



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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

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: 400-566/2021-04/22
Београд, 11. фебруар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. ПРИОРИТЕТ 1	5
2.1.1. Предузеће је у оквиру додатних услова – кадровски капацитет одредило критеријуме који дискриминишу остале понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке..	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Програм пословања за 2020. године није достављен у прописаном року надлежној јединици локалне самоуправе	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Предузеће није донело одлуку о висини основице за обрачун основне зараде у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Одлука директора о увећању основне зараде не садржи услове, критеријуме и мерила за оцену радног учинка	7
2.1.4.1. Опис неправилности.....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.5. Обрачуни зарада - исплатне листе не садрже све податке за обрачун зарада	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима извршено на период дужи од периода прописаног Законом о раду	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8



2.1.6.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.7. Предузеће је ангажовало лице по основу уговора о делу за послове који су систематизовани правилником Предузећа	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	9
2.2. ПРИОРИТЕТ 2	9
2.2.8. Предузеће није извршило процену ризика и усвојило регистар и стратегију ризика у складу са прописима	9
2.2.8.1. Опис неправилности	9
2.2.8.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.9. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са прописима.....	10
2.2.9.1. Опис неправилности	10
2.2.9.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.9.3. Оцена мера исправљања	10
2.3. ПРИОРИТЕТ 3	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Врбас-гас“, Врбас 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: 400-566/2021-04/16 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 „Врбас-гас“, Врбас (у даљем тексту: ЈП „Врбас-гас“, Врбас, Предузеће или субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 01-85 од 28. 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 је у оквиру додатних услова – кадровски капацитет одредило критеријуме који дискриминишу остале понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је приликом набавке горива за службена возила Предузећа у 2019. и 2020. години, конкурсном документацијом, у оквиру додатних услова - кадровски капацитет, 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 одговоран за контролу квалитета предметног добра, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама којим је одређено да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Укупно уговорена вредност износи 2,44 милиона динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је доставило документацију везану за набавку горива за службена возила за 2021. годину, у отвореном поступку, референтни број 1.1.1.

Увидом у критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета, Предузеће није 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 и контролу квалитета предметног добра. Као једини услов за учешће у поступку јавне набавке, од понуђача је захтевано поседовање најмање једног малопродајног објекта у месту седишта наручиоца.

Јавна набавка горива уједно је и једина јавна набавка коју је Предузеће спровело у току 2021. године. Остале набавке извршене су без примене Закона о јавним набавкама пошто су процењене вредности добара, услуга и радова биле испод прописаних прагова.

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

- 1) Документација о јавној набавци и закључењу уговора о набавци горива за службена возила у 2021. години и
- 2) План набавки за 2021. годину за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.2. Програм пословања за 2020. године није достављен у прописаном року надлежној јединици локалне самоуправе

2.1.2.1. Опис неправилности

Усвајање Програма пословања за 2020. годину од стране Надзорног одбора 5. децембра 2019. године и достављање Општинском већу општине Врбас 12. децембра 2019. године није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је Програм пословања доставило јединици локалне самоуправе у прописаном року. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2022. годину 30. новембра 2021. године и доставио га истог дана Скупштини општине Врбас ради давања сагласности на исти.

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

- 1) Одлука о усвајању Програма пословања за 2022. годину, број 01-1485/2021 од 30. новембра 2021. године и
- 2) Потврда о предаји Програма пословања Општинској управи Врбас.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Предузеће није донело одлуку о висини основице за обрачун основне зараде у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа

2.1.3.1. Опис неправилности

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 Јавног предузећа „Врбас-Гас“ за дистрибуцију природног гаса Врбас, којим је уређено да Одлуку о висини основице за обрачун основне зараде доноси директор.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је висину зараде утврдило у складу са одредбама Колективног уговора односно Правилника о раду. Чланом 31. Колективног уговора уређено је да се висина основице за обрачун основне зараде за најједноставнији рад за пун фонд сати утврђује у оквиру масе зарада одобрене годишњим програмом пословања, који доноси Надзорни одбор најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, а на који сагласност даје оснивач. Одлуку о висини основице за обрачун основне зараде доноси директор.



Пошто је Колективни уговор престао да важи 29. јануара 2021. године, Предузеће је донело Правилник о раду. У складу са чланом 31. Правилника о раду утврђена је цена рада за најједноставнији рад односно за коефицијент 1 у бруто износу од 50.600 динара за зараде запослених за 2022. годину.

Цена рада је утврђена у односу на планирану годишњу масу зарада, а одлука је донета након усвајања Програма пословања за 2022. годину од стране оснивача, Скупштине општине Врбас.

