



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТ НАФТЕ
НАФТОВОДИМА И ТРАНСПОРТ ДЕРИВАТА НАФТЕ
ПРОДУКТОВОДИМА „ТРАНСНАФТА“, ПАНЧЕВО**

**по ревизији правилности пословања, у делу који се односи на јавне
набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван
радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину**



**Број: 400-87/2021-06/18
Београд, 17. новембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Јавне набавке.....	5
2.1.1. Набавка услуга без спроведеног поступка 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.....	7
2.1.2. Објављивање обавештења у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
2.1.2.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3. Извршење јавне набавке.....	8
2.1.3.1. Опис неправилности.....	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.4. Процењена вредност јавних набавки.....	9
2.1.4.1. Опис неправилности.....	9
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.5. Опис предмета набавке.....	9
2.1.5.1. Опис неправилности.....	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.....	10
2.2.1. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа.....	10
2.2.1.1. Опис неправилности.....	10
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.3. Интерна контрола.....	12
2.3.1. Мандат председника и чланова Скупштине друштва.....	12
2.3.1.1. Опис неправилности.....	12
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.3.2. Мандат в.д. директора Друштва.....	12



2.3.2.1.	Опис неправилности	12
2.3.2.2.	Исказане мере исправљања	12
2.3.2.3.	Оцена мера исправљања.....	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину број 400-87/2021-06/12 од 29. јула 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем у делу који се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, 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. Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је набавило услуге без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 16.841.740 динара у 2020. години и 13.253.309 динара у 2019. години, од чега се на услуге заштите од пожара односи 21.016.344 динара, услуге контроле квалитета сирове нафте 4.821.533 динара и услуге осигурања 4.257.172 динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају од 27. октобра 2021. године, Друштво је навело да је дана 15. јула 2021. године упутило допис НИС а.д. Нови Сад са молбом за обавештење о плановима НИС а.д. Нови Сад у вези са законском обавезом обнављања/исходовања овлашћења за обављање послова организовања заштите од пожара у субјектима прве категорије угрожености од пожара, у коју спада и ТРАНСНАФТА АД, ради одржавања Уговора који је на снази до спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, сагласно Закону о јавним набавкама. Истиче, да је законска обавеза Друштва да обезбеди заштиту својих објеката од пожара, али да до сачињавања одазивног извештаја нису добили одговор НИС а.д. Нови Сад. Такође, наводи да су објекти ТРАНСНАФТА АД и НИС а.д. у Новом Саду и Панчеву изграђени као јединствена целина, укључујући и противпожарне системе оба друштва, да је препорука са састанка расправе одржаног 8. јуна 2021. године да се Друштво обрати Канцеларији за јавне набавке за давање мишљења, у складу са којим ће Друштво поступати у будућем периоду.

У вези са наведеним, Друштво наводи да је дана 1. септембра 2021. године путем Портала Канцеларије за јавне набавке затражило, сагласно члану 62. став 3, а у вези са чланом 61. став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, од Канцеларије за јавне набавке да испита постојање основа за спровођење преговарачног поступка без објављивања јавног позива, те да достави наручиоцу позитивно мишљење о основаности примене ове врсте поступка, за набавку услуге ангажовања ватрогасне бригаде НИС а.д. на објектима ТРАНСНАФТА АД на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево.

Такође, наводи да је дана 7. септембра 2021. године запримило одговор Канцеларије за јавне набавке Републике Србије број 404-02-962/21 од 7. септембра 2021. године, на захтев из претходног пасуса, у којем се позива ТРАНСНАФТА АД, Панчево, да достави мишљење Министарства унутрашњих послова (даље: МУП), у коме би се навело да ли постоји привредно друштво које испуњава услове, односно има овлашћење МУП-а да обавља послове из члана 24. Закона о заштити од пожара (у објектима прве категорије угрожености од пожара) и да ли ТРАНСНАФТА АД, Панчево, може и даље организовати послове заштите од пожара са ватрогасном јединицом НИС а.д. Нови Сад.

