкција система даљинског управљања са набавком и заменом ПЛЦ контролера	13.000.000	„Мера“ д.о.о. Зрењанин	14.1.2020.	12.870.000
14.	ЈН-ОП-2019-050	Услуге текућег одржавања (оквирни споразум): Партија 1 - Одржавање ротационе опреме Партија 2 - Одржавање машинске инсталације Партија 3 - Одржавање система за сигнализацију и управљање Партија 4 - Одржавање електроенергетских инсталација и опреме	10.000.000	"Вомох" д.о.о. Сремска Каменица	6.3.2020.	2.500.000
				"GIA Technology" д.о.о. Нови Сад, са подизвођачима : "Meritum" д.о.о. Нови Сад и "Kontrol Inspekt" Београд	5.3.2020.	3.000.000
				"Мера" д.о.о. Зрењанин	5.3.2020.	1.200.000
				"Мера" д.о.о. Зрењанин	23.3.2020.	3.300.000
15.	ЈН-ОП-2019-054	Довођење видео надзора у функционално стање	21.000.000	Група понуђача: 1. „Roaming Network Security“ д.о.о. Београд, 2. „Roaming Network“ д.о.о. Београд и 3. „Vucomm“ д.о.о. Београд	12.3.2020.	20.999.992
16.	ЈН-ОП-2019-058	Трошкови премије добровољног здравственог осигурања запослених	11.088.000	„Униџа неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	28.1.2020.	10.823.514
17.	ЈН-ОП-2019-063	Физичко-техничко обезбеђење и противпожарно обезбеђење објеката	15.931.734	Група понуђача: 1. "Inter Safe business" д.о.о, Београд, -носилац посла; 2. "Ревност" а.д Нови Сад, и	3.2.2020.	15.931.734

*Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима
„Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким
лицима за 2020. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				3. "Заштита-сигурност д.о.о., Београд		
18.	ЈН-ОП-2019-069	Набавка електричне енергије	48.500.000	"ЕПС" д.о.о. Београд	18.3.2020	30.739.614
19.	ЈН-ОП-2020-001	Услуга осигурања имовине-пожар и лом, осигурање запослених и моторних возила	39.714.286	„ДДОР Нови Сад" а.д.о. Нови Сад	14.4.2020.	39.714.286
			39.714.286			39.714.286
20.	ЈН-ОП-2020-010	Набавка путничких аутомобила	14.583.333	Ауто центар Интерсрем "Ехорт-импорт" д.о.о. Ветерник, Нови Сад	21.5.2020.	14.515.800
21.	ЈН-ОП-2020-012	Замена разводних ормана и опреме на блок станицама	4.000.000	Група понуђача: 1. "Фотон" д.о.о. Сремска Каменица 2. "WIG" д.о.о. Београд	24.8.2020.	2.432.000
22.	ЈН-ОП-2020-014	Ангажовање контролне организације на транспортном систему „Транснафта“ АД ради обављања квантитативно-квалитативне анализе сирове нафте	7.500.000	„Југоинспект“ а.д. Београд	14.7.2020.	7.500.000
			7.500.000			7.500.000
23.	ЈН-ОП-2020-034	Довођење манипулативног цевовода између манипулативне (М) и резервоарске (Р) зоне у функционално стање (детекција, анализе, пројекат и извођење)	310.000.000	Група понуђача: 1. „Енерготехна“ д.о.о. Нови Сад, 2. „Термоенерго инжењеринг“ д.о.о. Београд, 3. J&S д.о.о, Петроварадин , 4. „Nebons 007“ Завод за заваривање д.о.о. Ветерник	26.8.2020.	310.000.000
24.	ЈН-ОП-2020-035	Хидротест резервоара Р-1 у складишту Лединци и санација и АКЗ евентуалних места оштећења	30.000.000	„Tankmont“ д.о.о. Београд са подизвођачем „Proces Projekt Inženjering“, д.о.о. Београд	7.9.2020.	30.000.000
25.	ЈН-ОП-2020-036	Набавка кугластих вентила - са редукторима	13.500.000	"Fasek engineering and production" д.о.о. Нови Сад,	7.9.2020.	13.388.869
26.	ЈН-ОП-2020-037	Реконструкција мерно инструментационе опреме на линијским и бустер пумпама	15.000.000	"Siemens Energy" д.о.о. Београд са подизвођачем: "Мера" д.о.о. Зрењанин	1.10.2020.	14.982.181
27.	ЈН-ОП-2020-038	Трошкови анализе робе	3.693.342	„Југоинспект“ а.д. Београд	25.2.2021.	3.693.342
28.	ЈН-ОП-2020-039	Оптимизација пословних процеса у сагласности са израђеним моделом и захтевима стандарда ISO9001:2015	3.200.000	ИИС-Истраживачки и технолошки центар д.о.о. Нови Сад	1.10.2020.	2.950.000
29.	ЈН-ОП-2020-041	Адаптација, поправке и опремање пословног простора Транснафта -	700.000	"Сунце 021" д.о.о. Нови Сад	30.9.2020	664.400

*Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима
„Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким
лицима за 2020. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		израда и уградња намештаја				
30.	ЈН-ОП-2020-045	Набавка рачунарске и ИТ опреме	7.000.000	"Magnetic System" д.о.о. Београд	2.11.2020.	6.998.936
31.	ЈН-ОП-2020-051	Набавка електричне енергије	45.450.000	"ЕПС" д.о.о. Београд	22.2.2021	34.681.123
Укупно:			1.359.027.361			1.325.187.705

У поступку ревизије утврђено је:

1. Јавна набавка број ЈН-ОП-2019-007 - Довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II)

Друштво је на основу Одлуке од 17. јуна 2019. године доделило Уговор о јавној набавци који је закључен 15. јула 2019. године за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96.000.000 динара (без ПДВ-а) групи понуђача, у складу са критеријумом за оцењивање понуда који је одређен конкурсном документацијом. Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда са следећим елементима: понуђена цена - 70 пондера и рок завршетка радова - 30 пондера.

