



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОСЛОВЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ ГАСА „КОВИН
- ГАС“, КОВИН 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: 400-623/2021-04/21
Београд, 26. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Јавне набавке	5
2.1.1 Предузеће није донело интерни акт	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.2 Предузеће није објавило План јавних набавки у прописаном року на Порталу јавних набавки.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.3 Процењена вредност јавних набавки није заснована на спроведеном испитивању тржишта	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.4 Одлука о додели уговора не садржи све прописане елементе	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.5 Предузеће није спровело поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће.....	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3 Оцена мере исправљања	7
2.1.6 Предузеће је спровело јавну набавку а да нису били испуњени услови за покретање поступка	7
2.1.6.1 Опис неправилности	7
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.6.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.7 Чланови комисије нису потписали изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.....	8
2.1.7.1 Опис неправилности	8
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.7.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.8 Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене.....	8
2.1.8.1 Опис неправилности	8
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.8.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.9 Записник о отварању понуде не садржи прописане елементе.....	9



2.1.9.1	Опис неправилности	9
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.9.3	Оцена мере исправљања	9
2.1.10	Предузеће није објављивало огласе о јавним набавкама у прописаном року	9
2.1.10.1	Опис неправилности	9
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.10.3	Оцена мере исправљања	10
2.2	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину.....	10
2.2.1	Предузеће није ускладило опште акте са одредбама Закона о раду.	10
2.2.1.1	Опис неправилности	10
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.2.1.3	Оцена мере исправљања	10
2.2.2	Неусаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду	10
2.2.2.1	Опис неправилности	10
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.2.2.3	Оцена мере исправљања	11
2.2.3	Обрачуната и исплаћена маса зарада није у складу са Програмом пословања за 2020. годину.....	11
2.2.3.1	Опис неправилности	11
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.2.3.3	Оцена мере исправљања	11
2.3	Интерна контрола и интерна ревизија	11
2.3.1	Предузеће није донело интерне акте.....	11
2.3.1.1	Опис неправилности	11
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	12
2.3.1.3	Оцена мере исправљања	12
2.3.2	Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса	12
2.3.2.1	Опис неправилности	12
2.3.2.2	Исказане мере исправљања	12
2.3.2.3	Оцена мере исправљања	12
2.3.3	Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног финансијског управљања и контроле	12
2.3.3.1	Опис неправилности	12
2.3.3.2	Исказане мере исправљања	13
2.3.3.3	Оцена мере исправљања	13
2.3.4	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	13
2.3.4.1	Опис неправилности	13
2.3.4.2	Исказане мере исправљања	13
2.3.4.3	Оцена мере исправљања	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин (у даљем тексту: Предузеће), у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину, број 400-623/2021-04/17 од 6. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа 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

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 02-08/01-22 од 4. 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 и оценили његову 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 Јавне набавке

2.1.1 Предузеће није донело интерни акт

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са непостојањем интерног акта Предузеће је дана 29. децембра 2021. године донело Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин број 02-990/04/21. Наведеним интерним актом Предузеће је ближе уредило начин планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица). Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки је објављен на интернет страници www.kovin-gas.co.rs.

Докази: Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин број 02-990/04/21 од 29. децембра 2021. године; Интернет страница Предузећа www.kovin-gas.co.rs

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Предузеће није објавило План јавних набавки у прописаном року на Порталу јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

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

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је, у циљу отклањања наведене неправилности, План јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године објавило у прописаном року на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Докази: План јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године; Интернет страница Предузећа www.kovin-gas.co.rs; Портал јавних набавки.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.3 Процењена вредност јавних набавки није заснована на спроведеном испитивању тржишта

2.1.3.1 Опис неправилности

Процењена вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину није заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца радних јединица за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је, у циљу отклањања наведене неправилности, процењену вредност јавних набавки које су предвиђене Планом јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године утврдило на основу испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавних набавки. О начину утврђивања процењене вредности јавних набавки Предузеће је сачинило Записник о утврђивању процењене вредности јавних набавки за 2022. годину број 02-996/01-21 од 30. децембра 2021. године.

Докази: План јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године; Записник о утврђивању процењене вредности јавних набавки за 2022. годину број 02-996/01-21 од 30. децембра 2021. године са прилозима.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Одлука о додели уговора не садржи све прописане елементе

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је дана 31. децембра 2021. године донело Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 у коме је навело да ће наведену неправилност отклонити одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција. Одлуку о додели уговора за јавну набавку која ће се спровести према Плану јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године Предузеће ће сачинити према садржини коју прописује Канцеларија за јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2¹ дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



2.1.5 Предузеће није спровело поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће

2.1.5.1 Опис неправилности

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

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је дана 29. децембра 2021. године донело Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин број 02-990/04/21 којим се уређује контрола јавних набавки. Такође, је донело и Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21. Предузеће ће наведену неправилност отклонити одмах по стицању услова за покретање поступка јавне набавке у 2022. години и закључења уговора о јавној набавци. Јавна набавка ће бити извршена у складу са закљученим уговором.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин број 02-990/04/21 од 29. децембра 2021. године; Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Предузеће је спровело јавну набавку а да нису били испуњени услови за покретање поступка

2.1.6.1 Опис неправилности

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

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности донело Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 у коме се наводи да ће јавна набавка бити покренута у складу са предвиђеним средствима у Плану јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године.

Докази: План јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године; Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.