Друштво наводи да је дана 17. септембра 2021. године упутило МУП-у, Сектору за ванредне ситуације, Управи за превентивну заштиту, захтев за мишљење за ангажовање ватрогасне бригаде НИС а.д. Нови Сад на објектима ТРАНСНАФТА АД на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево, по налогу Канцеларије за јавне набавке Републике Србије, и да до сачињавања одазивног извештаја нису добили одговор МУП-а, а о чијем одговору овиси, као претходно питање, давање мишљења



Канцеларије за јавне набавке Републике Србије, и чије позитивно мишљење је услов за наставак преговарачког поступка без објављивања јавног позива са НИС а.д. Нови Сад, у поступку ангажовања ватрогасне бригаде НИС а.д. на објектима ТРАНСНАФТА на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево.

Осим наведеног, истиче да је дана 28. септембра 2021. године Друштво својим дописом број 10707/1-2021 упознало Министарство рударства и енергетике, Сектор за нафту и гас, са проблематиком везаном за ангажовање ватрогасне бригаде НИС а.д. на објектима ТРАНСНАФТА АД на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево, и да је затражило помоћ у решавању новонасталог проблема. Дана 25. октобра 2021. године одржан је састанак у Министарству рударства и енергетике, на коме су представнике министарства упознали са проблематиком везаном за ангажовање ватрогасне бригаде НИС а.д. Нови Сад на објектима ТРАНСНАФТА АД на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево, да је договорено да ТРАНСНАФТА АД Панчево још једном упути молбу МУП-у, Сектору за ванредне ситуације, Управи за превентивну заштиту, ради одржавања заједничког састанка, коме би присуствовали и представници Министарства рударства и енергетике, што је и учињено, да је дана 26. октобра 2021. године упућена наведена молба.

У одазивном извештају, Друштво наводи да ће по добијању одговора МУП-а и мишљења Канцеларије за јавне набавке, наставити започети поступак на Порталу јавних набавки и обавестити о свим даље предузетим мерама, кроз допуну одазивног извештаја.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 1.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Допис Друштва од 15. јула 2021. године упућен НИС а.д. Нови Сад чији предмет је одржавање уговора од 29. априла 2011. године о ангажовању ватрогасне јединице НИС – Рафинерија нафте Нови Сад;

- Захтев Канцеларији за јавне набавке број 9134/1-2021 од 30. августа 2021. године за преговарачки поступак без објављивања јавног позива;

- допис Канцеларије за јавне набавке Републике Србије број 404-02-962/21 од 7. септембра 2021. године;

- Молба за организовање састанка, број 10707/1-2021 од 28. септембра 2021. године упућена Министарству рударства и енергетике Републике Србије – Сектору за нафту и гас;

- Захтев за мишљење Министарству унутрашњих послова - Сектору за ванредне ситуације - Управи за превентивну заштиту за ангажовање ватрогасне бригаде НИС а.д. Нови Сад на објектима „Транснафта“ АД на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево број 10114/1-2021 од 17. септембра 2021 године;

- Молба Министарству унутрашњих послова-Сектору за ванредне ситуације - Управи за превентивну заштиту у вези са ангажовањем ватрогасне бригаде НИС а.д. Нови Сад на објектима „Транснафта“ АД на Терминалу Нови Сад и Мерној станици Панчево број 11964/1-2021 од 26. октобра 2021. године.



2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво предузело мере исправљања тако што је затражило од Канцеларије за јавне набавке да испита постојање основа за спровођење преговарачног поступка без објављивања јавног позива и да се у вези са наведеним обратило Министарству унутрашњих послова - Сектору за ванредне ситуације - Управи за превентивну заштиту, Министарству рударства и енергетике и НИС а.д. Нови Сад. Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво још увек није презентовало доказе да набавку услуга заштите од пожара спроводи у поступку јавне набавке.

