



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 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
Београд, 27. децембар 2021. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://www.srbijagas.com>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и усаглашавању и предузимању мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години. Неправилности су се односиле на:

- нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења и уговарања у поступцима јавних набавки;
- спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- неусаглашена потраживања и непредузимање адекватних и правовремених мера за њихову наплату.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 12 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке;
- да спроводи политику наплате потраживања од купаца и
- да изврши анализу застарелих потраживања и предузме евентуалне мере наплате.

Резиме

Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад (у даљем тексту Предузеће) није поступило у складу са Законом о јавним набавкама приликом спровођења поступака набавки чија је укупна процењена вредност 1,40 милијарди динара, а уговорена вредност 1,35 милијарди динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке, када није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је извршило набавке радова на гасификацији општина у износу од најмање 15,53 милијарде динара, закључило уговоре по овом основу у износу од 83,85 милиона евра и набавило остале услуге у вредности од 621,56 милиона динара.

Извештавање по спроведеним поступцима јавних набавки, није вршено је у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је вршило квалитативне и квантитативне пријеме добара, услуга и радова у складу са Законом.

Предузеће има доспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године у износу од 10,83 милијарде динара. Предузеће није доследно спроводио политику наплате потраживања у складу са Закључком Владе Републике Србије од 1. децембар 2016. године, одлукама Генералног директора и интерним актима Предузећа.

Предузеће је извршило усаглашавање стања потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2020. године, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1.Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама. 6 Предузеће није донело Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину у року предвиђеном Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и није ускладило План набавки у складу са Законом о јавним набавкама ¹	6
1.2.1.Приликом спровођења преговарачких поступака јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, у седам поступака јавне набавке укупне процењене вредности 1,40 милијарде динара и уговорене вредности од 1,35 милијарди динара Предузеће није захтевало мишљење од Управе за јавне набавке.	6
Предузеће није саставило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20,40 милиона динара и уговорене вредности 19,84 милиона динара.....	6
1.2.2. Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама ¹ у 2019. и 2020. години, извршило набавку радова на гасификацији општина у вредности од 15,53 милијарде динара, и закључило уговоре у вези са гасификацијом у вредности од 83,85 милиона евра.	7
Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама ¹ у 2019. и 2020. години, извршило набавку услуга у вредности од 621,56 милиона динара.	7
Предузеће није одбило неприхватљиву понуду у складу са Законом о јавним набавкама ¹	7
Предузеће је одредило додатне услове који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке.....	7
Предузеће није одредило услов за учешће у поступку јавне набавке који се доказује захтеваним доказом.....	8
1.3. У четири поступка јавне набавке укупне процењене вредности 928,48 милиона динара и укупне уговорене вредности 879,08 милиона динара, Предузеће није захтевало продужење средстава финансијског обезбеђења.....	9
1.4. Предузеће је вршило квалитативне и квантитативне пријеме добара, услуга и радова.	9
Предузеће обавештења о закљученим уговорима у 15 поступака јавних набавки није објавило у складу са Законом о јавним набавкама ¹ . Процењена вредност ових уговора износи 39,86 милиона динара, док уговорена вредност износи 34,66 милиона динара. 9	9
Предузеће је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама ¹	10

2. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА И МЕРЕ НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У 2020. ГОДИНИ.....	11
2.1. Предузеће је усагласило потраживања од купаца у складу са Законом, али нема у потпуности усаглашене аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у својим пословним књигама и није у целости извршило све неопходне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања и обавеза у складу са Законом о рачуноводству.....	11
2.2. Предузеће није доследно спроводило политику наплате потраживања од купаца у складу са Закључком Владе Републике Србије, одлукама Генералног директора о доследном спровођењу политике наплате потраживања и својим интерним актима и има застарела потраживања од купаца у складу са Законом о облигационим односима	12
2.3. Предузеће врши обрачун законске затезне камате у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања.....	21
3. Информације о субјекту ревизије	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада.....	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V Прилози.....	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 – Усаглашавање потраживања од купаца и мере наплате потраживања од купаца у 2020. години.....	61

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Предузеће није донело Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину у року предвиђеном

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и није ускладило План набавки у складу са Законом о јавним набавкама¹.

1.2.1. Приликом спровођења преговарачких поступака јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, у седам поступака јавне набавке укупне процењене вредности 1,40 милијарде динара и уговорене вредности од 1,35 милијарди динара Предузеће није захтевало мишљење од Управе за јавне набавке.

Предузеће није саставило конкурсну документацију у складу са Законом о

1.1.1. Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Предузеће је сагласно члану 21 став 1 и 7 Закона о јавним набавкама¹, донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. 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 набавкама¹.

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 набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.1. Предузеће није захтевало мишљење од Управе за јавне набавке приликом спровођења поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда.

Предузеће је у седам поступака јавних набавки радова на гасоводној мрежи и гасоводним објектима, укупне процењене вредности од 1,40 милијарде динара и укупне уговорене вредности 1,35 милијарди 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 није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

јавним набавкама у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20,40 милиона динара и уговорене вредности 19,84 милиона динара.

1.2.1.2. Предузеће није саставило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама¹.

У поступку јавне набавке В-Д-276/2019-ИГ процењене вредности од 20,40 милиона динара и уговорене вредности од 19,84 милиона динара, Предузеће није правилно саставило конкурсну документацију, тиме што 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 документације³ у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а у вези са члановима 70, 71 и 76 Закона о јавним набавкама¹

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама¹ у 2019. и 2020. години, извршило набавку радова на гасификацији општина у вредности од 15,53 милијарде динара, и закључило уговоре у вези са гасификацијом у вредности од 83,85 милиона евра.

Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама¹ у 2019. и 2020. години, извршило набавку услуга у вредности од 621,56 милиона динара.

Предузеће није одбило неприхватљиву понуду у складу са Законом о јавним набавкама¹.

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

1.2.2.1. Предузеће је у 2019. и 2020. години извршило набавку радова без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је у току 2019. и 2020. године извршило набавку радова на гасификацији општина у укупној вредности од 15,53 милијарде 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 83,85 милиона евра, а вредност изведених радова по уговорима закљученим у 2019. години износи 2,34 милијарде 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 члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона и члановима 11-15 и чланом 27 Закона о јавним набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама¹ у 2019. и 2020. години, извршило набавку услуга у вредности од 621,56 милиона динара.

³ „Службени гласник РС“, бр. 29/13 и 104/13

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

Предузеће је извршило набавку услуга у 2019. години у вредности од најмање 303,74 милиона динара и у 2020. години у вредности од најмање 317,82 милиона динара, односно укупно 621,56 милиона 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.3. Предузеће није одбило неприхватљиву понуду у складу са Законом о јавним набавкама¹.

