



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2019. и 2020. годину и усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања
од купаца исказаних у 2020. години



Број: 400-83/2021-06/16
Београд, 29. новембар 2022. године



Садржај:

| | |
|---|-----------|
| 1. УВОД | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 2.1. Доношење и објављивање плана јавних набавки | 4 |
| 2.1.1. Предузеће није донело годишње планове јавних набавки у року предвиђеном Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и није ускладило План набавки у складу са Законом о јавним набавкама. | 4 |
| 2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора | 4 |
| 2.2.1. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда | 4 |
| 2.2.2. Предузеће није захтевало продужење средстава обезбеђења..... | 5 |
| 2.2.3. Предузеће није саставило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама | 6 |
| 2.2.4. Предузеће није одбило неприхватљиву понуду у складу са Законом о јавним набавкама | 7 |
| 2.2.5. Предузеће је одредило додатне услове који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке | 8 |
| 2.2.6. Предузеће није одредило услов за учешће у поступку јавне набавке који се доказује захтеваним доказом | 9 |
| 2.2.7. Набавка радова на гасификацији општина без примене Закона о јавним набавкама | 10 |
| 2.2.8. Набавке услуга без примене Закона о јавним набавкама..... | 12 |
| 2.2.9. Обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама... | 13 |
| 2.3. Потраживања од купаца | 14 |
| 2.3.1. Предузимање мера наплате потраживања од купаца у 2020. години | 14 |
| 2.3.2. Преглед старосне структуре потраживања од купаца за правна и физичка лица ... | 15 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 17 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће), у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години, број: 400-83/2021-06/12 од 27. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључак у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години.

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. Доношење и објављивање плана јавних набавки

2.1.1. Предузеће није донело годишње планове јавних набавки у року предвиђеном Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и није ускладило План набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.1.1. Опис неправилности

План јавних набавки за 2019. годину Предузеће је донело 25. фебруара 2019. године, док је План јавних набавки за 2020. годину донет 03. фебруара 2020. године, што није у складу са одредбом члана 5 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим је предвиђено да се План јавних набавки, за текућу годину, доноси до 31. јануара. Такође, Предузеће није ускладило План набавки, након 1. јула 2020. године, у складу са чланом 239 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године Предузеће је навело да је донело годишње планове јавних набавки у року предвиђеном Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и није ускладило План набавки у складу са Законом о јавним набавкама. У поменутом извештају је наведено да је План набавки за 2022. годину донет у складу са новим Правилником о ближем утврђивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 01-01/861 од 16. марта 2021. године. У току 2022. године донет је нови Правилник о ближем утврђивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 01-01/732 од 08. марта 2022. године.

Чланом 14 Правилника о ближем утврђивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 01-01/732 регулисано је доношење и објављивање плана набавки .

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-861 од 16. марта 2021. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године;
- План јавних набавки за 2022. годину и све измене и допуне овог плана и
- Одлуку о усвајању Плана јавних набавки ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2022. годину, број 01-01-426 од 07. фебруара 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора

2.2.1. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у седам поступака јавних набавки радова (П-15/2019, П-16/2019, П-17/2019, Р-67/2020, Р-62/2019, П-68/2019 и Р-57/2020) на гасоводној мрежи и гасоводним објектима, укупне процењене вредности од 1.407.935.000 динара и укупне уговорене



вредности 1.353.379.012 динара, спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда, а да није захтевало мишљење о основаности примене преговарачког поступка од Управе за јавне набавке што је није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело да није захтевало мишљење од Канцеларије за јавне набавке приликом спровођења поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда. У поменутом извештају је наведено да је Предузеће донело нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, којим се дефинише начин спровођења поступка јавне набавке и обавезе лица која учествују у поступку јавне набавке број 01-01-732 од 08. марта 2022. године.

