



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГАС”, ТЕМЕРИН**

**по ревизији правилности пословања**

**у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове  
зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину**



**Број: 400-565/2021-04/20  
Београд, 7. фебруар 2022. године**



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД .....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. ПРИОРИТЕТ 1 .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1. Предузеће није имало службеника за јавне набавке у складу са прописима .....</b>	<b>5</b>
2.1.1.1. Опис неправилности .....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	5
<b>2.1.2. Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене .....</b>	<b>6</b>
2.1.2.1. Опис неправилности .....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	6
<b>2.1.3. Предузеће је извршило набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама .....</b>	<b>6</b>
2.1.3.1. Опис неправилности .....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања .....	7
<b>2.1.4. Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радних односа општим актом.....</b>	<b>7</b>
2.1.4.1. Опис неправилности .....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања .....	8
<b>2.1.5. У Програму пословања за 2020. годину нису приказани сви подаци о пословодству .....</b>	<b>8</b>
2.1.5.1. Опис неправилности .....	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања .....	8
<b>2.1.6. Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основу сати редовног рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада .....</b>	<b>8</b>
2.1.6.1. Опис неправилности .....	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања .....	8



2.1.6.3. Оцена мера исправљања .....	9
<b>2.1.7. Предузеће је сваког месеца утврђивало различит износ накнаде трошкова за исхрану у току рада .....</b>	<b>9</b>
2.1.7.1. Опис неправилности .....	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања .....	9
<b>2.1.8. Исплаћен регрес запосленима који су раскинули радни однос без правног основа .....</b>	<b>9</b>
2.1.8.1. Опис неправилности .....	9
2.1.8.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.1.8.3. Оцена мера исправљања .....	10
<b>2.2. ПРИОРИТЕТ 2 .....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.9. Предузеће није успоставило интерну ревизију .....</b>	<b>10</b>
2.2.9.1. Опис неправилности .....	10
2.2.9.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.2.9.3. Оцена мера исправљања .....	10
<b>2.3. ПРИОРИТЕТ 3 .....</b>	<b>10</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>11</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Гас“, Темерин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2020. години, број: 400-565/2021-04/16 од 26. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа „Гас“, Темерин (у даљем тексту: ЈП „Гас“, Темерин, Предузеће или субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 44 од 27. јануара 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1.1. Предузеће није имало службеника за јавне набавке у складу са прописима**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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 набавкама износи 25 милиона динара.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је навело да је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Гас“, Темерин, број 120-1 од 23. фебруара 2021. године систематизовано радно место – самостални стручни сарадник за економске послове, где је у опису радног места предвиђено да извршилац израђује конкурсну документацију за јавне набавке.

У уговору о раду са извршиоцем на овом радном месту, који је закључен 3. јануара 2019. године, у опису послова је наведено да лице учествује у поступку јавних набавки у складу са одлуком директора. Анексом број 1 и 2 уговора о раду је одређено да лице израђује конкурсну документацију у поступку јавних набавки и прати наплату потраживања.

За запосленог на наведеном систематизованом радном месту извршена је пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, како би у наредном периоду био оспособљен за обављање послова јавних набавки.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о раду са запосленим који обавља послове јавних набавки,
- 2) Анекс 1 и 2 уговора о раду и
- 3) Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.1.2. Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да су у току 2021. године и 2022. године достављали позиве на електронске адресе најмање три понуђача који обављају делатност која је предмет набавке и састављали 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су као докази о предузетој мери позиви и записници за набавке на које се закон не примењује:

- 1) набавка горива број 006/2021
- 2) набавка горива број 001/2022 и
- 3) набавка канцеларијског материјала и услуга штампе број 002/2022.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.3. Предузеће је извршило набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2019. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке извршило набавке добара у вредности од 1,1 милион 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.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, одговорна лица су навела, да је у Предузећу, у циљу спровођења набавки у складу са Законом о јавним набавкама, формирало тим за планирање јавних набавки у 2022. години.

Набавка горива за возила (ауто гас, дизел и бензин) за 2022. годину планирана је у износу од 700 хиљада динара у Плану набавки на које се закон не примењује за 2022. годину.

Набавка гасних цеви за 2022. годину планирана је у оквиру Плана јавних набавки за 2022. годину. Набавка је заведена под ставком Набавка материјала за изградњу и одржавање



дистрибутивне гасне мреже, процењена вредност је 4 милиона динара и планирано је да се спроведе кроз отворени поступак.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука директора Предузећа, број 904 од 16. новембра 2021. године,
- 2) План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину,
- 3) Документација о спроведеној набавци горива за 2022. годину (захтеви за понуде од три наручиоца, понуде и записник о достављеним понудама са одлуком о избору најповољније понуде од 22. децембра 2021. године) и
- 4) План јавних набавки за 2022. годину.