У поступку јавне набавке Д-231/2019-ГК процењене вредности од 7,00 милиона динара и уговорене вредности од 6,87 милиона динара, Предузеће је поставило додатни услов у виду поседовања овлашћења произвођача за нуђење и продају за опрему коју сам не производи за све тражене позиције. Понуђач није доставио 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 набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

Додатни услови које је Предузеће одредило у поступку јавне набавке број В-Д-73-3/2020-ИГ процењене вредности 4,00 милиона и уговорене вредности 3,97 милиона динара и поступку јавне набавке број В-Д-248/2020-ИГ, процењене вредности од 20,00 милиона динара и уговорене вредности од 19,93 милиона 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

У поступку јавне набавке Р-63/2020-ГК процењене вредности 20,00 милиона динара и уговорене вредности од 20,00 милиона динара конкурсном документацијом у оквиру додатних услова за учешће, 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 набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. У четири поступка јавне набавке укупне процењене вредности 928,48 милиона динара и укупне уговорене вредности 879,08 милиона динара, Предузеће није захтевало продужење средстава финансијског обезбеђења.

1.3.1. Предузеће није захтевало продужење средстава финансијског обезбеђења.

Предузеће у четири поступка јавне набавке радова на гасоводној мрежи, укупне процењене вредности од 928,48 милиона динара и укупне уговорене вредности од 879,08 милиона 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 услова⁴.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Предузеће је вршило квалитативне и квантитативне пријеме добара, услуга и радова.

Предузеће обавештења о закљученим уговорима у 15 поступака јавних набавки није објавило у складу са Законом о јавним набавкама¹. Процењена вредност ових уговора износи 39,86 милиона динара, док уговорена

1.4.1. Предузеће је вршило квалитативне и квантитативне пријеме добара, услуга и радова.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило квалитативне и квантитативне пријеме добара, услуга и радова, по закљученим уговорима о јавним набавкама, у складу са својим процедурама, односно на основу записника о квалитативном и квантитативном пријему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.2. Предузеће у 15 поступака јавних набавки није објавило обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом.

⁴ “Службени гласник РС“, број 86/15

вредност износи 34,66 милиона динара.

Предузеће је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама¹.

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 у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹. Укупна процењена вредност ових јавних набавки износи 39,86 милиона динара и укупна уговорена вредност закључених уговора износи 34,66 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.3. Предузеће је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Предузеће је достављало у електронској форми тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама¹.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА И МЕРЕ НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У 2020. ГОДИНИ

2.1. Предузеће је усагласило потраживања од купаца у складу са Законом, али нема у потпуности усаглашене аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у својим пословним књигама и није у целости извршило све неопходне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања и обавеза у складу са Законом о рачуноводству.

2.1.1. Предузеће је усагласило потраживања од купаца у складу са Законом.

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања од купаца у износу од 98,66%. чиме је било могуће потврдити стања потраживања од купаца у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству⁷.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Предузеће није усагласило потраживања од купаца у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама пре пописа у износу од 211,44 милиона динара.

Предузеће није пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције потраживања од купаца у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од 211,44 милиона динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења у циљу отклањања откривене неправилности.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.3. Предузеће није извршило у потпуности све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања од купаца, што има за последицу да је рачун потраживања од купаца прецењен у износу од 260,62 милиона динара и прецењен рачун примљених аванса за исти износ.

Предузеће, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, није у целости извршило усклађивање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, што има за последицу да је прецењен рачун потраживања од купаца од правних и физичких лица за прикључну таксу у износу од 260,62 милиона динара и прецењен рачун примљених аванса за услуге за исти износ, јер Предузеће приликом књижења коначних рачуна за услуге, који су авансно плаћени, није прекњижило примљене авансе у корист рачуна потраживања од купаца. На тај начин Предузеће није извршило у потпуности контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у складу са

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/13, 30/18 и 73/19

чланом 8 Закона о рачуноводству.

У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења у циљу отклањања откривене неправилности.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће није доследно спроводило политику наплате потраживања од купаца у складу са Закључком Владе Републике Србије, одлукама Генералног директора о доследном спровођењу политике наплате потраживања и својим интерним актима и има застарела потраживања од купаца у складу са Законом о облигационим односима⁵.

2.2.1. Предузеће има доспела потраживања од купаца на дан 31. децембар 2020. године у износу од 10,83 милијарди динара. Предузеће није доследно спроводило политику наплате потраживања у складу са Закључком Владе Републике Србије број 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године, одлукама 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.

Предузеће има доспела потраживања од купаца на дан 31. децембар 2020. године у износу од 10,83 милијарди динара, због тога што 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, из разлога што је предузеће вршило наплату потраживања принудним путем од установа и предузећа, у мери која им је омогућавала неугрожено обављање поверених делатности од општег интереса.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Предузеће има потраживања од купаца која су застарела за наплату у износу од 48,64 милиона динара, сходно Закону о облигационим односима.

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 48,64 милиона динара, а која чине правна лица- мали купци из категорије јавног снабдевања у

⁵ „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

износу од 29,68 милиона динара и физичка лица – домаћинства у износу од 18,96 милиона динара, сходно одредбама члана 374 и 378 Закона о облигационим односима, а које Предузеће није утужило.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће врши обрачун законске затезне камате у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати⁶.

2.3.1. Предузеће обрачунава законску затезну камату на сва потраживања од купаца у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.

Предузеће је на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и евидентирало приходе по основу обрачунате затезне камате у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

⁶ “Службени гласник РС“, број 119/2012

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1. Именовано лице је наставило да обавља функцију генералног директора Предузећа и након истека мандата 2016. године, што није у складу са чланом 24 став 1 Закона о јавним предузећима⁹ (Прилог 1).
2. У ревидираном периоду, чланови надзорног одбора којима је мандат престао 2017. године, наставили су да врше своје дужности и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима (Прилог 1).
3. 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 набавкама² (Тачка: 1.1.2., Прилог 3).
4. 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 није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹ (Тачка: 1.2.1.1., Прилог 3).
5. 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 у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹. Укупна процењена вредност ових јавних набавки износи 39.866.800 динара и укупна уговорена вредност закључених уговора износи 34.665.145 динара (Тачка: 1.4.2., Прилог 3).
6. Предузеће није пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције потраживања од купаца у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од 211.447.366 динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству (Тачка: 2.1.2., Прилог 4).
7. 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 поставио додатни услов у виду поседовања овлашћења произвођача за нуђење и продају за опрему коју сам не производи за све тражене позиције. Понуђач није доставио 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

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

- неприхватљиву у складу са чланом 106 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама (Тачка:1.2.2.3., Прилог 3).
8. 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. (Тачка:1.2.2.4., Прилог 3).
9. Предузеће, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, није у целости извршило усклађивање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, што има за последицу да је прецењен рачун потраживања од купаца од правних и физичких лица за прикључну таксу у износу од 260.628.274 динара и прецењен рачун примљених аванса за услуге за исти износ, јер Предузеће приликом књижења коначних рачуна за услуге, који су авансно плаћени, није прекњижило примљене авансе у корист рачуна потраживања од купаца. На тај начин Предузеће није извршило у потпуности контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Тачка: 2.1.3., Прилог 4).
10. 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 374 и 378 Закона о облигационим односима, а које Предузеће није утужило (Тачка:2.2.2., Прилог 4).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

11. 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 (Тачка: 1.3.1., Прилог 3).
12. 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, тиме што 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

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

члановима 70,71, и 76 Закона о јавним набавкама¹ (Тачка:1.2.1.2., Прилог 3).