Чланом 17 став 5 и 6 наведеног Правилника прописано је да „Комисија за јавну набавку (члан комисије из Службе набавке), односно лице које спроводи набавку надлежно да на Порталу објави обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива које садржи обавештење о основаности примене тог поступка као и позив за подношење понуда у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, као и да су надлежни за објављивање конкурсне документације, додатних информација или појашњења, измене и допуне конкурсне документације и за осталу комуникацију у вези са поступком јавне набавке, која се врши на Порталу, на начин и према условима прописаним Законом о јавним набавкама и подзаконским актима“.

Доказ:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће тражило мишљење Канцеларије за јавне набавке у преговарачком поступку за следеће јавне набавке:

- У-499/2021-БС „Услуга базе података S&P Global I Refinitiv LTD., са приложеним позитивним мишљењем Канцеларије за јавне набавке број: 404-02-1182/21 од 12. новембра 2021. године и
- У-238/8/2021-БС „On-line приступ подацима и информацијама о кретању цена природног гаса на одговарајућем спот тржишту“ са приложеним позитивним мишљењем Канцеларије за јавне набавке број: 404-02-1204/21 од 30. новембра 2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Предузеће није захтевало продужење средстава обезбеђења

2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће у четири поступка јавне набавке радова (П-15/2019, П-16/2019, П-17/2019, Р-67/2020) на гасоводној мрежи, укупне процењене вредности од 928.483.000 динара и укупне уговорене вредности од 879.077.800 динара, након истека средстава финансијског обезбеђења није захтевало продужење истих до испуњења обавеза извођача, с обзиром на то да су рокови достављених средстава финансијског обезбеђења истекли, а што је није у складу са чланом 14 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.



2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да Предузеће није захтевало продужење средстава обезбеђења.

Наиме, Предузеће је донело нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године. Чланом 20, поменутог Правилника, регулисано је између осталог и да је након закључења уговора за праћење рокова важења средстава финансијског обезбеђења и поступање у случају потреба продужења рокова важења средстава обезбеђења, надлежна комисија за јавну набавку (члан комисије из Службе набавке), односно лице које спроводи набавку.

Извођач радова „КМ Монт“ д.о.о, Врбас је доставио нова средства финансијског обезбеђења - три банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантом року.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године;
- Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки број 110-00-5/2021-1 од 10. марта 2021. године;
- Банкарску гаранцију за повраћај аванса бр. 047770-192214 од 19. новембра 2021. године са роком важења најкасније до 12. маја 2022. године;
- Банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року бр. 04777-02-199333 од 20. јануара 2022. године са роком важења најкасније до 05. фебруара 2024. године;
- Банкарску гаранцију за повраћај аванса бр. 04777-02-0192615 од 19. новембра 2021. године са роком важења до 12. маја 2022. године и
- Банкарску гаранцију за повраћај аванса бр. 04777-02-0199262 од 27. јануара 2022. године са роком важења до 11. јула 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Извођач радова „КМ Монт“ д.о.о, Врбас је доставио ЈП „Србијагас“, Нови Сад три банкарске гаранције за повраћај аванса са продуженим роком важења у 2023. години, у складу са закљученим уговорима о извођењу радова и то:

- Банкарску гаранцију за повраћај аванса број 047770-02-0211854 од 24. маја 2022. године са роком важења најкасније до 31. јануара 2023. године;
- Банкарску гаранцију за повраћај аванса број 04777-02-0211863 од 24. маја 2022. године са роком важења до 31. јануара 2023. године и
- Банкарску гаранцију за повраћај аванса број 04777-02-0226107 од 02. новембра 2022. године са роком важења до 31. децембра 2023. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Предузеће није саставило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.3.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке В-Д-276/2019-ИГ процењене вредности од 20.400.000 динара и уговорене вредности од 19.845.396 динара, Предузеће није правилно саставило конкурсну документацију, јер је додатне услове који се односе на учешће понуђача у поступку јавне