У Записнику о отварању понуда је констатовано да су пристигле две понуде. Друга понуда је имала нижу понуђену цену за 6.026.155 динара и дужи рок испоруке за 24 дана.

Према члану 3 Уговора рок извршења уговорених послова је 75 дана од дана увођења у посао. Према достављеној документацији Извођач је уведен у посао дана 30. јула 2019. године. Уговорени радови у вредности од 96.000.000 динара нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао у складу са Уговором од 15. јула 2019. године. Окончана ситуација бр. 4688-1-2020 издата је 20. маја 2020. године на износ од 43.759.438 динара.

У вези са наведеним, Друштво је закључило Споразум о раскиду уговора дана 5. маја 2020. године у коме је наведено да је Наручилац након достављене документације Пројекта изведеног објекта са елаборатима установио да документација процењеног стања преосталих радова одступа од тендером дефинисаног обима, односно да се радови из конкурсне документације у значајној мери разликују од утврђеног стања на лицу места и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених.

Споразумом о раскиду Уговора констатовано је да је дана 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник у коме је констатовано да се реализација предметног Уговора прекида са радом 15. априла 2020. године у складу са дописом Наручиоца као и да су сви до тада извршени радови описани у грађевинском дневнику и обрачунати у складу са потписаним обрачунским листовима грађевинске књиге, као и да је Извођач доставио Наручиоцу Пројекат изведеног објекта са Елаборатом инвестиционог одржавања са Елаборатом геодетских радова.

Преглед испостављених привремених ситуација по уговору од 15. јула 2019. године даје се у наставку:

Обрачуни	Датум	Износ у РСД	Обрачунски лист грађевинске књиге и/или спецификација
Прва привремена ситуација бр. 9782-1-2019	06.09.2019.	6.399.000	30.8.2019
Друга привремена ситуација бр. 11446-1-2019	14.10.2019.	23.828.000	9.10.2019.
Трећа привремена ситуација бр. 12757-1-2019	12.11.2019.	5.470.240	7.11.2019
Четврта привремена ситуација бр. 14310-1-2019	06.12.2019.	6.607.198	27.11.2019
Пета привремена ситуација бр. 3117-1-2020	16.03.2020.	1.455.000	9.3.2020.
Окончана ситуација бр. 4688-1-2020	20.05.2020.	0	5.5.2020.
Укупно:		43.759.438	

Откривена неправилност: У отвореном поступку јавне набавке број ЈН-ОП-2019-007, Друштво је одабрало понуду групе понуђача која је имала вишу понуђену цену за 6.026.155

динара и краћи рок испоруке за 24 дана, као економски најповољнију понуду и у складу са тим дана 15. јула 2019. године закључило Уговор о јавној набавци за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96.000.000 динара. У поступку ревизије је утврђено да целокупни уговорени радови, нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао (30. јула 2019. године), што није у складу са чланом 3 уговора, а дана 5. маја 2020. године закључен је Споразум о раскиду уговора у коме је наведено да је 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник и да се реализација предметног уговора прекида, да је наручилац након достављене документације установио да процењено стање преосталих радова одступа од радова из конкурсне документације у значајној мери и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених. У вези са наведеним, 20. маја 2020. године издата је окончана ситуација на износ од 43.759.438 динара динара.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да предузима мере како би уговорени послови били реализовани у складу са уговореним роковима.

2. Јавна набавка број ЈН-ОП-2019-027 - Израда елабората инвестиционог одржавања и санација резервоара Р-6 и Р-2 у складишту Лединци

У Одлуци о покретању јавне набавке радова (А – машински радови, Б – инструментација, Ц – електро радови, Д – грађевински радови) од 5. јула 2019. године и у Позиву за подношење понуда, који је објављен на порталу Управе за јавне набавке, 11. јула 2019. године, Друштво није одредило предмет јавне набавке број ЈН-ОП-2019-027 процењене вредности од 180.000.000 динара у складу са Општим речником набавке, у погледу назива и ознаке спроведене јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 6а и 56, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 38 Закона о јавним набавкама.

Ознака из општег речника набавке наведена у позиву за подношење понуда је 71242000 - Израда пројеката и нацрта, процена трошкова. Увидом у документацију утврђено је да су предмет јавне набавке радови на одржавању и санација резервоара Р-6 и Р-2 у складишту Лединци.

3. Јавна набавка број ЈН-ОП-2020-035 - Хидротест резервоара Р-1 у складишту Лединци и санација и АКЗ евентуалних места оштећења

Друштво је Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова (хидро тест резервоара Р-1 у складишту Лединци и санација и антикорозивна заштита евентуалних места оштећења) од 30. јуна 2020. године и у Позиву за подношење понуда који је објављен на порталу Управе за јавне набавке 3. јула 2020. године навело ознаку из општег речника набавке 71242000 - Израда пројеката и нацрта, процена трошкова, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке. Процењена вредност наведене јавне набавке износи 30.000.000 динара.

4. Јавна набавка број ЈН-ОП-2019-054 – Довођење видео надзора у функционално стање

Друштво је неправилно одредило предмет јавне набавке услуга – довођење видео надзора у функционално стање на основу које је закључен уговор за набавку добара (камере, читачи електронских картица, рефлектори, рачунари, монитори и др.) у износу од 13.942.520 динара (66,39% уговорене набавке) и услуге (израда елабората, монтажа опреме, машински и ручни испоп ровова, затрпавање ровова, обука запослених и др.) у износу од 7.057.472

динара (33,61% уговорене набавке) и донела одлуку о покретању поступка јавне набавке чији је предмет набавка услуга уместо добара, што није у складу са одредбама члана 6а, 53 и 56 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Чланом 6а Закона о јавним набавкама прописано је да уколико предмет уговора о јавној набавци чини више предмета у смислу чл. 4-6 овог закона, предмет се одређује према основном предмету уговора. Уколико предмет уговора чине добра и услуге, односно услуге из Прилога 1 и друге услуге, основни предмет уговора јесте онај који чини већи део процењене вредности јавне набавке.