2.1.2. Објављивање обавештења у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Друштва по спроведеном поступку јавне набавке број ЈН-МВ-2019-002 у вредности од 2.072.000 динара са закашњењем од 19 календарских дана, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Друштво је навело да је дана 7. октобра 2021. године Одбор директора Друштва усвојио измене и допуне интерног правилника, којим се ближе уређује поступак набавки у ТРАНСНАФТА АД, Панчево, а којим је допуњен члан 24 и члан 28 наведеног правилника.

Друштво наводи да допуњени члан 24. став 9 гласи:

„У случају доношења одлуке о обустави поступка, Службеник Наручиоца је дужан да обавештење о томе на прописаном обрасцу пошаље на објављивање на Портал, у законом предвиђеном року. По објављивању наведеног обавештења Службеник Наручиоца исти дан, а најкасније идући дан уписује тај податак у евиденцију статуса набавки у интерном порталу набавки код наручиоца. Одговорност за поступање у складу са наведеним, имају сви запослени у делокругу својих послова, а Руководилац Сектора за набавке и Шеф службе за јавне набавке одговорни су за објављивање наведеног обавештења у складу са законом и одредбама овог Правилника“.

Допуњени члан 28. став 10 гласи:

„Након обостраног потписивања уговора Службеник Наручиоца креира на Порталу управе за јавне набавке обавештење о додели уговора о јавној набавци на прописаном обрасцу и исто, у законом предвиђеном року, пошаље на објављивање на Портал. По објављивању наведеног обавештења Службеник Наручиоца исти дан, а најкасније идући дан уписује тај податак у евиденцију статуса набавки у интерном порталу набавки код наручиоца, Одговорност за поступање у складу са наведеним, имају сви запослени у делокругу својих послова, а Руководилац Сектора за набавке и Шеф службе за јавне набавке одговорни су за објављивање наведеног обавештења у складу са законом и одредбама Правилника.

На основу одазивног извештаја, утврдили смо да је Друштво предузело мере исправљања у 2021. години тако што је изменило и допунило интерни акт у делу који



се односи на објављивање обавештења у поступцима јавних набавки на Порталу Канцеларије за јавне набавке.

Осим наведеног, Друштво у одазивном извештају наводи да доставља сва до сада објављена обавештења о закљученим уговорима/оквирним споразумима и обуставама поступка, који су објављени на Порталу Канцеларије за јавне набавке, а који су проистекли након спроведених поступака јавних набавки по Плану набавки за текућу 2021. годину - Обавештења из 73 поступка јавних набавки као доказ да у законском року објављује обавештења о закљученим уговорима из поступка јавних набавки.

Докази:

Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Транснафта АД Панчево од 7. октобра 2021. године;

Обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка из 2021. године из 73 поступка јавних набавки.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Извршење јавне набавке

2.1.3.1. Опис неправилности

У отвореном поступку јавне набавке број ЈН-ОП-2019-007, Друштво је одабрало понуду групе понуђача која је имала вишу понуђену цену за 6.026.155 динара и краћи рок испоруке за 24 дана, као економски најповољнију понуду и у складу са тим дана 15. јула 2019. године закључило Уговор о јавној набавци за довођење манипулативног цевовода између М и Р зоне складишта Јединци у функционално стање (фаза I и II) у вредности од 96.000.000 динара. У поступку ревизије је утврђено да целокупни уговорени радови, нису извршени у року од 75 радних дана од дана увођења у посао (30. јула 2019. године), што није у складу са чланом 3 Уговора, а дана 5. маја 2020. године закључен је Споразум о раскиду уговора у коме је наведено да је 15. априла 2020. године закључен грађевински дневник и да се реализација предметног уговора прекида, да је наручилац након достављене документације установио да процењено стање преосталих радова одступа од радова из конкурсне документације у значајној мери и да није могућ даљи наставак на реализацији друге фазе, с обзиром да даљи наставак подразумева значајно већа финансијска средства од уговорених. У вези са наведеним, 20. маја 2020. године издата је окончана ситуација на износ од 43.759.438 динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да ће се изменама интерног акта „Транснафта“ АД Панчево прецизније одредити обавезе и одговорности запослених, ангажованих на реализацији уговорних обавеза, водећи рачуна о расподели овлашћења и одговорности на више различитих лица, по могућности.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањење ризика од појављивања неправилности у будућем



пословању, а који садржи период у коме се планира предузимање мера и лица одговорна за предузимање мера исправљања.