13. 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 (Тачка:1.2.2.5., Прилог 3).
14. 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 набавкама утврђених члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона и члановима 11-15 и чланом 27 Закона о јавним набавкама² (Тачка:1.2.2.1., Прилог 3).
15. 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 (Тачка:1.2.2.2., Прилог 3).
16. Предузеће има доспела потраживања од купаца на дан 31. децембар 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, из разлога што је Предузеће вршило наплату потраживања принудним путем од установа и предузећа, у мери која им је омогућавала неугрожено обављање поверених делатности од општег интереса (Тачка:2.2.1., Прилог 4).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да План јавних набавки доноси у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама² и одредбама интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке (Прилог 3, Препорука број 1).
2. Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива, поступа у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 2)
3. Препоручујемо Предузећу да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 5).
4. Препоручујемо Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације, додатне услове за које се определи, одреди на начин да исти немају за последицу дискриминацију понуђача и да буду у логичкој вези са предметом набавке (Прилог 3, Препорука број 6).
5. Препоручујемо Предузећу да обавештење о додели уговора објављују на начин и у роковима прописаним Законом о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 10).
6. Препоручујемо Предузећу да изврши анализу наведених потраживања и предузме мере наплате, за она потраживања за која постоји таква могућност и да обезбеди програмску подршку за боље праћење наплате потраживања од купаца, како би се отклонио ризик од застаривања потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 2

7. Препоручујемо Предузећу да у поступцима јавних набавки, на основу члана 16 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹², приликом уговарања и прихватања средстава финансијског обезбеђења, обезбеди важност финансијског обезбеђења најмање колико траје рок за испуњење обавезе друге уговорне стране (Прилог 3, Препорука број 3).
8. Препоручујемо Предузећу да у ситуацији када се определи за постављање додатних услова, у одговарајућем поглављу конкурсне документације, обухвати све планиране додатне услове за учешће понуђача у поступку, односно да исте не прописује у делу конкурсне документације који се односи на техничку спецификацију предмета набавке (Прилог 3, Препорука број 4).
9. Препоручујемо Предузећу да предузме активности које ће обезбедити да се конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама², посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта на начин да се одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања, сагласно члану 114 Закона о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 7).
10. Препоручујемо Предузећу да приликом набавке радова на гасификацији општина, спроводи поступак јавне набавке сагласно одредбама Закона о јавним набавкама²

¹² „Службени гласник РС“, број 21/21

(Прилог 3, Препорука број 8).

11. Препоручујемо Предузећу да набавке услуга за које није спроведен поступак јавне набавке, врши сагласно одредбама Закона о јавним набавкама², поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа (Прилог 3, Препорука број 9).
12. Препоручујемо Предузећу да спроводи политику наплате потраживања у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године и својим интерним актима (Прилог 4, Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају истраже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања Предузеће је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. проверити истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта

ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији¹³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-83/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључком о измени и допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-83/2021-06/4 од 21. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

- За јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- За усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно предузеће „СРБИЈАГАС“, Нови Сад

Скраћени назив: ЈП „СРБИЈАГАС“, Нови Сад

Седиште: Нови Сад

Улица и број: Булевар ослобођења 69

Матични број: 20084600

ПИБ: 104056656

Јавно предузеће за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса „СРБИЈАГАС“, Нови Сад је (у даљем тексту: Предузеће) настало од делова Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса „Нафтна индустрија Србије“ који обављају делатност транспорта, дистрибуције и промета природног гаса, односно од претходног „НИС- ГАС“, Нови Сад (без делатности течног нафтног гаса), „НИС-ЕНЕРГОГАС“, Београд (без делатности течног нафтног гаса) и дела „НИС-ЈУГОПЕТРОЛ“, Београд који обавља делатност дистрибуције природног гаса („Плинара, РЈ Гас“, Панчево).

Народна Скупштина Републике Србије је дана 28.05.2005. године усвојила Закон о оснивању Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и нафтних деривата¹⁴ који је ступио на снагу 01.10.2005. године. Чланом 2 став 2, а на основу Одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса „СРБИЈАГАС“¹⁵, број 023-4379/2005-1 од 07.07.2005. године пренета су права, обавезе, средства, запослени, документација и предмети Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса „Нафтна индустрија Србије“ на Јавно предузеће за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса „СРБИЈАГАС“, Нови Сад.

Оснивач Јавног предузећа „СРБИЈАГАС“, Нови Сад је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 74/2005

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 60/2005

Према класификацији делатности, претежна делатност Предузећа је 35.23 – Трговина гасовитим горивима преко гасоводне мреже.

У Републици Србији постоје два транспортна система, односно лиценце за обављање делатности транспорта природног гаса имају ЈП „СРБИЈАГАС“, Нови Сад, а.д. „ЈУГОРОСГАС ТРАНСПОРТ“, Београд и „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о, Нови Сад.

Имајући у виду да је од 01. октобра 2019. године „Транспортгас Србија“ д.о.о., Нови Сад започео самостално пословање, делатност Оператора транспортног система обавља поменуто Друштво и Јавно предузеће „Србијасас“ Нови Сад.

Делатност Оператора дистрибутивног система Јавно предузеће "Србијасас" Нови Сад, обавља на основу лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције гаса, на гасоводном систему ниског притиска до 6 бара и дистрибутивном систему средњег притиска од 6 до 16 бара.

На дан 31. децембар 2020. године Предузеће је имало 934 запослена (на дан 31. децембар 2019. године имало је 1.021 запослено лице).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години до 31. децембра 2020. године, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години до 31. децембра 2020. године.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о затезној камати,
- Закон о облигационим односима,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?

- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
- 6) Да ли се предузимају све мере наплате потраживања од купаца у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
- 7) Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а ненаплаћена потраживања?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке у 2019. и 2020. години и потраживања од купаца у Предузећу у 2020. години;
- анализу интерних аката ЈП „Србијагас“, Нови Сад којим је уређен поступак јавне набавке у 2019. и 2020. години и потраживања од купаца у 2020. години;
- испитивање активности, одлука ЈП „Србијагас“, Нови Сад у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца у Предузећу;
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Надзорни одбор Предузећа је 22. октобра 2020. године усвојио Стратегију управљања ризицима, која као прилоге садржи: План имплементације система финансијског управљања и контроле, Регистар ризика и Образац за управљање ризиком.

Генерални директор је 23. октобра 2020. године донео одлуку за образовање радне групе за координацију активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле ЈП „Србијагас“ Нови Сад, са циљем увођења и развоја система финансијског управљања и контроле и реализацији плана активности на имплементацији финансијског управљања и контроле у Предузећу.

Предузеће је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19.

Надзорни одбор Предузећа има пет чланова, од којих је један председник. Чланове надзорног одбора именовала је Влада Републике Србије својим решењима број: 119-01-113/2016-01 од 18. фебруара 2016. године и 119-10716/2013-1 од 11. децембра 2013. године.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада Републике Србије на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан члан. Мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, како је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавним предузећима. У ставу 3 истог члана прописано је да председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни су да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог председника или члана, а најдуже шест месеци.

Пословодство Предузећа

Директор

Лице које обавља функцију генералног директора се налази у радном односу у Предузећу по основу Уговора о раду за пословодство ЈП „Србијагас“ Нови Сад, почев од 24. октобра 2008. године.

Генерални директор Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад, именован је решењем Владе Републике Србије 24 број 119-8365/2012 од 28. новембра 2012. године на период од четири године.

Према члану 24 став 1 Закона о јавним предузећима, директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија, именује Влада на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

3. марта 2017. године Влада Републике Србије је донела Одлуку о спровођењу јавног конкурса за избор директора Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 05 број 111-1748/2017. Јавни конкурс за избор директора покренут по основу ове одлуке, обустављен је доношењем Одлуке Владе 05 број 111-8333/2021 од 16. септембра 2021. године.

Откривена неправилност:

Именовано лице је наставило да обавља функцију генералног директора Предузећа и након истека мандата 2016. године, што није у складу са чланом 24 став 1 Закона о јавним предузећима.

Влада Републике Србије је 3. новембра 2021. године, донела Одлуку о спровођењу јавног конкурса за избор директора јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 05 Број: 111-10113/2021. Јавни конкурс за избор директора јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад је објављен у дневном листу „Политика“ дана 10. новембра 2021. године.

Надзорни одбор

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-10716/2013-1 од 11. децембра 2013. године, именовани су председник и чланови надзорног одбора Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-1474/2016 од 11. фебруара 2016. године, именован је нови председник надзорног одбора Предузећа.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да председника и

чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада Републике Србије на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан. Мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, како је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавним предузећима. У ставу 3 истог члана прописано је да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог председника или члана, а најдуже шест месеци.

Откривена неправилност:

У ревидираном периоду, чланови надзорног одбора којима је мандат престао 2017. године, наставили су да врше своје дужности и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима.

Влада је на седници одржаној 27. октобра 2021. године, именовала председника и чланове надзорног одбора Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад решењем 24 број: 119-9730/2021.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Предузеће је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, са посебном организационом службом и донетим документима, повељом, етичким кодексом, као и стратешким и годишњим плановима.

У складу са годишњим плановима интерне ревизије за 2019. и 2020. годину спроведене су ревизије у одређеним сегментима пословања као што су управљање залихама, зараде, спољнотрговинско-девизно пословање и управљање ликвидношћу предузећа, као и посебни извештаји о праћењу напретка реализације прихваћених препорука по спроведеним ревизијама.

Такође, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију достављени су Годишњи извештаји о обављеним ревизија и активностима интерне ревизије за 2019. и 2020. годину.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је предузимало следеће мере исправљања откривених неправилности:

1. У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је извршено усаглашавање синтетичке евиденције потраживања од купаца за физичка лица са аналитичком евиденцијом -помоћном књигом купаца -физичка лица у укупном извосу од 211.447.366 динара, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству, налогом за књижење број 15-М-236 од 25. октобра 2021. године (Прилог 4).
2. У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност примљених аванса у износу од 260.628.274 динара и смањена вредност потраживања од купаца за прикључну таксу, налогом за књижење број 15-М-237 од 25. октобра 2021. године (Прилог 4).

Прилог 3 – Јавне набавке

Ревизија која се односи на област јавних набавки обухватила је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама¹ који је као пропис био на снази до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама² који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у претежном свом делу се примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређиване и уређују се поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене Закона о јавним набавкама², сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

Планирање јавних набавки

Интерни акти

Одредбом члана 21 став 7 Закона о јавним набавкама², била је прописана дужност наручиоца чија је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од милијарду динара, да донесе интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, како, према одредби става 1 истог члана, не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци, како би се корупција правовремено открила, како би биле отклоњене или умањене штетне последице корупције и како би учесници у корупцији били кажњени у складу са законом.

Предузеће је сагласно члану 21 став 1 и 7 Закона о јавним набавкама¹, донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 01-01/2441 од 14. маја 2015. године.

Одредбом члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама², била је прописана дужност наручиоца да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и да исти тај акт сагласно ставу 5, истог члана објави на својој интернет страници.

Предузеће је сагласно члану 22 став 1 и 5 Закона о јавним набавкама¹, Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке 01-01/1673 од 13. марта 2014. године ближе уредило послове и активности везане за јавне набавке и објавио га на својој интернет страници.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама² прописана је дужност наручиоца да посебним актом ближе уреди 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, као и набавци друштвених и других посебних услуга и да исти тај акт, сагласно ставу 3 истог члана објави на својој интернет страници. Предузеће

је дана 16. марта 2021. године, усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Јавном предузећу „Србијагас“ Нови Сад, којим је ближе уредио послове и активности везане за јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и објавио га на својој интернет страници. Предметни акт је требао бити донет раније и требао је да почне да се примењује са даном примене Закона о јавним набавкама², односно од 1. јула 2020. године.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се закон не примењује у Јавном предузећу Србијагас Нови Сад, није донет у року предвиђеном Законом о јавним набавкама².

План јавних набавки

Наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи прописане елементе, као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објави на Порталу јавних набавку и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Директор Предузећа је донео Одлуку о плану набавке ЈП „Србијагас“ за 2019. годину број 01-01/747 од 25. фебруара 2019. године.