Јавне набавке мале вредности

У наставку се даје преглед јавних набавки мале вредности које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 6: Преглед јавних набавки мале вредности спроведених у 2019. и 2020. години

у РСД

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН-МВ-2019-002	Набавка пенила за гашење пожара	2.400.000	„Delta - Т.Е.С.“ д.о.о. Београд	17.5.2019.	2.072.000
2.	ЈН-МВ-2019-012	Набавка канцеларијског материјала	1.650.000	"BIGZ Office Group" д.о.о. Београд	14.5.2019	1.650.000
3.	ЈН-МВ-2019-035	Резервни делови инструментационе опреме	1.000.000	"Мера" д.о.о. Зрењанин	16.7.2019	987.000
4.	ЈН-МВ-2019-036	Резервни делови за мерне системе-машински елементи за прикључење пружера за оверавање мерних система	2.000.000	"Termovent SC" д.о.о. Темерин	2.8.2019	1.555.092
5.	ЈН-МВ-2019-047	Хотелски смештај (посредовање при резервацији хотелског смештаја за службена путовања)	6.085.000	"Omega travel" д.о.о. Београд	24.9.2019	6.085.000
6.	ЈН-МВ-2019-054	Израда Акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања	1.200.000	Група понуђача: 1."Group Security & Loss Prevention" д.о.о. Београд, 2. "S4GLOSEC Глобална безбедност" д.о.о. Гроцка	30.8.2019	1.178.000
7.	ЈН-МВ-2019-065	Набавка и насыпање камена на терминалу Нови Сад	800.000	"MG Pezos" СЗТУР Петроварадин	Обушављен поступак јер Понуђач није доставио средство финансијског обезбеђења	0
8.	ЈН-МВ-2019-123	Разни браварски радови	490.000	"Pevialte" д.о.о. Нови Сад	19.02.2020.	468.200

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
9.	ЈН-МВ-2019-128	Набавка и замена прозора и врата	3.000.000	"Revialte" д.о.о. Нови Сад	24.02.2020.	2.396.220
10.	ЈН-МВ-2019-129	Трошкови услуге оптимизације штампе	2.640.000	Заједничка понуда: 1. "Prointer Web" д.о.о. Београд (носилац посла), 2. "Prointer sistem" д.о.о. Београд	25.02.2020.	2.640.000
11.	ЈН-МВ-2020-004	Сервисирање и поправке инструментационе опреме и система за надзор и управљање (SCADA, PLC)	1.500.000	"Мера" д.о.о. Зрењанин	22.05.2020.	1.500.000
12.	ЈН-МВ-2020-007	Испитивање громобранских инсталација, отпора уземљења и еквипотенцијализације и евентуалан поправак неисправних инсталација	940.000	"Тврдош" д.о.о. Петроварадин	1.1.2020.	940.000
13.	ЈН-МВ-2020-068	Хотелски смештај у земљи и иностранству (посредовање при резервацији хотелског смештаја за службена путовања)	3.972.600	"Kompas tourism & travel" д.о.о. Нови Сад	1.10.2020.	3.972.600
14.	ЈН-МВ-2020-092	Пакетићи за Нову годину: Партија 1: Набавка новогодишњих поклон ваучера за спортеку опрему	728.000	"Sport Vision" д.о.о. Београд	2.12.2020.	728.000
		Партија 2: Набавка новогодишњих поклон ваучера за мешовиту робу-играчке	96.000	"Tref Line" д.о.о. Београд	4.12.2020.	96.000
		Партија 3: Слатки пакетић	169.092	"Univerexport" д.о.о. Нови Сад	1.12.2020.	156.148
Укупно:			28.670.692			26.424.260

У поступку ревизије утврђено је:

1. Јавна набавка број ЈН-МВ-2019-002 - Набавка пенила за гашење пожара

- Друштво је дана 17. маја 2019. године закључило уговор о набавци добара у вредности од 2.072.000 динара, а обавештење о закљученом уговору је објавило са закашњењем, дана 10. јуна 2019. године на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

2. Јавна набавка број ЈН-МВ-2019-123 – Разни браварски радови

Спецификација радова наведена у фактури извршиоца услуге од 27. фебруара 2020. године у износу од 468.200 динара се разликује од техничке спецификације радова која је саставни део конкурсне документације јавне набавке број ЈН-МВ-2019-123 – Разни браварски радови.

3. Јавна набавка број ЈН-МВ-2019-128 – Набавка и замена прозора и врата

Опис предмета јавне набавке број ЈН-МВ-2019-128 – Набавка и замена прозора и врата, укупне вредности од 2.396.220 динара није усклађен са предметом јавне набавке коју највећим делом чини демонтажа постојеће капије, набавка и уградња клизне индустријске самоносеће капије у износу од 1.802.940 динара.

Процењена вредност јавних набавки

Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност јавних набавки од 232.083.342 динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке код најмање 14 јавних набавки.

Одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама регулисано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

Чланом 11 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Друштва уређено је да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта. Према ставу 4 истог члана правилника, процењена вредност мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене квалитета, периода гаранције одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

Чланом 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређено је да организационе јединице за чије потребе се врши набавка испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др. Организационе јединице испитују и истражују тржиште на неки од следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета јавне набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- истраживање путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, интернет страницама других наручилаца, надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима);
- испитивање искустава других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници, интервијуи и сл);
- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Одредбама члана 16 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка.

Чланом 6 став 8 Правилника о ближе уређењу поступка набавке од 7. октобра 2020. године уређено је да су организационе јединице дужне да о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и чувају одговарајућу документацију, односно наведу на основу чега су утврдили процењену вредност за предметну набавку.

Одредбама члана 16 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка.