набавке, прописало у делу конкурсне документације која се односи на техничку спецификацију предмета набавке. Поступајући на наведени начин, Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са чланом 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а у вези са члановима 70, 71 и 76 Закона о јавним набавкама¹.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није саставило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама. У поменутом извештају наведено је да је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године. Чланом 18 поменутог Правилника регулисан је поступак припреме конкурсне документације на начин да се техничке спецификације, као обавезан део конкурсне документације, одређују на начин који ће омогућити задовољавање стварних потреба Предузећа као наручиоца и да ће истовремено омогућити широком кругу понуђача да поднесу прихватљиве понуде. Такође, поменути чланом уређено је и да техничку спецификацију за јавну набавку радова чини комплетна техничка документација неопходна да понуђачи сачине понуду у поступку јавне набавке радова, добара и услуга.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да код ЈН Д-92/2021- Затварачи чистачких кутија за гасовод, у техничкој спецификацији као обавезног дела конкурсне документације предметне набавке Д-92 /2021 нема додатних услова. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да су додатни услови захтевани тако да омогуће широком кругу понуђача да доставе своје понуде.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године;
- Конкурсна документација за ЈН Д-92/2021- Затварачи чистачких кутија за гасовод

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Предузеће није одбило неприхватљиву понуду у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке Д-231/2019-ГК процењене вредности од 7.000.000 динара и уговорене вредности од 6.870.391 динара, Предузеће је тражило као додатни услов поседовања овлашћења произвођача за нуђење и продају за опрему коју сам не производи за све тражене позиције. Понуђач није доставило доказ да испуњава овај услов за све захтеване позиције, односно за производе наведене на позицијама од 3 до 7, због чега је Предузеће било у обавези да предметну понуду одбије као неприхватљиву у складу са чланом 106 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није одбило неприхватљиву понуду

¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



у складу са Законом о јавним набавкама. У поменутом извештају наведено је да је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 01-01-732 од 08. марта 2022. године. Чланом 19 и 20 наведеног правилника утврђено је између осталог и да су чланови комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи набавку, дужни да након отварања понуде, приступе прегледу, стручној оцени, рангирању понуда на основу услова и захтева из конкурсне документације и сачине извештај о поступку јавне набавке. Такође, у поменутиим члановима наведено је и да се у поступку стручне оцене понуда могу консултовати и запослени који поседују посебна стручна знања из области која је предмет набавке, ради прегледа дела понуде за који је комисији потребна стручна помоћ.

У поступку ревизије одазивног извештаја, увидом у јавне набавке ЈН Д-8/2022-СН и ЈН Д-3/2022-СН у делу конкурсне документације „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“ - Технички и стручни капацитети, под тачком 2.1. Предузеће је тражило као услов да је понуђач дужан да достави потврду издату од стране локалне канцеларије или произвођача којом се потврђује да је понуђач овлашћен за продају понуђене опреме на територији Републике Србије. Уколико понуду даје група понуђача, додатне услове испуњавају заједнички.

Понуђачи су у конкурсној документацији доставили тражене потврде, што је комисија за спровођење предметних јавних набавки констатовала стручном оценом понуда и доношењем одлуке о додели и закључењу уговора.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године;
- Конкурсна документација за јавне набавке ЈН Д-8/2022-СН и ЈН Д-3/2022-СН;
- Извештај Комисије о стручној оцени понуда;
- Одлуке о додели и закључењу уговора број: 01-01/1649 од 16. јуна 2022. године и 01-01/1355 од 12. маја 2022. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Предузеће је одредило додатне услове који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке

2.2.5.1. Опис неправилности

Додатни услови које је Предузеће одредило у поступку јавне набавке број В-Д-73-3/2020-ИГ процењене вредности 4.000.000 динара и уговорене вредности 3.975.000 динара и поступку јавне набавке број В-Д-248/2020-ИГ, процењене вредности од 20.000.000 динара и уговорене вредности од 19.932.000 динара, указују на додатно ограничавање конкуренције, јер не утичу на извршење предмета набавке. Самом чињеницом да нису везани за извршење уговора, нису ни у логичкој вези са предметом јавне набавке, због чега додатно ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹.

2.2.5.2. Опис мера исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да је одредило додатне услове који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке. У поменутом извештају наведено је да је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не



примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године.