2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7 Чланови комисије нису потписали изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности дана 31. децембра 2021. године донело Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 у коме се наводи да ће чланови комисије за јавну набавку потписати изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8 Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене

2.1.8.1 Опис неправилности

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

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће у поступку јавне набавке у 2022. години, код припремања конкурсне документације дати образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.9 Записник о отварању понуде не садржи прописане елементе

2.1.9.1 Опис неправилности

Записник о отварању понуда за јавне набавке:

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

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је дана 31. децембра 2021. године донело Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 у коме је навело да ће наведену неправилност отклонити одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција. Записник о отварању понуда за јавну набавку која ће се спровести према Плану јавних набавки за период 1.1-31.12.2022. године број 02-998/01-21 од 30. децембра 2021. године Предузеће ће сачинити према садржини коју прописује Канцеларија за јавне набавке, а у складу са Законом о јавним набавкама, односно исти ће садржати предмет и процењену вредност јавне набавке.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.1.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Предузеће није објављивало огласе о јавним набавкама у прописаном року

2.1.10.1 Опис неправилности

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

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

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

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

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 31. децембра 2021. године донело Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 у коме је навело да ће наведену неправилност отклонити одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција.



Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.1.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

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

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће у одазивном извештају наводи да ће донети Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и у оквиру њега за поједина радна места утврдити алтернативни степен стручне спреме у складу са одредбама члана 24 став 3 Закона о раду.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2 Неусаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду

2.2.2.1 Опис неправилности

Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да за поједина систематизована радна места уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 Закона о раду.

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

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу отклањања неправилности предузело следеће мере: закључило Анексе уговора о раду за запослене у којима је исказан новчани износ основне зараде. Такође, Предузеће је доставило персоналне досијее запослених са доказима о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као и доказе о испуњености додатних услова који захтевају поједина радна места.



Докази: Закључени Анекс уговора о раду број 02-07/01-22 од 4. јануара 2022. године; Анекс уговора о раду број 02-1013/01-21 од 31. децембра 2021. године; Анекс уговора о раду број 02-1014/01-22 од 31. децембра 2021. године;

Персонални досијеи запослених распоређених на: радно место радника на одржавању гасних инсталација и уређаја, на основу Уговора о раду број 02-2641-03 од 11. новембра 2003. године и Анекса уговора о раду број 02-1013/01-21 од 31. децембра 2021. године; радно место возача путничког возила на основу Анекса Уговора о раду број 02-1650/01-19 од 01. децембра 2017. године и Анекса уговора о раду број 02-07/01-22 од 4. јануара 2022. године; радно место радника на одржавању гасних инсталација и уређаја, на основу Уговора о раду број 02-272/1-03 од 11. новембра 2003. године и Анекса уговора о раду број 02-1014/01-21 од 31. децембра 2021. године; директора предузећа, на основу Уговора о делу број 02-277/01-20 од 3. августа 2020. године.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

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

2.2.3.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2020. години више исплатило у односу на Програм пословања за 2020. годину:

- трошкове зарада и накнада зарада у износу од 310.343 динара и
- накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 92.192 динара, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће у одазивном извештају наводи да је трошкове зарада и накнада зарада, као и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора исплатило у складу са Програмом пословања за 2021. годину и Изменом Програма пословања за 2021. годину.

Докази: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.; Програм пословања за 2021. годину број 02-588/02-20 од 1. децембра 2020. године; Измена Програма пословања за 2021. годину и Одлука Скупштине општине Ковин број 023-30/2021- I дана 23. новембра 2021. године, којом је дата сагласност на измену Програма пословања ЈП „Ковин-гас“, Ковин за 2021. годину.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Предузеће није донело интерне акте

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у одазивном извештају наводи да ће донети акте чијом ће се применом уредити начин наплате потраживања, начин и рокове вршења пописа, обрачун и исплату плата додатака и накнада, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака као и благајничко пословање најкасније у року који је одређен препоруком.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке трећег приоритета број 02-1019/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3² дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2 Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса

2.3.2.1 Опис неправилности

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

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у одазивном извештају наводи да ће у року који је одређен препоруком сачинити стратегију управљања ризицима и мапе процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о системима финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, у циљу отклањања неправилности, директор Предузећа донео је Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу у ЈП „Ковин-гас“, Ковин број 02-1020/01-21 од 31. децембра 2021. године.

Докази: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке трећег приоритета број 02-1019/01-21 од 31. децембра 2021. године, Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу у ЈП „Ковин-гас“, Ковин број 02-1020/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3 Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног финансијског управљања и контроле

2.3.3.1 Опис неправилности

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

² ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.



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

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности, Предузеће у одазивном извештају наводи да ће доставити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, најкасније до 31. марта 2022. године.

Доказ: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке другог приоритета број 02-1018/01-21 од 31. децембра 2021. године.

2.3.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.4 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.3.4.1 Опис неправилности

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

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности директор Предузећа донео је Одлуку о успостављању функције интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин број 02-923/01-21 од 9. децембра 2021. године. Такође, Предузеће је закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије са оснивачем Општином Ковин број 02-924/01-21 од 9. децембра 2021. године, на који је Министарство финансија, Централна јединица за хармонизацију, дала сагласност број 401-00-12666/2021-09 од 15. децембра 2021. године.

Докази: Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције – препоруке трећег приоритета број 02-1019/01-21 од 31. децембра 2021. године, Одлука о успостављању функције интерне ревизије у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин број 02-923/01-21 од 9. децембра 2021. године, Споразум о обављању послова интерне ревизије број 02-924/01-21 од 9. децембра 2021. године и сагласност Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију број 401-00-12666/2021-09 од 15. децембра 2021. године.

2.3.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. јануар 2022. године