Табела број 7: Преглед јавних набавки код којих достављеном документацијом Друштво није доказало да је процењена вредност заснована на спроведеном истраживању тржишта, односно провери да је валидна у време покретања поступка јавне набавке

у рсд

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Докази достављени у поступку ревизије
1.	ЈН-ОП-2019-007	Довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Лединци у функционално стање (фаза I и II)	54.000.000	1. За део прве фазе у износу од EUR 250.000 достављен је е-маил из 2013. године; 2. Део који се односи на резерву за додатне радове у износу од EUR 200.000 није документован.
2.	ЈН-ОП-2019-026	Набавка линијског пумптног агрегата	70.000.000	Није презентована документација; Према појашњењу одговорних лица, процена извршена на основу усмених разговора са представницима фирми.
3.	ЈН-ОП-2019-037	Ангажовање овлашћене фирме у случају потребе за реаговањем у циљу спречавања загађења-оквирни споразум на две године	40.000.000 (20.000.000 годишње)	У писаном образложењу презентованом у поступку ревизије наведено је да је процењена вредност утврђена у складу са претходним Оквирним споразумом од 26.09.2016. године и у складу са усменим телефонским контактима са различитим фирмама. Презентован је: 1. Оквирни споразум од 26.9.2016. године у вредности од 4.500.000 динара без пдв за 2016. годину и 6.000.0000 динара без пдв за другу годину; Осим наведеног, презентован је: - Оквирни споразум ЈН-ОП-2018-024 од 17.9.2018. г. на износ од 7.000.000 динара на годишњем нивоу и - Обавештење о ценама услуга за 2018. и 2019. годину (Envirosefv д.о.о. Београд)
4.	ЈН-ОП-2019-050	Услуге текућег одржавања Партија 1- Одржавање ротационе опреме	10.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке: Обрасци структуре цене за услуге текућег одржавања: - из 2016. године: ЈН-ОП-2016-041 - текуће одржавање СкПГ Лединци машински радови;

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Докази достављени у поступку ревизије
		<p>Партија 2- Одржавање машинске инсталације</p> <p>Партија 3- Одржавање система за сигнализацију и управљање</p> <p>Партија 4- Одржавање електроенергетских инсталација и опреме</p>		<p>ЈН-ОП-2016-050 - текуће одржавање складишта – Електроенергетика; ЈН-МВ-2016-054 - одржавање система за сигнализацију и управљање SCADA;</p> <p>- из 2017. године ЈН-ОП-2017-025 - Текуће одржавање складишта - машински радови и ЈН-ОП-2017-032 – систем за сигнализацију и управљање;</p> <p>- 2018. године: ЈН-ОП-2018-060 - текуће одржавање складишта –Електроенергетика, ЈН-ОП-2018-055 - Одржавање ротационе опреме; ЈН-ОП-2018-055 - Одржавање машинске инсталације ; ЈН-ОП-2018-055 - Одржавање система за сигнализацију и управљање;</p>
5.	ЈН-ОП-2019-054	Довођење видео надзора у функционално стање	21.000.000	<p>Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке:</p> <p>Уговор од 1.9.2015. године у износу од 541.300 рсд;</p> <p>Уговор од 3.3.2017. године у износу од 10.000.000 рсд;</p> <p>Предмер видео надзор и пасивна мрежа из 2013-2014.г.</p> <p>Обрачунски лист грађевинске књиге од 15.3.2010. г;</p> <p>Извод из Тактичко - техничких захтева за изградњу система техничке заштите на складишту Лединци</p>
6.	ЈН-ОП-2020-001	Услуга осигурања имовине - пожар и лом, осигурање запослених и моторних возила	9.200.000	<p>Процењена вредност од 4,6 милиона динара (годишње) која се односи на допунске ризике од провалне крађе и од земљотреса, није документована.</p> <p>Према објашњењу одговорних лица, понуде су прикупљене усмено, за које не постоји писани траг.</p>
7.	ЈН-ОП-2020-014	Ангажовање контролне организације на транспортном систему	15.000.000 (7.500.000 годишње)	<p>Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке:</p> <p>Оквирни споразум од 30.6.2017. године закључен</p>

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Докази достављени у поступку ревизије
		транснафта ад, ради обављања квантитативно-квалитативне анализе сирове нафте (за две године)		са истим добављачем на износ од 4.500.000 динара за једну годину и 4.500.000 динара за другу годину;
8.	ЈН-ОП-2020-038	Трошкови анализе робе	3.693.342	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке: Оквирни споразум закључен са истим добављачем 2. августа 2019. године на рок од 24 месеца на износ од 1.335.424 за прву годину и 3.963.337 за другу годину; Образац структуре цене за јавну набавку ЈН-ОП-2019-011.
9.	ЈН-МВ-2019-035	Резервни делови инструментационе опреме	1.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке: 1. Уговор закључен 31.01.2018. године, по ЈН-МВ-2017-133 на износ од 169.820 динара; 2. Уговор закључен. 20.10.2017. године, по ЈН-МВ-2017-057 на износ од 385.948 динара(без ПДВ); 3. Понуда за ЈН Т 07-10 - лицитациони елаборат – спецификација опреме и радова за Ех баријере и трансмитер температуре
10.	ЈН-МВ-2019-036	Резервни делови за мерне системе- машински елементи за прикључење пружера за оверавање мерних система	2.000.000	1. ЈН-ОП-2016-008; 2. Спецификација укупне вредности од 1.086.000 динара из 2016. године
11.	ЈН-МВ-2019-054	Израда Акта о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања	1.200.000	Није документовано; Према објашњењу одговорних лица Друштва, процењена вредност наведене јавне набавке је одређена након обављених разговора са неколико великих техничких система од значаја за одбрану земље.
12.	ЈН-МВ-2019-123	Разни браварски радови	490.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке:

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Докази достављени у поступку ревизије
				1. Наручбеница од 02.10.2017; 2. Уговор 10613/1-2020 који се односи на ЈН-МВ-2020-063; Образац структуре цене и техничка спецификација од 25. 08. 2020. године потписани од стране понуђача 4. Понуда од 14.05.2019. године на износ од 197.000 динара понуђача „Reviale“, Нови Сад са којим је закључен уговор;
13.	ЈН-МВ-2019-128	Набавка и замена прозора и врата	3.000.000	Понуда понуђача „Reviale“, Нови Сад од 13.12.2019. године на износ од 21.676,50 евра са којим је закључен уговор.
14.	ЈН-МВ-2020-004	Сервисирање и поправке инструментационе опреме и система за надзор и управљање (SCADA, PLC)	1.500.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке: Уговор закључен 1.2.2019. године по ЈН-ОП-2018-045 на износ понуде а највише до утрошка средства за предметну набавку у износу од 1.000.000 динара;
Укупно:			232.083.342	

Откривена неправилност: Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност код 14 јавних набавки у износу од 232.083.342 динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 11 и 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Транснафта“ Панчево од 13. децембра 2017. године и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД Панчево од 8. јануара 2020. године.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да организационе јединице о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и да чувају одговарајућу документацију, односно наведу на основу чега су утврдили процењену вредност за предметну набавку.