У току 2019. године усвојене су измене Плана за 2019. годину, на начин како је приказано у следећој табели:

Табела број 1: Преглед доношења Плана и измена Плана јавних набавки за 2019. годину

- у динарима -

План јавних набавки/Измена Плана јавних набавки 2019.	Одлука о доношењу Плана /Измене Плана јавних набавки Број/датум	Датум објављивања Плана/Измене Плана јавних набавки	Укупна вредност Плана/Измене Плана јавних набавки
План набавке ЈП „Србијагас“	01-01/747 од 25.02.2019.	25.02.2019.	6.222.755.000
Прва измена плана јавних набавки	01-01-1519 од 24.04.2019.	24.04.2019	6.403.089.600
Друга измена плана јавних набавки	01-01/1950 од 27.05.2019.	27.05.2019.	6.856.354.600
Техничка исправка		25.06.2019.	6.845.234.500
Трећа измена плана јавних набавки	01-01-2920 од 01.08.20219.	01.08.2019.	6.845.234.500
Четврта измена плана јавних набавки	01-01-3300 од 26.08.20219.	26.08.2019	7.918.795.500
Техничка исправка		01.11.2019.	7.918.795.500

Директор Предузећа је донео Одлуку о плану набавке ЈП „Србијагас“ за 2020. годину број 01-01/491 од 3. фебруара 2020. године.

У току 2020. године усвојене су измене Плана за 2020. годину, на начин како је приказано у следећој табели:

Табела број 2: Преглед доношења Плана и измена Плана јавних набавки за 2020. годину до 1. јула 2020. године

- у динарима -

План јавних набавки/Измена Плана јавних набавки 2020.	Одлука о доношењу Плана /Измене Плана јавних набавки Број/датум	Датум објављивања Плана/Измене Плана јавних	Укупна вредност Плана/Измене Плана јавних
План набавке ЈП „Србијагас“	01-01/491 од 03.02.2020.	03.02.2020.	13.580.836.480
Прва измена плана јавних набавки	01-01/1899 од 22.05.2020.	22.05.2020.	13.398.569.390
Друга измена плана јавних набавки	01-01/2064 од 04.06.2020.	03.08.2020	-

Табела број 3: Преглед доношења Плана и измена Плана јавних набавки за 2020. годину до 1. јула 2020. године

- у динарима -

План јавних набавки/Измена Плана јавних набавки	Одлука о доношењу Плана /Измене Плана јавних набавки Број/датум	Датум објављивања Плана/Измене Плана јавних набавки	Укупна вредност Плана/Измене Плана јавних набавки
Усвајање Плана набавке ЈП „Србијагас“ у складу	01-01-2647 од 15.07.2020.	17.07.2020.	-
Трећа измена плана јавних набавки	01-01/3483-1 од 23.09.2020.	28.09.2020.	-
Техничка исправка		30.10.2020.	-
Техничка исправка		07.12.2020.	-

Чланом 5 став 1 Правилника дефинисано је да је предузеће обавезно да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину.

Чланом 239 став 1 Закона о јавним набавкама² прописано је да ће се поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене овог закона окончати по прописима по којима су започети. Ставом 2 истог члана је прописано да су наручиоци дужни да даном почетка примене овог закона план јавних набавки ускладе са одредбама новог закона.

Позивајући се на одредбе члана 239 Закона о јавним набавкама², Канцеларија за јавне набавке је обавештењем од 02. јула 2020. године, упутила наручиоце да планови јавних набавки, које наручилац припрема и објављује у складу са одредбама Закона, могу да садрже само јавне набавке за које поступци јавних набавки нису покренути до 01. јула 2020. године, односно до почетка примене Закона.

На основу увида у расположиву документацију утврђено је да је Предузеће планиране поступке јавних набавки, који су били предвиђени Планом јавних набавки који је објављен на Порталу јавних набавки који је био усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама¹, уврстило у План јавних набавки и објавило га на Порталу јавних набавки који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама².

Откривена неправилност:

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 ближе 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 набавкама².

Препорука број 1:

Препоручујемо Предузећу да План јавних набавки доноси у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама² и одредбама интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за 2019. годину Планом јавних набавки планирало 523 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 7.918.795.500 динара без ПДВ. Од планираних 523 поступка, покренуто је 260 поступка јавних набавки на основу којих су закључени уговори о јавној набавци, укупне процењене вредности 3.267.222.651 динар без ПДВ, што у односу на број планираних поступака износи 49,71%, а у односу на процењену вредност износи 41,26%. Укупна вредност закључених уговора износила је 2.407.134.257 динара без ПДВ.

Табела број 4: Структура покренутих поступака јавних набавки за 2019. годину

Врста поступка	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност у динарима
Отворени поступак јавне набавке	Добра	150	1.371.925.050
	Услуге	71	424.349.000
	Радови	14	40.185.000
	Свега	235	1.836.459.050
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Добра	1	500.000
	Услуге	4	22.300.000
	Радови	8	1.389.957.600
	Свега	13	1.412.757.600
Јавне набавке мале вредности	Добра	7	4.526.001
	Услуге	3	2.680.000
	Радови	0	0
	Свега	10	7.206.001
Резервисана јавна набавка	Добра	1	10.200.000
	Услуге	0	0
	Радови	0	0
	Свега	1	10.200.000
Квалификациони поступак	Добра	0	0
	Услуге	1	600.000
	Радови	0	0
	Свега	1	600.000
Укупно		260	3.267.222.651

Табела број 5: Ревидирани поступци јавних набавки у 2019. години

- у динарима -

Редни број	Назив набавке	Врста поступка	Ознака набавке	Процењена вредност без пдв	Назив добављача	Вредност уговора без пдв
1.	Програм имплементације мерних система са ултразвучним мерилима на транспортном систему ЈП "Србијагас"	Отворени поступак	В-Д-264/2019-ММ	447.230.000	Група понуђача: "Promont group" д.о.о., Нови Сад, "Konvex gasna i vodo tehnika" д.о.о., Земун "Interklima" д.о.о., Врњачка Бања "Energotehna" д.о.о., Нови Сад, "Neopetrol inženjering" д.о.о., Нови Сад, "Пиониргас" д.о.о., Нови Сад	445.899.220
2.	Извођење радова на повезивању ЈП „Србијагас“ Нови Сад са Српским током – ГРЧ Карађорђево брдо	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	П-15/2019	130.260.000	"КМ Монт", д.о.о., Врбас	127.654.800
3.	Извођење радова на повезивању ЈП „Србијагас“ Нови Сад са Српским током – ГРЧ Панчево	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	П-16/2019	473.672.000	"КМ Монт", д.о.о., Врбас	430.180.000
4.	Извођење радова на повезивању ЈП „Србијагас“ Нови Сад са Српским током – ГРЧ Госпођинци	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	П-17/2019	148.259.000	"КМ Монт", д.о.о., Врбас	145.293.000