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

- 1) Одлука директора о висини основне зараде за 2022. годину, број 01-1485/2021 од 30. новембра 2021. године,
- 2) Сагласност Скупштине општине Врбас на Програм пословања за 2022. годину и
- 3) Правилник о раду ЈП „Врбас-гас“, Врбас, број 01-153 од 29. јануара 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Одлука директора о увећању основне зараде не садржи услове, критеријуме и мерила за оцену радног учинка

2.1.4.1. Опис неправилности

Одлука директора о увећању основне зараде запослених не садржи услове, критеријуме и мерила за оцену радног учинка. Критеријуми за оцену радног учинка нису појединачно вредновани за сваког запосленог, нити је дато писмено образложење од стране непосредног руководиоца запосленог што није у складу са чланом 107. став 2. Закона о раду и чланом 33. Колективног уговора Јавног предузећа „Врбас-Гас“ за дистрибуцију природног гаса Врбас.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да у периоду октобар - децембар 2021. године није обрачунавало и исплаћивало увећања основне зараде по основу радног учинка.

У прилогу Одазивног извештаја достављене су обрачунске листе зарада за октобар, новембар и децембар 2021. године за све запослене (15 запослених).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5. Обрачуни зарада - исплатне листе не садрже све податке за обрачун зарада

2.1.5.1. Опис неправилности

Обрачуни зарада (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада,



што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је почев од јануара 2022. године на обрачунима зарада - исплатним листама додало податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж).

У прилогу Одазивног извештаја достављене су обрачунске листе зарада за прву половину јануара 2022. године (аконтације) за све запослене.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6. Ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима извршено на период дужи од периода прописаног Законом о раду

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће је ангажовало исто лице у току 2020. године по основу уговора о привременим и повременим пословима у трајању од 12 месеци односно 262 радна дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити уговоре о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да је у периоду октобар – децембар 2021. године ангажовало друго лице, док у 2022. години није ангажовало ни једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима.

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

- 1) Аналитичка картица рачуна 5240 – Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима,
- 2) Упут за рад за обављање административних послова број 28/2021 од 1. октобра 2021. године,
- 3) Рачун Омладинске задруге „Слога“, Врбас, број 28/2021 од 1. новембра 2021. године и
- 4) Аналитички бруто биланс за период 1.1-31.12.2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.7. Предузеће је ангажовало лице по основу уговора о делу за послове који су систематизовани правилником Предузећа

2.1.7.1. Опис неправилности

По основу уговора о делу, Предузеће је ангажовало исто лице на пословима који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места, а који се односе на радно место помоћника директора за економско-правне послове и радно место рачуновође што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 84. Колективног уговора ЈП „Врбас-гас“, Врбас.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, Предузеће је документовало да у периоду октобар - децембар 2021. године није ангажовало лица за вршење послова који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места. Увидом у аналитичке картице и бруто биланс за 2021. годину, у овом периоду нису евидентирани трошкови ангажовања по основу уговора о делу, а увидом у обрачунске листе за 2021. годину, број запослених у Предузећу је остао непромењен (15 запослених).

У току 2021. године, наведене послове који су систематизовани у Правилнику обављао је помоћник директора за економско-правне послове.

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

- 1) Аналитичка картица рачуна 5250 - Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора,
- 2) Аналитички бруто биланс за период 1.1-31.12.2021. године и
- 3) Обрачунске листе зарада за октобар, новембар и децембар 2021. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. ПРИОРИТЕТ 2

2.2.8. Предузеће није извршило процену ризика и усвојило регистар и стратегију ризика у складу са прописима

2.2.8.1. Опис неправилности

Предузеће није усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-85 од 28. јануара 2022. године, у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, Предузеће је донело Акциони план за имплементацију стратегије ФУК ЈП „Врбас-гас“ за период 2021-2023. годину и усвојило Стратегију управљања ризицима ЈП „Врбас-гас“ за период 2021-2023. годину. Израда Регистра ризика је у току.

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

- 1) Акциони план за имплементацију стратегије ФУК ЈП „Врбас-гас“ за период 2021-2023. годину и
- 2) Стратегију управљања ризицима ЈП „Врбас-гас“ за период 2021-2023. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена помоћнику директора за економско-правне послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је најкасније до октобра 2022. године.

2.2.8.3. 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.

2.2.9. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са прописима

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 01-85 од 28. јануара 2022. године, наведено је да ће Предузеће у циљу успостављања интерне ревизије наставити са преговорима са оснивачем који има организовану интерну ревизију.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена помоћнику директора за економско-правне послове, 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 „Врбас-гас“, Врбас, 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 препорука и отклањања откривених неправилности.

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

Генерални државни ревизор

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