Опис предмета набавке

Откривена неправилност: У четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 234.000.000 динара и уговорене вредности од 233.396.212 динара, опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији не одговара предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације или није у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке, што није у складу са чл. 6а) и 56 Закона о јавним набавкама. Чланом 56 закона је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке а у вези са чланом 3 став 1 тачка 38) овог Закона којим је прописано да је општи речник набавке референтни систем и класификација предмета јавне набавке, примењив на уговоре о јавним набавкама.

Табела број 8: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неусклађености у вези са описом предмета набавке

у РСД

Р. бр.	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв	Уговорена вредност без пдв
1.	ЈН-ОП-2019-027	Израда елабората инвестиционог одржавања и санација резервоара у складишту Лединци	180.000.000	180.000.000
2.	ЈН-ОП-2020-035	Хидротест резервоара Р-1 у складишту Лединци и санација и АКЗ евентуалних места оштећења	30.000.000	30.000.000
3.	ЈН-ОП-2019-054	Довођење видео надзора у функционално стање	21.000.000	20.999.992
4.	ЈН-МВ-2019-128	Набавка и замена прозора и врата	3.000.000	2.396.220
Укупно:			234.000.000	233.396.212

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да обезбеди да опис предмета набавке у огласу и конкурсној документацији одговара техничкој спецификацији и ознаци из Општег речника набавке.

Набавке на које се закон не примењује у смислу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. јула 2020. године и у складу са чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама који је на снази од 1. јула 2020. године

Друштво је у 2019. и 2020. години спровело и уговорило набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују у смислу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ и члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁵ у укупном износу од 18.199.892 динара и то:

Табела број 9: Преглед уговорених набавки на које се закон не примењује у 2019. и 2020. години

у РСД

Р.бр.	Опис	Уговорена вредност у 2019.	Уговорена вредност у 2020.
		години	години
1.	Набавка услуга	5.913.551	5.861.089
2.	Набавка добара	3.113.818	2.619.101
3.	Набавка радова	414.000	278.333
Укупно:		9.441.369	8.758.523

Такође, Друштво је у 2019. години спровело набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују у смислу члана 7 став 1 тачка 1), 14) и 15) Закона о јавним набавкама⁴ у укупном износу 7.746.006 динара и у периоду од 1.1.2020. - 30.6.2020. године у износу од 3.475.677 динара.

У следећој табели дат је преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, обухваћених ревизијом:

Табела број 10: Преглед набавки на које се закон не примењује

у РСД

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ННП-47-19	Набавка беспилотне летилице - дрона, са припадајућом опремом и управљање и сертификатом и обуком	400.000	Обушављен поступак јер није било понуда	-	0
2.	ННП-64-19	Набавка беспилотне летилице - дрона, са припадајућом опремом и управљање и сертификатом и обуком	400.000	"Koptershop" д.о.о. Бела Црква	12.8.2019.	397.000
3.	ННП-05-20	Ангажовање дизалице и багера	490.000	Инвест-Инжењеринг д.о.о. Нови Сад	17.3.2020.	490.000
4.	ННП-11-20	Израда стационажних стубова	490.000	"МГ Пезос СЗТУР" Петроварадин	5.5.2020.	459.900
5.	ННП-43-20	Израда знака, лога (логотипа) и књиге графичких стандарда	990.000	„Marcons Marketing Company“ д.о.о. Београд	29.1.2021.	950.000
6.	ННП-54-20	Контрола и сервис стабилног система за гас детекцију у складишту погонских горива-СкПГ Лединци	522.000	"Svecom" д.о.о. Београд	9.12.2020.	519.800
7.	ННП-55-20	Разни грађевински радови	392.000	"Projectmont MDP" Нови Сад	9.12.2020.	392.000

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
8.	ННП-57-20	Одржавање система за гашење пожара и хидрантских инсталација	392.000	"Термосервис-Хорњак" СЗТР Нови Сад	14.12.2020.	392.000
9.	ННП-58-20	Ревизија система управљања енергијом и усклађивање са новом верзијом стандарда ИСО 50001	495.000	ИИС-Истраживачки и технолошки центар д.о.о. Нови Сад	18.1.2021.	480.000
10.	ННП-59-20	Набавка и замена хидраната	800.000	Вулкан инжењеринг д.о.о. за заштиту од пожара, сервис, производњу и промет Нови Сад	10.2.2021.	630.000
11.	ННП-63-20	Набавка опреме за VoIP	500.000	"Algotech" д.о.о. Београд	18.1.2021.	499.600
Укупно:			5.871.000			5.210.300

Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних законом

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво спровело набавке без примене Закона о јавним набавкама иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чл. 7, 7а, 39 став 2 и члана 122, 128 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 1. јула 2020. године и чл. 11-22 Закона о јавним набавкама из 2019. године, који се примењује од 1. јула 2020. године.