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијасас“ Нови Сад 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*

Редни број	Назив набавке	Врста поступка	Ознака набавке	Процењена вредност без пдв	Назив добављача	Вредност уговора без пдв
5.	Проширење гасне мреже у Новом Саду	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	P-62/2019	118.418.000	"Бобар Бешка" д.о.о., Нови Сад	117.650.000
6.	Допунски радови и геотехнички радови за магистрални гасовод МГ10	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	P-65/2019	50.000.000	"Геопут" д.о.о., Београд	44.400.000
7.	Одоризација	Отворени поступак	У-50/2019	37.200.000	"Од-Ју" д.о.о., Ириг	37.186.710
8.	Одоризација	Отворени поступак	У-50-1/2019	6.000.000	"Од-Ју" д.о.о., Ириг	5.971.376
9.	Затварач чистачке кутије	Отворени поступак	В-Д-276/2019-ИГ	20.400.000	"Енерго систем" д.о.о., Нови Сад	19.845.396
10.	Резервни делови за компресор	Отворени поступак	Д-177/1/2019-ГК	14.500.000	"НВВ trade" д.о.о., Београд	12.854.160
11.	Материјал за попуњу залиха у магацију РЈ "Одржавање гасовода" Зрењанин	Отворени поступак	Д-231/2019-ГК	7.000.000	"Агротехна" а.д., Сремски Карловци	6.870.391
12.	Сервисирање преглед и испитивање ЕХ опреме	Отворени поступак	В-У-26/2019-ММ	4.900.000	Група понуђача: Институт за превентиву, заштиту на раду и противпожарну заштиту и развој" д.о.о., Нови Сад и Институт за заштиту на	4.465.000

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 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*

Редни број	Назив набавке	Врста поступка	Ознака набавке	Процењена вредност без пдв	Назив добављача	Вредност уговора без пдв
					раду", а.д., Нови Сад	
13.	Радови на измештању дела магистралног гасовода РГ 08-10 преко реке Чемернице и санациони радови на заштити магистралних гасовода	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	П-68/2019	220.000.000	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка и „Водопривреда“ д.о.о., Пожаревац	216.729.478
14.	Изградња гасоводних објеката ГМРС-МРС „Добановци“ МРС „Аеродром“	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Р-73/2019	249.000.000	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	241.922.552
	Укупно:			1.926.839.000		1.856.922.083

Спровођење поступака јавних набавки у 2020. години

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за 2020. годину Планом јавних набавки планирало 461 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 13.695.236.480 динара без ПДВ. Од планираних 461 поступака, спроведено је 225 поступака јавне набавке на основу којих су закључени уговори о јавној набавци, укупне процењене вредности 1.506.542.354 динара без ПДВ, што у односу на број планираних поступака износи 48,59%, а у односу на процењену вредност износи 10%. Укупна вредност закључених уговора износила је 1.190.105.239 динара без ПДВ.

Табела број 6: Структура покренутих поступака јавних набавки за 2020. годину

Врста поступка	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност у динарима
Отворени поступци јавне набавке	Добра	133	776.264.200
	Услуге	69	334.880.154
	Радови	8	54.700.000
	Свега	210	1.165.844.354
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Добра	0	0
	Услуге	0	0
	Радови	2	317.326.000
	Свега	2	317.326.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	6	6.960.000
	Услуге	5	6.310.000
	Радови	1	802.000
	Свега	12	14.072.000
Резервисана јавна набавка	Добра	1	9.300.000
	Услуге	0	0
	Радови	0	0
	Свега	1	9.300.000
Укупно		225	1.506.542.354

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијасас“ Нови Сад 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*

Табела број 7: Ревидирани поступци јавних набавки у 2020. години

- у динарима -

Редни број	Назив набавке	Врста поступка	Ознака набавке	Процењена вредност	Назив добављача	Вредност уговора без ПДВ
1.	Грађевински радови за потребе санације оштећења гасовода откривених интелигентним крацером	Отворени поступак по партијама	Р-63/2020-ГК	партија 1: 10.000.000 партија 2: 10.000.000	„Пештерградња“ д.о.о, Београд	партија 1: 10.000.000 партија 2: 10.000.000
2.	Измештање МГ-08 Ћуприја	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Р-67/2020	176.292.000	„КМ Монт“ д.о.о., Врбас	175.950.000
3.	Изградња гасоводног објекта: доградња ГМРС „Флоат“ МРС „Бросе“, дгм 4 и 16 бар	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Р-57/2020	141.034.000	„ДМ-Инвест“ д.о.о., Смедеревска паланка	139.921.734
4.	Комплет аутоматска станиц катодне заштите	Отворени поступак	Д-86/В/2020-ТЕ	56.100.000	„PROMONT GROUP“ д.о.о., Нови Сад	55.831.600
5.	Машина за хладно сечење, хидраулични алат	Отворени поступак	В-Д-73-3/2020-ИГ	20.000.000	„Агротехна“ а.д., Сремски Карловци	19.932.000
6.	Радиографска контрола заварних спојева	Отворени поступак	У-101/В/2020-ТЕ	6.200.000	„Конвар“ д.о.о., Београд	6.194.000
7.	Инструмент за напуцавање каблова на цев	Отворени поступак	В-Д-248/2020-ИГ	4.000.000	„Агротехна“ а.д., Сремски Карловци	3.975.000
8.	Lydo anode	Отворени поступак	Д-238/2020	3.600.000	„Агротехна“ а.д., Сремски	3.550.000

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 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*

			-ГК		Карловци	
9.	Фитинзи за уградњу телеметријске опреме на ГМРС	Јавна набавка мале вредности	Д-224/2020-ГК	1.150.000	„Агротехна“ а.д., Сремски Карловци	1.085.000
	Укупно:			428.376.000		426.439.334

Утврђене неправилности у поступку спровођења јавних набавки и закључења уговора

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку радова – Повезивање система ЈП Србијасгаз са Српским током – ГРЧ Карађорђево брдо број ЈН П-15/2019

Предузеће, је 26. августа 2019. године донело Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда 01-01/3293, за јавну набавку радова – Повезивање система ЈП Србијасгаз са Српским током – ГРЧ Карађорђево брдо. Преамбулом предметног акта наведено је да је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда донета на основу члана 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹ и Закључка Владе Републике Србије бр. 312-4727/2019-1 од 16. маја 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износила је 130.260.000,00 динара без ПДВ, а уговорена вредност са извођачем радова „КМ Монт“ д.о.о., Врбас износила је 127.654.800 динара без ПДВ.