2.1.3.3. 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.

2.1.4. Процењена вредност јавних набавки

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво није презентовало доказе да је процењена вредност код 14 јавних набавки у износу од 232.083.342 динара заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 11 и 12 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Транснафта“ Панчево од 13. децембра 2017. године и Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у „Транснафта“ АД Панчево од 8. јануара 2020. године.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело ће се изменама интерног акта „Транснафта“ АД Панчево прецизније одредити обавезе и одговорности запослених, ангажованих на испитивању и истраживању тржишта, водећи рачуна о расподели овлашћења и одговорности на више различитих лица, по могућности. Такође, наводи да је у обука запослених одржана дана 25. августа 2021. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Доказ:

- Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а који садржи период у коме се планира предузимање мера и лица одговорна за предузимање мера исправљања.

2.1.4.3. 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.

2.1.5. Опис предмета набавке

2.1.5.1. Опис неправилности

У четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 234.000.000 динара и уговорене вредности од 233.396.212 динара, опис предмета набавке из назива набавке који је наведен у огласу и конкурсној документацији не одговара предмету набавке који је ближе одређен у техничкој спецификацији конкурсне документације или није у складу са одабраном категоријом из општег речника набавке, што није у складу са чл. 6а) и 56 Закона о јавним набавкама. Чланом 56 закона је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне



набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке а у вези са чланом 3 став 1 тачка 38) овог Закона којим је прописано да је општи речник набавке референтни систем и класификација предмета јавне набавке, примењив на уговоре о јавним набавкама.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело ће се изменама интерног акта „Транснафта“ АД Панчево прецизније одредити обавезе и одговорности запослених, ангажованих при дефинисању предмета набавке и изради конкурсне документације, водећи рачуна о расподели овлашћења и одговорности на више различитих лица.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Доказ:

- Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, а који садржи период у коме се планира предузимање мера и лица одговорна за предузимање мера исправљања.

2.1.5.3. 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. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.2.1. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2020. години закључило осам уговора о обављању привремених и повремених послова са четири физичка лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаде у укупном износу од 2.698.668 динара, ради обављања послова у трајању дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је од почетка календарске 2021. године закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова са пет извршилаца на периоде од по 120 радних дана:

-Уговор о обављању привремених и повремених послова број 132/1-2021 од дана 6. јануара 2021. године закључен на период од 120 радних дана, односно од 11. јануара 2021. године до 10. јула 2021. године.

-Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1357/1-2021 од дана 1. фебруара 2021. године, закључен на период од 120 радних дана, односно од 1. фебруара 2021. године до 23. јула 2021. године.

-Уговор о обављању привремених и повремених послова број 3656/1-2021 од 7. априла 2021. године на период од 120 радних дана, односно од 7. априла 2021. године закључно са даном 24. септембар 2021. године.



-Уговор о обављању привремених и повремених послова број 4350/1-2021 од дана 22. априла 2021. године, закључен на период од 120 радних дана, односно од дана 26. април 2021. године закључно са даном 13. октобар 2021. године.

-Уговор о обављању привремених и повремених послова број 4513/1-2021 од дана 27. априла 2021. године, закључен је на период од 30 радних дана односно од дана 28. априла 2021. године закључно са даном 11. јун 2021. године.