Табела број 11: Преглед извршених набавки услуга у 2019. и 2020. години без спроведеног поступка јавне набавке

у РСД

Р. бр.	Опис	Назив	Уговорена вредност у 2019. години (без пореза)	Уговорена вредност у 2020. години (без пореза)	Укупно
1.	Услуге контроле квалитета и квантитета сирове нафте на свим пријемно/предајним местима транспортоване сирове нафте	„Југоинспект“ а.д, Београд	2.745.137	2.076.396	4.821.533
2.	Услуге заштите од пожара	„НИС“ а.д, Нови Сад	10.508.172	10.508.172	21.016.344
3.	Услуге осигурања имовине и одговорности за период 15.2-15.3.2020 (без пореза)	„ДДОР Нови Сад“, Нови Сад		2.057.634	2.057.634
4.	Услуге осигурања имовине и одговорности за период 15.3-15.4.2020	„ДДОР Нови Сад“, Нови Сад		2.199.538	2.199.538
Укупно			13.253.309	16.841.740	30.095.049

1. Друштво је без спроведеног поступка јавне набавке извршило набавку услуга контроле квалитета и квантитета сирове нафте на свим пријемно/предајним местима транспортоване сирове нафте у периоду од 1. јула 2019. године до 14. јула 2020. године у укупном износу од 4.821.533 динара.

У вези са наведеним, Друштво је спровело отворени поступак јавне набавке услуга ангажовања контролне организације на транспортном систему Транснафта а.д, ради обављања квантитативно-квалитативне анализе сирове нафте, број ЈН-ОП-2020-014. Након спроведеног поступка, Друштво је 14. јула 2020. године закључило Оквирни споразум са Акционарским друштвом „Југоинспект“ Београд.

2. На основу Анекса број 1 Уговора о пружању услуга заштите од пожара, бр. 01-3/6/1-2941/П од 21. априла 2011. године (анекс закључен 17. јуна 2019. године) Друштво је набавило услуге заштите од пожара од „НИС“ а.д, Нови Сад у укупном износу од 10.508.172 динара у 2019. години и 10.508.172 динара у 2020. години.

Уговором о пружању услуга заштите од пожара од 21. априла 2011. године одређено је пружање услуга заштите од пожара на објектима транспортног система Друштва у Новом Саду (Терминал, Пут Шајкашког одреда 8) и у Панчеву, Мерна станица Панчево (Спољно Старчевачка 199).

У Анексу број 1 наведено је да се енергетски објекти Друштва (Терминал Нови Сад и Мерна станица Панчево) граниче са енергетским објектима „НИС“ а.д, Нови Сад (Комплекс Нови Сад и Рафинерија нафте Панчево).

Табела број 12: Преглед извршених услуга заштите од пожара у периоду 2019-2020. година

у РСД

Година	Износ	пдв	Укупно	Број месеци	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом
2019.	875.681	175.136	1.050.817	12	10.508.172	12.609.804
2020.	875.681	175.136	1.050.817	12	10.508.172	12.609.804
Укупно:					21.016.344	25.219.608

У писаном образложењу, Друштво се позива на искључиво право у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 24 Закона о јавним набавкама⁴ и појединачни акт - Решење Министарства унутрашњих послова Републике Србије бр. 217-409/08 од 27. јануара 2009. године.

Решењем Министарства унутрашњих послова бр. 217-409/08 од 27. јануара 2009. године о категоризацији објеката од угрожености од пожара које је издато на основу Захтева за категоризацију објекта, дата је могућност Друштву да закључи уговор са „НИС“ а.д, Нови Сад о пружању услуга заштите од пожара за Терминал у Новом Саду.

Према одредбама члана 3 став 1 тачка 24 Закона о јавним набавкама искључиво право је право на основу којег одређено лице једино може обављати одређену делатност на одређеном географском подручју, а које је додељено или произилази из закона, посебног прописа или појединачног акта, односно уговора или споразума, који је донела, односно закључила Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа.

Писаним образложењем Друштво истиче комплексност и специфичност у вези са наведеним услугама и наводи да су ови објекти изграђени као јединствена целина, да су међусобно повезани и зависни, у складу са чиме је пројектован и систем противпожарне заштите, који је јединствен за цео систем (водозахвати, ПП базени са водом, хидрантска мрежа и ПП пумпне станице), којим се управља са комплекса НИС-Рафинерија нафте Нови Сад, од стране ватрогасне јединице НИС-а и да је тако још од 1980. године. Надаље, истиче да је решењем МУП-а, Сектора за заштиту и спасавање бр. 217-409/08 од 27.01.2009. године, о категоризацији објеката, тада, ЈП Транснафта дата је сагласност МУП-а да Друштво може ангажовати ватрогасну јединицу НИС-Рафинерија нафте Нови Сад, те је, у циљу обезбеђења противпожарне заштите, а због специфичности делатности оба привредна субјекта и

непосредне близине њихових енергетских објеката у Новом Саду и Панчеву, као и заједничког система противпожарне заштите, закључен Уговор између Друштва и НИС-а, о ангажовању ватрогасне јединице НИС-а на објектима Друштва на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево, који је на снази и сада, уз једну измену. Такође, наводи да је МУП својим дописом из 2018. године одговорио да Министар није ближе прописао услове за обављање послова у складу са важећим Законом о заштити од пожара, те сходно томе ниједно правно лице нема овлашћење МУП-а за обављање наведених послова заштите од пожара, као да је и даље на снази Решење МУП-а од 27. јануара 2009. године, јер Друштво и НИС чине јединствену целину на јединственој локацији, те да се, након раздвајања у два независна правна лица, нису промениле локацијске и технолошке околности. (Министар је донео Правилник о ближим условима које морају испуњавати правна лица за обављање послова организовања заштите од пожара у субјектима прве, друге и треће категорије угрожености од пожара 29. јануара 2021. године).

