



ЈП „ГАС,, ТЕМЕРИН

J.П. "ГАС"
"GAS" Közvéllalat
BROJ 44. SZÁM,
27.1.2022.
ТЕМЕРИН

Новосадска 421 Телефон: (021) 843-633, 843-655
Текући рачун код банке Интеса 160-920072-92

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „Гас,, Темерин подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Јавне набавке за 2019. и 2020. Годину и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-565/2021-04/16 од 26.октобра 2021. Године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Предузеће није имало службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 2. старог Закона о јавним набавкама, који је био на снази у моменту доношења Плана јавних набавки за 2020. годину, а којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност јавних набавки у износу од 28,75 милиона динара, а петострука вредност из члана 39. став 1. Закона о јавним набавка износи 25 милиона динара (Тачка 3.1.1. – Прилог 3)
2.	Опис мере исправљања	У предузећу је Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Гас,, Темерин (пречишћен текст) бр. 120-1 од 23.фебруара 2021. Године предвиђено радно место самостални стручни

		сарадник за економске послове, којем је наведеним Правилником и Уговором о раду предвиђено да израђује конкурсну документацију за јавне набавке. Такође, наведени запослени ће у наредном периоду бити оспособљен за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раду са запосленим који обавља послове јавних набавки Попуњена и оверена пријава за полагање испита за службеника за јавне набавке

...

2)

1.	Неправилност	У поступку ревизије, у вези са поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне узорковане вредности 4,38 милиона динара, Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. Став 3. Закона о јавним набавкама (тачка 3.1.3. – Прилог 3)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће у току 2021. Године и 2022. Године упућује позиве на електронске адресе најмање три понуђача који обављају делатност која је предмет набавке и саставља записнике о оцени достављених понуда, на начин прописан чланом 67. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Позиви и записник о понудама за набавке на које се закон не примењује: 1) број набавке 006/2021 набавка горива 2) број набавке 001/2022 набавка горива 3) број набавке 002/2022 набавка канцеларијског материјала и услуга штампе

3)

1.	Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, извршило набавке добара у вредности 1,1 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а, 39. Став 2. 122. И 128. Закона и то: набавку горива за возила (ауто гас, дизел и бензин) у вредности од 528 хиљада динара и гасних цеви у вредности од 569 хиљада динара (тачка 3.4. – Прилог 3)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је оформило Одлуком тим за планирање јавних набавки, у коме је одређен координатор тима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о одређивању тима за планирање јавних набавки

4)

1.	Неправилност	Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. Години, предузеће није уредило доношењем општег акта-Појединачног колективног уговора, већ само закљученим уговорима о раду са запосленим, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о раду, којим се прописује да начин и обавеза доношења општег акта код послодавца (Тачка 4.1.1. – Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је доставило предлог Колективног уговора

		оснивачу на разматрање и потписивање. Радна група за отпичињање преговора са представницима запослених у ЈП „Гас,, Темерин, у вези са потписивањем колективног уговора именована Решењем Општинског већа општине Темерин број 06-1/21-194-9-21 од 10.12.2021. године, сходно члану 247. И 254. Став 1. Закона о раду 16.12.2021. године отпочео је поступак преговарања са изабраним представницима Синдикалне организације ЈП „Гас,, Темерин. Радној групи достављен је предлог колективног уговора и на 3 састанка су разматране и усаглашаване одредбе тог предлога Колективног уговора. Дана 26.1.2022. године председнику општине Темерин је достављен нов предлог Колективног уговора за ЈП „Гас,, Темерин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Колективног уговора – први Предлог колективног уговора – исправљен нови Доказ о достављању предлога Колективног уговора оснивачу (2 пута) Два записника са састанка Синдикалне организације ЈП „Гас,, Темерин о прихватању предлога Колективног уговора Одговор оснивача

5)

1.	Неправилност	У програму Пословања за 2020. Годину , Предузеће није приказало имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовања за директора и председника и чланова Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом односно смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. Годину, односно трогодишњих програма пословања за 2020-2022. Године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса (Тачка 4.2.1.-Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузећу је у Годишњем програму пословања за 2022. Годину приказало име директора и чланова Надзорног одбора са бројем решења и датумом именовања за директора, председника и чланова Надзорног одбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Годишњи програм пословања за 2022. годину

6)

1.	Неправилност	Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основу сати редовног рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада што није у складу са чланом 108. Став 4. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу минулог рада у висини најмање о 4% од основице. Укључивањем у основну зараду накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли обрак, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 364 хиљаде динара (Тачка 4.2.2.-Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је исправило обрачун зарада, те се више не исплаћује увећана зарада за минули рад на накнаду трошкова за исхрану, него само на редован рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунске листе запослених – 5 запослених за новембар и децембар 2021.

7)

1.	Неправилност	Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада, сваког месеца утврђивало различит износ накнаде и то у висини од 20 % од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 118. Став 2. Закона о раду, према којем износ накнаде мора бити изражен у новцу (Тачка 4.4.2. – Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предложеним Колективним уговором (први предлог) у члану 89. Став 1. Тачка 5) А у предлогу новог исправљеног колективног, у члану 87. Став 1. Тачка 5) изразило у новцу висину накнаде за трошкове исхране у току рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Колективног уговора (први предлог и нови исправљени) - Докази о достављању првог предлога Колективног и новог исправљеног Колективног

8)

1.	Неправилност	За двоје запослених који су раскинули радни однос у току године, регрес није утврђен сразмерно времену проведеном на раду, већ им је исплаћен за целу годину. На ован начин, запослени којима је престао радни однос, без основа су укупно примили износ од 55 хиљада динара (Тачка 4.4.2. – Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предложеним Колективним уговором (први предлог) у члану 89. Став 1. Тачка 6), А у предлогу новог исправљеног колективног, у члану 87. Став 1. Тачка 6) изразило у новцу висину накнаде за трошкове исхране у току рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Колективног уговора (први предлог и нови исправљени) Докази о достављању првог предлога Колективног и новог исправљеног Колективног

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће оклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Тачка 1.2. – Прилог 1)	Предузеће је донело Акциони план за успостављање интерне ревизије Предузеће је са оснивачем потписало споразум о успостављању интерне ревизије	Директор Предузећа	Новембар 2021 – октобар 2022

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за успостављање интерне ревизије
- Споразум о успостављању интерне ревизије

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није било неправилности трећег приоритета			
2	...			
3				

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР


 "GAS" Javna preduzeća
 TEMERIN
 Temerin
 Maја Bјокић
 (попис)