Алинејом 2 Уводних одредби и констатација Уговора о извођењу радова по јавној набавци П – 15/2019, такође је наведено да је субјект на основу сагласности Владе Републике Србије, покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке у тачки 9.1 Захтеви у погледу начина, рока и услова плаћања, између осталог је било дефинисано да је понуђачу дозвољено да захтева највише 30% аванса од уговорене цене и да наручилац у случају договореног аванса не може да исплати ниједан износ пре него што прими средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. У току ревизије увидом у документацију предметног поступка јавне набавке утврђено је да је понуђач „КМ Монт“ д.о.о., Врбас захтевао максимални износ аванса од 30%. Чланом 29 Уговора о јавној набавци било је дефинисано да је извођач радова, у моменту потписивања уговора а најкасније у року од 7 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, био дужан да наручиоцу достави банкарску гаранцију која је морала бити безусловна, неопозива и платива на први ризик, без права на приговор и са важношћу 15 дана дуже од дана истека уговореног рока за коначно извршење посла. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 17. октобра 2019. године наручиоцу доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком истека 30. јун 2020. године.

Тачком 11 конкурсне документације, између осталог, било је дефинисано да је изабрани понуђач са којим се закључи уговор о јавној набавци, на име средства обезбеђења за добро извршење посла, дужан да наручиоцу, у тренутку закључења уговора, а најкасније до дана увођења у посао, наручиоцу преда меницу и оверено менично овлашћење – писмо, које мора да траје најмање 30 (тридесет) дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла, а у случају да се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност менице тј. меничног овлашћења мора да се продужи. Иста одредба је, између осталог, била дефинисана и чланом 29 Уговора о јавној набавци. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 17. октобра 2019. године наручиоцу доставио менично овлашћење за добро извршење посла са могућношћу наплате менице до 15. јула 2020. године.

На основу документације, одредби из конкурсне документације и Уговора о јавној набавци се недвосмислено закључује да је намера наручиоца била да обезбеди исплаћени аванс у износу од 38.296.440 динара до коначног извршења посла и извршење

уговорних обавеза у случају да извођач радова не изврши уговорне обавезе у роковима и на начин предвиђен Уговором.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће на основу предрачуна „КМ Монт“ д.о.о., Врбас 23-11/2019 од 07. новембра 2019. године извршило уплату аванса у износу од 38.296.440 динара, да је Уговором о јавној набавци предвиђена обавеза Извођача да комплетне радове изведе најкасније у року од три месеца од дана прибављања грађевинске дозволе.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку радова – Повезивање система ЈП Србијагас са Српским током – ГРЧ Панчево број ЈН П-16/2019

Предузеће је 26. августа 2019. године донело Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда 01-01/3296, за јавну набавку радова – Повезивање система ЈП Србијагас са Српским током – ГРЧ Панчево. Преамбулом предметног акта наведено је да је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда донета на основу члана 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹ и Закључка Владе Републике Србије бр. 312-4727/2019-1 од 16. маја 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износила је 473.672.000 динара без ПДВ. Уговорена вредност са извођачем радова „КМ Монт“ д.о.о., Врбас износила је 430.180.000 динара без ПДВ.

Алинејом 2 Уводних одредби и констатација Уговора о извођењу радова по јавној набавци П – 16/2019, наведено је да је субјект на основу сагласности Владе Републике Србије, покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке у тачки 9.1 Захтеви у погледу начина, рока и услова плаћања, између осталог је било дефинисано да је понуђачу дозвољено да захтева највише 30% аванса од уговорене цене и да наручилац у случају договореног аванса не може да исплати ниједан износ пре него што прими средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. У току ревизије увидом у документацију предметног поступка јавне набавке утврђено је да је понуђач „КМ Монт“ д.о.о., Врбас захтевао максимални износ аванса од 30%. Чланом 29 Уговора о јавној набавци било је дефинисано да је извођач радова, у моменту потписивања уговора а најкасније у року од 7 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, био дужан да наручиоцу достави банкарску гаранцију која је морала бити безусловна, неопозива и платива на први ризик, без права на приговор и са важношћу 15 дана дуже од дана истека уговореног рока за коначно извршење посла. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 17. октобра 2019. године наручиоцу доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком истека 30. јун 2020. године.

Тачком 11 конкурсне документације, између осталог, било је дефинисано да је изабрани понуђач са којим се закључи уговор о јавној набавци, на име средства обезбеђења за добро извршење посла, дужан да наручиоцу, у тренутку закључења уговора, а најкасније до дана увођења у посао, наручиоцу преда меницу и оверено менично овлашћење – писмо, које мора да траје најмање 30 (тридесет) дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла, а у случају да се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност менице тј. меничног овлашћења мора да се продужи. Иста одредба је, између осталог, била дефинисана и чланом 29 Уговора о јавној набавци. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 17. октобра 2019. године наручиоцу доставио менично овлашћење за добро извршење посла са могућношћу наплате менице до 15. јула 2020.

године.

На основу документације, одредби из конкурсне документације и Уговора о јавној набавци се недвосмислено закључује да је намера наручиоца била да обезбеди исплаћени аванс у износу од 129.054.000 динара до коначног извршења посла и извршење уговорних обавеза у случају да извођач радова не изврши уговорне обавезе у роковима и на начин предвиђен Уговором.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће на основу предрачуна „КМ Монт“ д.о.о., Врбас 24-11/2019 од 07. новембра 2019. године извршило уплату аванса у износу од 129.054.000 динара, да је Уговором о јавној набавци предвиђена обавеза Извођача да комплетне радове изведе најкасније у року од три месеца од дана прибављања грађевинске дозволе, да је Решење о грађевинској дозволи прибављено 23. октобра 2020. године и да предметни радови нису изведени до момента завршетка ревизије.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку радова – Повезивање система ЈП Србијагас са Српским током – ГРЧ Госпођинци број ЈН П-17/2019

Предузеће је 26. августа 2019. године донело Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда 01-01/3294, за јавну набавку радова – Повезивање система ЈП Србијагас са Српским током – ГРЧ Госпођинци. Преамбулом предметног акта наведено је да је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда донета на основу члана 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹ и Закључка Владе Републике Србије бр. 312-4727/2019-1 од 16. маја 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износила је 148.259.000 динара без ПДВ. Уговорена вредност са извођачем радова „КМ Монт“ д.о.о., Врбас износила је 145.293.000 динара без ПДВ.