Чланом 18 наведеног правилника регулисано је, између осталог, да комисија за јавну набавку, односно лице за спровођење набавке припрема конкурсну документацију тако да додатни услови за које се определи немају за последицу дискриминацију понуђача по било ком основу и да буду у логичној вези са предметом јавне набавке.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера начина одређивања додатних услова на следећим набавкама:

- ЈН Д-101/1/2022-ТА – детектори за гас;
- ЈН Д-101/ХТ – ручни детектор цурења гаса;
- ЈН Д-629/1/2022-ВБ – оригинал тонери за штампач и
- ЈН Д-629/2022-ВБ – папир за фотокопирање и папир за плотер у ролни.

У узоркованим поступцима јавних набавки Д-101/1/2022/ТА, Д-101/ХТ, Д-629/1/2022-ВБ, Д-629/2022-ВБ у делу конкурсне документације „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“ утврдили смо да су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта сачињени тако да нема додатних услова који би за последицу имали дискриминацију појединих понуђача, као и да су захтевани критеријуми у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Критеријуми за доделу уговора су сачињени у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се овај закон не примењује.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године;
- Конкурсна документација за јавне набавке: ЈН Д-101/1/2022-ТА – детектори за гас; ЈН Д-101/ХТ – ручни детектор цурења гаса; ЈН Д-629/1/2022-ВБ – оригинал тонери за штампач и ЈН Д-629/2022-ВБ – папир за фотокопирање и папир за плотер у ролни. о спроведеним поступцима за четири узорковане набавке.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Предузеће није одредило услов за учешће у поступку јавне набавке који се доказује захтеваним доказом

2.2.6.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке Р-63/2020-ГК процењене вредности 20.000.000 динара и уговорене вредности од 20.000.000 динара конкурсном документацијом у оквиру додатних услова, одређен је списак учесника који ће бити ангажовани на реализацији предметних радова, као доказ кадровског капацитета за учешће у поступку јавне набавке, али није одређен услов који се наведеним списком доказује, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

2.2.6.2. Опис мера исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није одредило услов за учешће у поступку јавне набавке који се доказује захтеваним доказом. У поменутом извештају наведено



је да је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године, којим је утврђено да конкурсну документацију припрема комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи набавку на начин утврђен Законом о јавним набавкама и подзаконским актом којим је уређена садржина конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у складу са одлуком о спровођењу поступка јавне набавке као и овим правилником, тако да привредни субјекти на основу исте могу да припреме понуду, као и то да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређује комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи набавку, у складу са техничком спецификацијом, док критеријуме за доделу уговора, као и методологију за доделу пондера за сваки критеријум, начин навођења, описивања и вредновања критеријума у конкурсној документацији, утврђује комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи набавку, узимајући у обзир врсту, техничку сложеност, трајање и вредност јавне набавке.

Доказ:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08. марта 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера начина одређивања услова за учешће у поступку јавне набавке који се доказује захтеваним доказом на следећим набавкама:

- ЈН У-534/2021-ДД - Периодични преглед и испитивање електро опреме и инсталација. У приложеном делу конкурсне документације „Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“ у тачки 3.2 Образовање и стручна квалификација захтевано је да понуђач има ангажована на извршењу набавке најмање четири инжењера електро струке. Услов се доказује достављањем копије уговора о раду, М1 обрасца или другог доказа о начину ангажовања у складу са Законом о раду.
- ЈН У-460/2022-ИГ - Ревизија финансијског извештаја-конкурсна документација „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“ у тачки 4.2 Образовне и стручне квалификације захтевано је да привредни субјект мора да има у радном односу са пуним радним временом запослена најмање четири лиценцирана овлашћена ревизора у складу са одредбама важећег Закона о ревизији. Услов се доказује фотокопијом М1 обрасца за наведена запослена лица и фотокопијом сертификата (лиценци) овлашћених ревизора.