3. Друштво је набавило услуге осигурања имовине и одговорности за период од 15. фебруара до 15. априла 2020. године у укупном износу од 4.257.172 динара од „ДЦОР Нови Сад“, Нови Сад, без спровођења поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво је након истека двогодишњег оквирног споразума дана 13. фебруара 2020. године који се односио на предметне услуге, наставило да користи услуге изабраног извршиоца по јединичним ценама из наведеног Оквирног споразума, јер Влада Републике Србије није још била дала сагласност на Програм пословања за 2020. годину, да се нису стекли формално правни услови за доношење Плана набавки за 2020. годину (донет 2. марта 2020. године), без кога нису могли да покрену нову набавку, да су због тога за два месеца закључили са изабраним извршиоцем услуга лист покрића. Истичу да је 4. марта 2020. године Друштво покренуло поступак јавне набавке услуга осигурања и закључило двогодишњи Оквирни споразум ЈН-ОП-2020-001 на период од 14. априла 2020. до 14. априла 2022. године са „ДЦОР Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад.

Откривена неправилност: Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16.841.740 динара у 2020. години и 13.253.309 динара у 2019. години, од чега се на услуге заштите од пожара односи 21.016.344 динара, услуге контроле квалитета сирове нафте 4.821.533 динара и услуге осигурања 4.257.172 динара.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да набавке услуга, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у поступку јавне набавке.

Обавештење о закљученом уговору

Откривена неправилност: Друштво је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва по спроведеном поступку јавне набавке број ЈН-МВ-2019-002 у вредности од 2.072.000 динара са закашњењем од 19 календарских дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да објављује обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама и општим актима.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки.

Тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки Друштво је достављало квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

Годишњи извештај о набавкама за 2020. годину Друштво је доставило Канцеларији за јавне набавке у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, Друштво је достављало Управи за јавне набавке у складу са одредбама члана 132 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 132 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона.

Друштво је у 2019. години спровело набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују у смислу члана 7 став 1 тачка 1), 14) и 15) Закона о јавним набавкама⁴ у укупном износу од 7.746.006 динара и у периоду од 1. јануара 2020. до 30. јуна 2020. године у износу од 3.475.677 динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је за период од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2020. године Друштво достављало Управи за јавне набавке непотпуне тромесечне извештаје о спроведеним поступцима набавки на које није примењивало одредбе закона, у складу са чланом 132 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама, јер исти не садрже набавке на које се закон не примењује у смислу чл. 7 наведеног закона.

Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину (достављеним Агенцији за привредне регистре за статистичке и друге потребе) исказало трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 13: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

Р. бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови накнада по уговорима о делу	2.634.226
2.	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.353.546
3.	Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва	5.268.490
4.	Остало	1.031.498
Укупно:		12.287.760

1. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу износе 2.634.226 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по три уговора о делу који су закључени са председником и два члана Комисије за ревизију. Просечна месечна нето накнада члановима Комисије за ревизију у 2020. години износила је 139.614,00 динара (бруто износ 219.518,86 динара).

Одлуком Надзорног одбора о утврђивању накнада за рад председника и чланова комисије за ревизију ЈП „Транснафта“ Панчево од 27. децембра 2018. године регулисано је да председник и чланови комисије имају право на сталну месечну новчану накнаду за учешће у раду комисије, у оквиру масе средстава предвиђене програмом пословања ЈП Транснафта Панчево за те намене и да се висина месечне нето накнаде за председника Комисије утврђује у износу од једностуке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи години за коју се доноси Програм пословања, а да се висина месечне нето накнаде за чланове Комисије утврђује у износу умањеном за 20% од висине од висине утврђене накнаде за рад Председника Комисије.

Према одредбама члана 41 тачка 10 Статута Друштва, Комисија за ревизију саставља и Скупштини друштва подноси извештаје о питањима из става 1 овог члана најмање једанпут годишње, осим ако одлуком Скупштине Друштва није одређено да се сви или поједини извештаји састављају и подносе у краћим временским интервалима.

Извештај о раду Комисије за ревизију за 2020. годину усвојила је Скупштина Друштва дана 26. фебруара 2021. године.

2. Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

Друштво је ангажовало четири физичка лица по уговорима о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од 120 радних дана у 2020. години.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износе 3.353.546 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада за пет радно

ангажованих лица (12 уговора) за обављање следећих послова: организовање и оспособљавање снага цивилне заштите Друштва за реаговање у случајевима елементарних непогода и других несрећа; сагледавање и унапређивања техничко технолошких услова рада на Складишту погонског горива Лединци; припреме урбанистичких планова у вези изградње нових складишних капацитета на Складишту погонског горива Лединци; пријем, евидентирање и отпремања поште, унапређење техничко технолошких услова рада на Складишту погонског горива Лединци, Учесће у припреми документације за Инспекторат одбране; учешће у сагледавању документације која се односи на безбедност и здравље на раду и др.

Одредбама члана 197 Закона о раду⁷ прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена; 3) корисником старосне пензије.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво ангажовало четири физичка лица за обављање послова у трајању дужем од 120 радних дана у 2020. години по уговорима о обављању привремених и повремених послова, што није у складу са чланом 197 Закона о раду⁸.

Табела број 14: Преглед уговора по којима су ангажована лица за обављање послова у трајању дужем од 120 радних дана у 2020. године

Р. бр.	Број и датум уговора	Опис посла	Укупан број дана	Преко 120 радних дана	Бруто износ
1	2	3	4	5	6
1.	743/1-2020 од 22.01.2020 и 7985/1-2020 од 13.07.2020.	Организовање и оспособљавање снага цивилне заштите Друштва за реаговање у случајевима елементарних непогода и других несрећа.	240	120	658.892
2.	1942/1-2020 од 20.02.2020 и 8900/1-2020 од 7.08.2020;	Сагледавање и унапређивања техничко технолошких услова рада на Складишту погонског горива Лединци, припреме урбанистичких планова и др.	221	101	858.300
3.	4357/1-2020 од 23.04.2020 и 11167/1-2020 од 13.10.2020	Унапређивање техничко технолошких услова рада на Складишту погонског горива Лединци, припрема урбанистичких планова, техничке и пројектне документације и др.	177	57	682.261
4.	2422/1-2020 од 2.03.2020. и 5487/1-2020 од 26.05.2020.	Пријем, евидентирање и отпремања поште, као и рад у ДМС систему - електронско завођење докумената послодавца и др.	128	8	499.215
Укупно:			766	286	2.698.668

У образложењу одговорних лица наведено је да је 2020. година специфична због

⁷„Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018

⁸„Службени гласник РС” бр.24/2005,61/2005 и 54/2009

пандемије вируса COVID 19, да су наведени послови за које је лице ангажовано по Уговору од 23. априла 2020. године, могли да буду само започети, да је већина привредних друштава и државних органа радила отежано, да су због тога наведени послови морали наставити или завршити новим ангажовањем и да је из тог разлога сачињен нови Уговор од 13. октобра 2020. године. Истичу да се наведено објашњење односи и на послове описане у осталим уговорима о привременим и повременим пословима по којима су ангажована остала три лица.