Осим наведеног, Друштво наводи да су Програмом пословања ТРАНСНАФТА АД Панчево за 2021. годину од 26. фебруара 2021. године, на који је Влада РС дала сагласност решењем 05 број 023-2422/2021 дана 18. марта 2021. године („Сл. гласник РС“, број 24/2021 од 19.03.2021. године), накнаде по уговору о привременим и повременим пословима планиране у износу од 4.080.000,00 динара и то: потреба унапређења техничко технолошких услова рада, припрема урбанистичких планова у вези са изградњом нових складишних капацитета на Складишту погонског горива Лединци, као и припрема техничке и пројектне документације везане за систем складишних капацитета на Складишту у износу од 3.060.000,00 динара, ради вршења процене елементарних непогода и других несрећа и планова заштите и спасавања, односно организовање и координацију у складу са изменама законске регулативе у области цивилне заштите, као и израда планова ванредних ситуација у износу од 510.000,00 динара, послови везани за архивирање докумената и рад електронске писарнице у износу од 510.000,00 динара.

Друштво истиче да на дан сачињавања одазивног извештаја нема на снази уговоре о обављању привремених и повремених послова, односно нема ангажованих лица по наведеном основу.

Докази:

- Копија Уговора о привременим и повременим пословима: број 132/1-2021 од 6. јануара 2021. године и извештаји о извршеним пословима од 1. фебруара 2021. године, 3. марта 2021. године, 2. априла 2021. године, 7. маја 2021. године, 31. маја 2021. године, 30. јуна 2021. године и 9. јула 2021. године;

- Копија Уговора о привременим и повременим пословима: број 4513/1-2021 од 27. априла 2021. године и извештаји о раду од 10. маја 2021. године, 2. јуна 2021. године и 23. јуна 2021. године;

- Копија Уговора о привременим и повременим пословима: број 3656/1-2021 од 7. априла 2021. године и извештаји о раду од 26. априла 2021. године, 26. маја 2021. године, 23. јуна 2021. године, 27. јула 2021. године, 4. септембра 2021. године и 27. септембра 2021. године;

- Копија Уговора о привременим и повременим пословима: број 1357/1-2021 од 1. фебруара 2021. године и извештаји о раду од 1. марта 2021. године, 1. априла 2021. године, 1. маја 2021. године, 31. маја 2021. године, 30. јуна 2021. године, 23. јула 2021. године;

- Копија Уговора о привременим и повременим пословима: број 4350/1-2021 од 22. априла 2021. године и извештаји о раду од 31. маја 2021. године, 30. јуна 2021. године, 31. јула 2021. године, 31. августа 2021. године и 30. септембра 2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Интерна контрола

2.3.1. Мандат председника и чланова Скупштине друштва

2.3.1.1. Опис неправилности

Председник и чланови Надзорног одбора на основу Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Јавног предузећа „Транснафта“, Панчево од 6. јуна 2019. године врше функцију председника и чланова Скупштине Транснафте АД више од 22 месеца, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања представника оснивача у скупштини друштва капитала, а најдуже шест месеци.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је дана 13. септембра 2021. године, поново упутило допис надлежном Министарству привреде о истицању мандата председнику и члановима Скупштине „Транснафта“ АД Панчево.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Обавештење о истеку мандата председнику и члановима Скупштине Друштва број 9737/1-2021 које је предато 14. септембра 2021. године Министарству привреде Републике Србије.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Мандат в.д. директора Друштва

2.3.2.1. Опис неправилности

Именовано лице више од шест месеци после престанка мандата обавља функцију вршиоца дужности директора „Транснафта“ АД, Панчево, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је дана 9. септембра 2021. године, поново упутило допис надлежном Министарству привреде о истицању мандата вршиоца дужности директора „Транснафта“ АД Панчево.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Обавештење о истицању мандата вршиоцу дужности директора „Транснафта“ АД Панчево број 9611/1-2021 од 9. септембра 2021. године које је предато 10. септембра 2021. године Министарству привреде Републике Србије.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 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 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. новембар 2021. године