У узоркованим поступцима јавних набавки, утврдили смо да је конкурсна документација у делу „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“ сачињена у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се тај закон не примењује.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Набавка радова на гасификацији општина без примене Закона о јавним набавкама



2.2.7.1. Опис неправилности

Предузеће је у току 2019. и 2020. године извршило набавку радова на гасификацији општина у укупној вредности од 15.537.914.733 динара. Наведени радови су изведени по основу тројних уговора закључених у периоду од 2008. године до 2020. године. Вредност ових уговора који су закључени само у 2019. години износи 83.850.454 евра, а вредност изведених радова по уговорима закљученим у 2019. години износи 2.346.301.825 динара. Предузеће је као искључиви инвеститор, извршило набавку радова и закључило уговоре за радове на гасификацији општина, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹ утврђених чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона и члановима 11-15 и чланом 27 Закона о јавним набавкама².

2.2.7.2. Опис мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је ЈП „Србијагас“, Нови Сад од 1. јануара до 30. септембра 2022. године повећало вредност грађевинских објеката у припреми у укупном износу од 9.678.944.009 динара, од чега се на изведене радове на гасификацији општина односи износ од 8.753.763.072 динара, а преостали део у вредности од 925.180.936 динара односи се на утрошен материјал, плаћене таксе и накнаде за гасификацију. Од 1. јануара до 30. септембра 2022. године ЈП „Србијагас“, Нови Сад није закључио нове уговоре за радове на гасификацији општина, а изведени радови по овом основу и наведеној вредности, у поменутој 2022. години, извршени су по уговорима закљученим у претходним годинама. У току 2022. године Предузеће је иницирало покретање поступака јавних набавки за радове на гасификацији по следећим интерним налозима:

- интерним налогом број: 06-02-15 од 20. септембра 2022. године иницирало је покретање поступка набавке радова „Проширење градске гасне мреже у Новом Саду“;
- интерним налогом број: 06-04-2-16/3-27 од 16. јуна 2022. године иницирало је набавку радова „Проширење SCADA система за надзор и управљање АКЗ“ и
- интерним налогом број: 06-06-7 од 26. јануара 2022. године иницирало је поступак набавке радова „Измештање и заштита гасовода у зони изградње саобраћајнице „Фрушкогорски коридор и Милош Велики“.

Све инициране јавне набавке предвиђене су Планом јавних набавки за 2022. годину.

Такође, Предузеће је у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама спровело у отвореном поступку јавну набавку број: Д-527 за избор добављача „ПЕ цеви“ за транспорт природног гаса и извођење радова на гасификацији општина у Републици Србији. Уговор о купопродаји „ПЕ цеви“ број: 01-02/1-3192 од 22. октобра 2021. године закључен је са добављачем „ХИП ПЕТРОХЕМИЈА“ а.д, Панчево.

Докази:

- закључни лист за период од 01. јануара до 30. септембра 2022. године;
- фотокопије уговора и грађевинске ситуације за већину изведених радова на гасификацији општина у 2022. години;
- интерни налогом број: 06-02-15 од 20. септембра 2022. године којим је иницирало покретање поступка набавке радова „Проширење градске гасне мреже у Новом Саду“;
- интерни налог број: 06-04-2-16/3-27 од 16. јуна 2022. године којим је иницирало набавку радова „Проширење SCADA система за надзор и управљање АКЗ“;
- интерни налог број: 06-06-7 од 26. јануара 2022. године којим је иницирало поступак набавке радова „Измештање и заштита гасовода у зони изградње саобраћајнице „Фрушкогорски коридор и Милош Велики“ и
- конкурсну документацију за ЈН Д-527 за избор добављача „ПЕ цеви“ за транспорт природног гаса и извођење радова на гасификацији општина у Републици Србији и



Уговор о купопродаји „ПЕ цеви“ број: 01-02/1-3192 од 22. октобра 2021. године закључен са добављачем „ХИП ПЕТРОХЕМИЈА“ а.д, Панчево.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Набавке услуга без примене Закона о јавним набавкама

2.2.8.1. Опис неправилности

Предузеће је извршило набавку услуга у 2019. години у вредности од најмање 303.745.547 динара и у 2020. години у вредности од најмање 317.823.574 динара, односно укупно 621.569.121 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹ и чланова 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама².