Откривена неправилност: Друштво је у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2.698.668 динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да за послове који по својој природи не трају дуже од 120 дана у календарској години закључује уговоре о привременим и повременим пословима.

3. Накнаде члановима Скупштине Друштва

Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва исказани у пословним књигама у износу од 5.268.490 динара односе се на исплате 12 месечних накнада у укупном износу од 439.041 динара који представља бруто износ за пет физичких лица - чланова Скупштине Друштва.

4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи у износу од 1.031.498 динара односе се на следеће:

Р. Б.	Остали лични расходи и накнаде	Износ
1.	Солидарна помоћ у случају смрти радника (бруто)	961.709
2.	Накнада трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог	69.789
Укупно:		1.031.498

Друштво је у 2020. години исплатило солидарну помоћ због смрти једног запосленог у бруто износу од 961.709 динара и накнаду трошкова погребних услуга у износу од 69.789 динара, на основу решења вршиоца дужности директора која су донета у складу са Колективним уговором и Правилником о ближим условима остваривања права и начина исплате солидарне помоћи у Друштву.

Чланом 45 став 1 Колективног уговора је уређено да је послодавац дужан да обезбеди солидарну једнократну помоћ породици запосленог у случају да је смрт наступила као последица несреће на послу, као и последице професионалног обољења у висини пет просечних зарада код Послодавца у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата помоћи, а за случај природне смрти у висини три просечне зараде код Послодавца.

Осим наведеног, према члану 44 став 1 тачка 3 Колективног уговора, послодавац је дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини неопорезивог износа.

Усклађеност броја запослених у Друштву са чланом 27е Закона о буџетском систему

Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно

ангажовање код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 27е) став 34 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2020. године.

Изузетно од става 34 овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (став 35).

На дан 31. децембар 2020. године, Друштво је имало 154 запослених на неодређено време и четири лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима.

У току 2020. године, Друштво је закључило уговоре о раду на неодређено време са пет новозапослених лица, а радни однос је престао запосленима који су били распоређени на три радна места.

На основу молбе Друштва за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за 2020. годину број 9920/1-2020 од 9. септембра 2020. године, а која је поднета 10. септембра 2020. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, донела је Закључак 51 Број: 112-7445/2020 од 28. септембра 2020. године којима је дата сагласност Друштву за пријем у радни однос на неодређено време укупно три лица (једно радно место са високом стручном спремом и два радна места са средњом стручном спремом). Сагласност за ново запошљавање је дата због попуњавања упражњених радних места за три лица.

Друштво је молбом од 9. септембра 2020. године затражило сагласност за пријем три новозапослена на неодређено време (један самостални инжењер за транспорт, један спољни оператер и један електричар) ради обављања основне делатности транспорта нафте и деривата нафте у Функцији за транспорт.

Осим наведеног, Друштво је дана 10. септембра 2020. године доставило Министарству рударства и енергетике обавештење од 9. септембра 2020. године у коме је наведено да су дописом од 2. марта 2020. године упутили образложени захтев Комисији за пријем пет новозапослених и да су добили информацију о усменој сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем два новозапослена са високом стручном спремом.

Уз дато образложење одговорних лица у поступку ревизије, да су добили информацију о усменој сагласности, Друштво је презентовало следећа документа:

- Молбу за мишљење за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава из надлежности Министарства рударства и енергетике од 10. марта 2020. године (укупно осам корисника јавних средстава, међу којима је и Транснафта АД, од којих је седам корисника јавних средстава поднело молбу за заснивање радног односа са новим лицима, ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места у смислу члана 27 е став 35 Закона о буџетском систему) и

- Мишљење Министарства финансија Републике Србије од 17. марта 2020. године дато Министарству рударства и енергетике у коме се наводи да укупан број слободних, односно упражњених радних места која се могу попунити код корисника јавних средстава који су у надлежности Министарства рударства и енергетике, укључујући и предлагача, износи два радна места (извршиоца).

Табела број 15: Промена броја запослених у 2020. години

Р. бр.	Добијена писана сагласност Владе по молби Друштва за следеће извршиоце			Закључени уговори о раду		
	Опис	Број	Организациона јединица	Датум	Опис	ОЈ
1.	Самостални инжењер за транспорт	1	Функција за транспорт	-	-	-
2.	Спољни оператер	1	Функција за транспорт	12.11.2020.	спољни оператер	Функција за транспорт
3.	Електричар	1	Функција за транспорт	12.11.2020.	електричар	Функција за транспорт
4.	Не			12.10.2020.	стручни сарадник за правне послове	Функција за правне послове
5.	Не			20.5.2020	Стручни сарадник за логистику (менаџер безбедности)	Функција за складиштење
6.	Обавештење Влади РС од 15.05.2020. Споразум о престанку радног односа ради заснивања радног односа			12.5.2020.	Сарадник за кредитне послове у земљи	Функција за финансијско-економске послове

Друштво је у 2021. години прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос ради попуњавања укупно пет слободних, односно упражњених радних места, закључком од 28. маја 2021. године (на неодређено време укупно три лица и на одређено време у својству приправника укупно два лица).

Откривена неправилност: Друштво је у 2020. години засновало радни однос са два лица на неодређено време, без писане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије: Друштво је у 2021. години прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено и одређено време, ради попуњавања укупно пет слободних, односно упражњених радних места, закључком од 28. маја 2021. године.