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.4. Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радних односа општим актом**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило доношењем општег акта – појединачног колективног уговора или правилника о раду, већ само закљученим уговорима о раду са запосленима, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о раду, којим се прописује да начин и обавеза доношења општег акта код послодавца.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је у поступку преговарања са оснивачем и синдикалном организацијом Предузећа у циљу сачињавања колективног уговора. Решењем Општинског већа општине Темерин, број 06-1/21-194-9-21 од 10. децембра 2021. године формирана је радна група за отпочињање преговора са представницима ЈП „Гас“, Темерин.

Синдикална организација Предузећа доставила је оснивачу Предлог Колективног уговора као и списак представника запослених који ће учествовати у поступку преговарања 30. новембра 2021. године. Поступак преговарања са изабраним представницима Синдикалне организације ЈП „Гас“, Темерин отпочео је 16. децембра 2021. године.

Током децембра 2021. године и јануара 2022. године, на три састанка су разматране и усаглашаване одредбе Колективног уговора. Дана 26. јануара 2022. године, председнику општине достављен је нови предлог Колективног уговора за ЈП „Гас“, Темерин.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Предлог Колективног уговора од 30. новембра 2021. године,
- 2) Измењен предлог Колективног уговора од 26. јануара 2022. године,
- 3) Допис оснивачу о достављању предлога Колективног уговора од 30. новембра 2021. године и 26. јануара 2022. године,
- 4) Одговор Општинског већа општине Темерин, број 06-1/21-194-9-01 од 26. јануара 2022. године и



- 5) Записници са састанака Синдикалне организације ЈП „Гас“, Темерин о прихватању предлога Колективног уговора

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Предузеће је предузело све неопходне активности у циљу доношења општег акта, али коначан општи акт, који ће бити основ за уређење права, обавеза и одговорности из радних односа, још увек није донет.

#### **2.1.5. У Програму пословања за 2020. годину нису приказани сви подаци о пословодству**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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 период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало, да је у Годишњем програму пословања за 2022. годину, број 938 од 30. новембра 2021. године, приказало имена директора и чланова Надзорног одбора са бројем решења и датумом именовања за директора Предузећа и председника и чланова Надзорног одбора.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Годишњи програм пословања за 2022. годину.

##### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.6. Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основу сати редовног рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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 од 4% од основице. Укључивањем у основну зараду накнаде трошкова за исхрану у току рада - топли оброк, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 364 хиљаде динара.

##### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је приликом обрачуна зараде за новембар и децембар 2021. године, обрачун увећане зараде за





минули рад извршило само на основу сати редовног рада, док је накнаде трошкова за исхрану у току рада искључило из основице.

У прилогу Одазивног извештаја достављене су обрачунске листе за новембар и децембар 2021. године.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.7. Предузеће је сваког месеца утврђивало различит износ накнаде трошкова за исхрану у току рада**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада, сваког месеца утврђивало различит износ накнаде и то у висини 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.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је у предлогу Колективног уговора одредило висину накнаде трошкова за исхрану у току рада у новчаном износу од 17.900 динара на месечном нивоу.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Предлог Колективног уговора од 30. новембра 2021. године као доказ о предузетој мери.

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.8. Исплаћен регрес запосленима који су раскинули радни однос без правног основа**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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 овај начин, запослени којима је престао радни однос, без основа су укупно примили износ од 55 хиљада динара.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је у предлогу Колективног уговора, у члану 89. уредило исплату регреса и за запослене којима је радни однос престао у току календарске године.

У погледу исплате регреса, у периоду 1. новембар 2021. године до 28. јануара 2022. године, није било запослених којима је престао радни однос.



У прилогу Одазивног извештаја достављен је Предлог Колективног уговора од 30. новембра 2021. године као доказ о предузетој мери.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Предузеће је уредило висину, начин и друге услове које се односе на исплату регреса у предлогу Колективног уговора, који је још у поступку уговарања и који није коначан.

## **2.2. ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.2.9. Предузеће није успоставило интерну ревизију**

#### **2.2.9.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.2.9.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 44 од 27. јануара 2022. године, Предузеће је документовало, да је директор Предузећа донео План активности које ће се предузети током 2021. и 2022. године у циљу успостављања интерне ревизије у складу са законом.

Са оснивачем, општином Темерин, закључен је Споразум о обављању интерне ревизије у ЈП „Гас“, Темерин, према којем се обављање интерне ревизије за Предузеће поверава интерном ревизору општине Темерин.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је најкасније до октобра 2022. године.

#### **2.2.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3. ПРИОРИТЕТ 3**

Није било неправилности трећег приоритета.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Гас“, Темерин, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку једне године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препоруке и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**7. фебруар 2022. године**