2.2.8.2. Опис мера исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да је извршило набавку услуга без примене Закона о јавним набавкама, следеће:

У Плану јавних набавки број 01-01-426/1 01-01-426, који је усвојен Одлуком директора број 01-01-426 од 07. фебруара 2022. године, Предузеће је предвидело спровођење поступака јавне набавке за следеће услуге:

- Услуга преноса података (позиција Плана број 445) у износу процењене вредности од 33.000.000 динара;
- Услуга мобилне телефоније (позиција Плана број 446) у износу процењене вредности од 34.000.000 динара;
- Услуга фиксне телефоније (позиција Плана број 447) у износу процењене вредности од 10.000.000 динара;
- Услуга физичког обезбеђења имовине и лица (позиција Плана број 457) у износу процењене вредности од 105.000.000 динара;
- Услуга ангажовања трећих лица за послове на одређено време (позиција Плана бр. 477) у износу процењене вредности од 304.500.000 динара и
- Услуга осигурања запослених, некретнина, постројења и опреме.

Докази:

- План јавних набавки за 2022. годину број 01-01-426/1 од 07. фебруара 2022. године и
- Одлука директора о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број 01-01-426 од 07. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Предузеће је доставило документацију о предузетим мерама за спровођење шест поступака јавних набавки за услуге код којих је утврђена неправилност у поступку ревизије, да нису спроведени поступци јавних набавки:

1. Интерним налогом бр. 06-04-1-13/8-78 од 07. септембра 2022. године иницирани су поступци јавне набавке:

- Услуга преноса података (позиција Плана бр. 445) у износу процењене вредности: 33.000.000 динара.
- Услуга мобилне телефоније (позиција Плана бр. 446) у износу процењене вредности: 34.000.000 динара.
- Услуга фиксне телефоније (позиција Плана бр. 447) у износу процењене вредности: 10.000.000 динара.



2. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке бр. 01-01-2895 од 07. новембра 2022. године, покренут је поступак јавне набавке „Услуга преноса података, мобилне и фиксне телефоније“.

У току је израда и припрема конкурсне документације.

3. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-01-2490 од 26. септембра 2022. године покренут је поступак јавне набавке У-475/2022 - Услуга физичког обезбеђења имовине. Предметна јавна набавка је у фази израде конкурсне документације.

Такође утврђено је у поступку ревизије одазивног извештаја, да је Предузеће након спроведених јавних набавки у отвореном поступку закључило следеће уговоре:

- ЈН У-476/2022-ТЕ Трошкови услужних предузећа, закључен је уговор о пружању услуге уступања људских ресурса на привремени рад са привредним субјектом „Ревност 021“ д.о.о., Нови Сад број 01-01-20/506 од 04. новембра 2022. године са роком трајања од годину дана од дана закључења овог уговора и
- ЈН 01-01/1445-Набавка услуга осигурања запослених, некретнина, постројења и опреме закључен је уговор о пружању услуга са привредним субјектом „DDOR“ а.д.о, Нови Сад број 01-01-20/484 од 30. октобра 2022, са роком трајања од годину дана од дана издавања полисе осигурања.

Докази:

- Интерни налог број 06-04-1-13/8-78 од 07. септембра 2022;
- Одлука директора о спровођењу поступка јавне набавке бр. 01-01-2895 од 07. новембра 2022. године;
- Одлука директора о спровођењу поступка јавне набавке бр 01-01-2490 од 26. септембра 2022. године;
- Одлука директора о спровођењу поступка јавне набавке број 01-01/2733 од 20. октобра 2022. године;
- Уговор број 01-01-20/506 од 04. новембра 2022. године закључен са привредним субјектом „Ревност 021“ д.о.о, Нови Сад и
- Уговор број 01-01-20/484 од 30. октобра 2022. године закључен са привредним субјектом „DDOR“ а.д.о, Нови Сад.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.9.1. Опис неправилности

Предузеће у пет поступака јавне набавке, није објавило обавештења о закљученим уговорима. У седам поступака јавних набавки, обавештења о закљученим уговорима Предузеће није благовремено објављивало на Порталу јавних набавки, а у три поступка јавне набавке неблаговремено су објављена обавештења о закљученим уговорима, са подацима који се нису односили на предметне поступке јавних набавки. Наведено није складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама. Укупна процењена вредност ових јавних набавки износи 39.866.800 динара и укупна уговорена вредност закључених уговора износи 34.665.145 динара.

