

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, ЈП Врбас-гас, за дистрибуцију природног гаса, Врбас (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања ЈП Врбас-гас, Врбас за 2020. годину у делу који се односи на јавне набавке, накнада зарада и осталих личних расхода

Број и датум извештаја о ревизији: 400-566/2021-04/10, 07. октобар 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)

1.1.	Неправилност	Предузеће је приликом набавке горива за службена возила у 2019 и 2020. години, конкурсном документацијом, у оквиру додатних услова, захтевало да понуђач у моменту објављивања позива за подношење понуда има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који ће бити одговоран за извршење уговора и контролу квалитета предметног добра
1.2.	Опис мере исправљања	Након извештајног периода није било спроведених поступака јавне набавке
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Доказ о набавци и закључењу уговора о набавци горива за службена возила у 2021. години 2) План јавних набавки за 2021. годину за набавке за које се ЗЈН не примењује

2.1.	Неправилност	Усвајање Програма пословања за 2020. годину 05. децембра 2019. године и достављање Општинском већу 12. децембра 2019. године није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима
2.2.	Опис мере исправљања	Програм пословања за 2022. годину усвојен на седници Надзорног одбора 30. новембра 2021. године
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Одлука о усвајању Програма пословања за 2022. годину од стране надзорног одбора и 2) Потврда о предаји Програма пословања Општинској управи Врбас

3.1.	Неправилност	Предузеће није презентовало Одлуку о висини основице за обрачун основне зараде која се примењивала у 2020. години што није у складу са чланом 31. став 4. Колективног уговора Предузећа
3.2.	Опис мере исправљања	Донета Одлука у складу са Програмом пословања, 31.12. 2021. године , након усвајања Програма од стране СО Врбас
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Сагласност СО Врбас на Програм пословања ЈП Врбас-гас, Врбас за 2022. годину и 2) Одлука директора о висини основне зараде за 2022. годину.

4.1.	Неправилност	Одлука директора о увећању основне зараде не садржи услове, критеријуме и мерила за оцену радног учинка
4.2.	Опис мере исправљања	Након извештајног периода није било увећања зараде по основу радног учинка
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Обрачун зарада за октобар, новембар и децембар 2021. године за све запослене

5.1.	Неправилност	Обрачун зараде-исплатне листе, које се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годинурада оствареном у радном односу-радни стаж који су основ за увећању зараду по основу минулог рада
5.2.	Опис мере исправљања	На исплатним листама, почев од месеца јануара 2022. године, додат је податак о радном стажу.
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатне листе

6.1.	Неправилност	Предузеће је ангажовала исто лице у току 2020. години по основу уговора о привременим и повременим пословима у трајању од 12 месеци односно 262 радна дана
6.2.	Опис мере исправљања	Последњих 90 дана ангажовано је друго лице, а у 2022. години није било ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Бруто биланс за 2021. годину на 31.12.2021. године 2) Картице рачуна 5240 3) Упут за рад и обрачун за месец октобар 2021. године

7.1.	Неправилност	По основу уговора о делу, Предузеће је ангажовало исто лице на пословима који су предвиђеним Правилником о организацији и систематизацији радних места
7.2.	Опис мере исправљања	Након извештајног периода није било Уговора о делу
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Бруто биланс за 2021. годину на 31.12.2021. године 2) Картица рачуна 5220

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити 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 није усвојило регистар и стратегију ризика, није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја	Предузеће је усвојило Акциони план и стратегију ризика. Остали пословни процеси су у изради.	Помоћник директора за економско-правне послове	У року предвиђеном извештајем о ревизији – октобар 2022. године
2	Предузеће као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију	Локална самоуправа, као оснивач, има интерног ревизора, који ће те послове обављати и за потребе ЈП Врбас-гас-а	Помоћник директора за економско-правне послове	У року предвиђеном извештајем о ревизији – октобар 2022. године

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

Акциони план, Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања, Стратегија управљања ризицима

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. <i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција-в.д. директора

Дарко Васиљевић