2.2.9.2. Опис мера исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није благовремено објављивало на Порталу јавних набавки обавештења о закљученим уговорима. У поменутом извештају



наведено је да је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Чланом 17 поменутог правилника регулисано да је комисија за јавну набавку (члан комисије из службе набавке), односно лице за спровођење набавке надлежни за објављивање обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, које се врши на Порталу, на начин и у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије извештаја извршена је провера начина објављивања обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка на узоркованим набавкама број У-404/2022-ИГ, Д-142/2022-ДД, У-419/ХТ, Д-313/2022-ИГ, У-362-П/2022-ММ, Д-206/2022-ДД и НД-112/22-ЈП у делу документације „Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка“. Предузеће је Обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, објавило у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад, број 01-01-732 од 08.марта 2022. године;
- Конкурсна документација за јавне набавке број У-404/2022-ИГ, Д-142/2022-ДД, У-419/ХТ, Д-313/2022-ИГ, У-362-П/2022-ММ, Д-206/2022-ДД и НД-112/22-ЈП.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Потраживања од купаца

2.3.1. Предузимање мера наплате потраживања од купаца у 2020. години

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће има доспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године у износу од 10.831.356.160 динара. Предузеће није доследно спроводило политику наплате потраживања у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године, Одлуком Генералног директора о доследном спровођењу политике наплате потраживања број 01-01/4944 и 01-01/4945 од 01. децембра 2016. године и Одлуком о начину руковођења ризиком пословања са купцима природног гаса који послују у финансијским тешкоћама број 01-01/244 од 08. априла 2011. године.

2.3.1.2. Опис мера исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело да је тачком 6. Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године утврђено да Влада РС може, на предлог министарства надлежног за послове енергетике, а по иницијативи надлежног министарства, за купце који не измире обавезе по основу природног гаса настале након 01. јануара 2017. године, а за чије би објекте прекид рада због обуставе испоруке природног гаса довео до непосредне опасности по живот и здравље људи, као и за објекте од посебног интереса за привреду, живот људи и одбрану земље, одобрити да се укупне обавезе изврше из средстава буџетске резерве која је утврђена законом којим се уређује буџет Републике Србије. Предузеће је навело да ће се обратити надлежном министарству за послове енергетике, ради примене тачке 6. Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године, а у задатом року за отклањање неправилности.



Доказ:

- Акциони план број 01-01/859 од 22. марта 2022. године.

2.3.1.3. 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.

2.3.2. Преглед старосне структуре потраживања од купаца за правна и физичка лица

2.3.2.1. Опис неправилности

На основу презентоване документације утврђено је, да на дан 31. децембар 2020. године, Предузеће исказује у пословним књигама потраживања од купаца која су застарела за наплату у укупном износу од 48.645.928 динара, а која чине правна лица- мали купци из категорије јавног снабдевања у износу од 29.680.269 динара и физичка лица – домаћинства у износу од 18.965.659 динара, сходно одредбама члана 378 став 1 тачка 1) Закона о облигационим односима, а које Предузеће није утужило.

2.3.2.2. Опис мера исправљања

У одазивном извештају од 22. марта 2022. године, Предузеће је навело следеће мере исправљања које се односе на откривену неправилност да није утужило потраживања од купаца за правна и физичка лица у износу од 48.645.928 динара:

Донета је Одлука генералног директора о задуживању функција, сектора, служби и других организационих делова при кабинету генералног директора за наплату потраживања од купаца по свим основама, број 01-01/405 од 04. фебруара 2022. године, којом су, у циљу спречавања наступања застаре потраживања, функције, сектори, службе и други организациони делови који су надлежни за фактурисање задужени да се старају о благовременој наплати фактурисаног потраживања, уз коришћење свих расположивих инструмената наплате (опомене, активирање инструмената обезбеђења, иницирање налога за утужење и друго).

Сектор за руковођење ризиком купаца (СРРК) стара се о наплати потраживања у складу са Одлуком о начину руковођења ризиком пословања са купцима природног гаса који послују у финансијским потешкоћама број 01-01-2244 од 08. априла 2011. године.

Такође, донета је Процедура за покретање утужења купаца за потраживањима којима прети застаревања број 01-01/834 од 17. марта 2022. године којом су, у циљу спречавања застаре потраживања, Функције, Сектори, Служби и други организациони делови у којима се води аналитичка евиденција потраживања од купаца задужени да два пута годишње сачине Извештај о старосној структури неутужених потраживања и да исти доставе надлежној функцији за фактурисање и наплату у циљу предузимања потребних активности, односно утужења (са пресеком стања на дан 30. јун и на дан 31. децембар), како не би дошло до застаре потраживања.

Одлуком генералног директора број 01-01/4746 од 29. новембра 2021. године о изменама и допунама Одлуке о образовању комисије за процену застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01/1330 од 18. марта 2016. године (пречишћен текст Одлуке о образовању комисије за процену застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01/4746-1), комисија за процену застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад је задужена да изврши процену потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад, ненаплативих по основу застарелости на дан 31. децембра 2021. године и да Извештај о процени достави до 15. јануара 2022. године.



Комисија за процену застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад је сачинила Извештај о процени застарелих потраживања број 01-01-309 од 26. јануара 2022. године са пресеком стања на дан 31. децембар 2021. године и Извештај о процени застарелих потраживања број 01-01-829 од 16. марта 2022. године на дан 31. децембар 2021. године са пресеком стања на дан 28. фебруар 2022. године, који је предат Надзорном одбору на усвајање.

Генерални директор је 11. фебруара 2022. године упутио допис функцији надлежној за фактурисање и наплату - налог за утужење потраживања по основу нелегалне потрошње.

Генерални директор је 18. марта 2022. године упутио допис надлежним службама за фактурисање и наплату - налог за утужење потраживања која су била предмет разматрања Комисије и за која је Комисија додатном анализом утврдила да нису застарела.

Докази:

- Одлука генералног директора о задуживању функција, сектора, служби и других организационих делова при кабинету генералног директора за наплату потраживања по свим основама број 01-01/405 од 04. фебруара 2022. године;
- Процедура за покретање утужења купаца за потраживањима којима прети застара број 01-01/834 од 17. марта 2022. године;
- Одлука генералног директора број 01-01/4746 од 29. новембра 2021. године о изменама и допунама Одлуке о образовању комисије за процену застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01/1330 од 18. марта 2016. године;
- Пречишћен текст Одлука генералног директора број 0101/4746 од 29. новембра 2021. године о изменама и допунама Одлуке о образовању комисије за процену застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01/4745-1 од 29. новембра 2021. године;
- Извештај Комисије о извршеној процени законом застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01-309 од 26. јануара 2022. године;
- Одлука Надзорног одбора број 01-04-35/162-5 од 28. јануара 2022. године о отпису и искњижавању застарелих потраживања и обавеза из евиденције у пословним књигама ЈП „Србијагас“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембра 2021. године;
- Извештај Комисије о извршеној процени законом застарелих потраживања и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 01-01-829 од 16. марта 2022. године;
- Допис генералног директора - Налог за утужење потраживања по основу нелегалне потрошње од 11. фебруара 2022. године и
- Допис генералног директора - Налог за утужење потраживања која нису застарела од 18. марта 2022. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 „Србијагас“, Нови Сад, 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 годину дана 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
29. новембар 2022. године