Алинејом 2 Уводних одредби и констатација Уговора о извођењу радова по јавној набавци П – 17/2019, наведено је да је субјект на основу сагласности Владе Републике Србије, покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке у тачки 9.1 Захтеви у погледу начина, рока и услова плаћања, између осталог је било дефинисано да је понуђачу дозвољено да захтева највише 50% аванса од уговорене цене и да наручилац у случају договореног аванса не може да исплати ниједан износ пре него што прими средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. У току ревизије увидом у документацију предметног поступка јавне набавке утврђено је да је понуђач „КМ Монт“ д.о.о., Врбас захтевао максимални износ аванса од 50%. Чланом 29 Уговора о јавној набавци било је дефинисано да је извођач радова, у моменту потписивања уговора а најкасније у року од 7 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, био дужан да наручиоцу достави банкарску гаранцију која је морала бити безусловна, неопозива и платива на први ризик, без права на приговор и са важношћу 15 дана дуже од дана истека уговореног рока за коначно извршење посла. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 17. октобра 2019. године наручиоцу доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком истека 30. јун 2020. године.

Тачком 11 конкурсне документације, између осталог, било је дефинисано да је изабрани понуђач са којим се закључи уговор о јавној набавци, на име средства обезбеђења за добро извршење посла, дужан да наручиоцу, у тренутку закључења уговора, а најкасније до дана увођења у посао, наручиоцу преда меницу и оверено менично овлашћење – писмо, које мора да траје најмање 30 (тридесет) дана дуже од дана

истека рока за коначно извршење посла, а у случају да се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност менице тј. меничног овлашћења мора да се продужи. Иста одредба је, између осталог, била дефинисана и чланом 29 Уговора о јавној набавци. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 17. октобра 2019. године наручиоцу доставио менично овлашћење за добро извршење посла са могућношћу наплате менице до 15. јула 2020. године.

На основу документације, одредби из конкурсне документације и Уговора о јавној набавци се недвосмислено закључује да је намера наручиоца била да обезбеди исплаћени аванс у износу од 72.646.500 динара до коначног извршења посла и извршење уговорних обавеза у случају да извођач радова не изврши уговорне обавезе у роковима и на начин предвиђен Уговором.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће исплатило аванс у износу од 72.646.500 динара и издало авансни рачун 05-11/2019 извођачу радова 07. новембра 2019. године, да је Уговором о јавној набавци предвиђена обавеза Извођача да комплетне радове изведе најкасније у року од три месеца од дана прибављања грађевинске дозволе, да је Решење о грађевинској дозволи прибављено 10. септембра 2021. године и да предметни радови нису изведени до момента завршетка ревизије.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку радова – Измештање МГ – 08 код Туприје број ЈН Р-67/2020

Предузеће је 01. априла 2020. године донело Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда 01-01/1401, за јавну набавку радова – Измештање МГ – 08 код Туприје. Преамбулом предметног акта наведено је да је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда донета на основу члана 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹ и Закључка Владе Републике Србије бр. 312-4727/2019-1 од 16. маја 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износила је 176.292.000 динара без ПДВ. Уговорена вредност са извођачем радова „КМ Монт“ д.о.о., Врбас износила је 175.950.000 динара без ПДВ.

Алинејом 2 Уводних одредби и констатација Уговора о извођењу радова по јавној набавци П – 17/2019, наведено је да је субјект на основу сагласности Владе Републике Србије, покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Предузеће је у ревидираном поступку, на идентичан начин како у 2019. години тако и у 2020. години, приликом спровођења предметног поступка јавне набавке, конкурсном документацијом у тачки 9.1 Захтеви у погледу начина, рока и услова плаћања, између осталог дефинисало да је понуђачу дозвољено да захтева највише 30% аванса од уговорене цене и да наручилац у случају договореног аванса не може да исплати ниједан износ пре него што прими средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. У току ревизије увидом у документацију предметног поступка јавне набавке утврђено је да је понуђач „КМ Монт“ д.о.о., Врбас захтевао максимални износ аванса од 30%. Чланом 34 Уговора о јавној набавци било је дефинисано да је извођач радова, у моменту потписивања уговора а најкасније у року од 7 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, био дужан да наручиоцу достави банкарску гаранцију која је морала бити безусловна, неопозива и платива на први ризик, без права на приговор и са важношћу 15 дана дуже од дана истека уговореног рока за коначно извршење посла. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 25. јуна 2020. године наручиоцу доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком истека 30. децембар 2020. године.

Такође и у поступку јавне набавке из 2020. године тачком 11 конкурсне документације, између осталог, било је дефинисано да је изабрани понуђач са којим се закључи уговор о јавној набавци, на име средства обезбеђења за добро извршење посла, дужан да у тренутку закључења уговора, а најкасније до дана увођења у посао, наручиоцу преда меницу и оверено менично овлашћење – писмо, које мора да траје најмање 30 (тридесет) дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла, а у случају да се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност менице тј. меничног овлашћења мора да се продужи. Иста одредба је, између осталог, била дефинисана и чланом 34 Уговора о јавној набавци. „КМ Монт“ д.о.о., Врбас је, као извођач радова, у складу са Уговором закљученим 05 јуна 2020. године наручиоцу доставио менично овлашћење за добро извршење посла са могућношћу наплате менице до 31. јануара 2021. године.

На основу документације, одредби из конкурсне документације и Уговора о јавној набавци се недвосмислено закључује да је намера наручиоца била да обезбеди исплаћени аванс у износу од 52.785.000 динара до коначног извршења посла и извршење уговорних обавеза у случају да извођач радова не изврши уговорне обавезе у роковима и на начин предвиђен Уговором.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће на основу предрачуна 15-06/2021 Извођача радова од 25. јуна 2021. године исплатило аванс у износу од 52.785.000 динара, да је Уговором о јавној набавци предвиђена обавеза Извођача да комплетне радове изведе најкасније у року од три месеца од дана прибављања грађевинске дозволе, као и да грађевинска дозвола није прибављена до момента завршетка ревизије.

Проширење гасне мреже у Новом Саду број ЈН Р-62/2019

Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ради закључења уговора по јавној набавци - Проширење гасне мреже у Новом Саду. Уговор је закључен дана 18. новембра 2019. године са добављачем „Бобар Бешка“, д.о.о., Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 117.650.000 динара.

Предмет уговора је изградња гасоводних објеката ради гасификације индустријске зоне која се налази уз путеве М 7 и Е 75 у Новом Саду, а ради изградње производног погона фабрике чоколаде. Република Србија, Град Нови Сад и компанија „Barry Callebaut“ потписали су Меморандум о разумевању ради изградње производног погона чоколаде у Новом Саду којим је утврђено да ће Влада Републике Србије и Град Нови Сад, у оквиру својих надлежности и у складу са важећим прописима, обезбедити комуналну инфраструктуру која представља део општег опремања јавне зоне, а у складу са урбанистичком документацијом.

У Закључку Владе Републике Србије број 312-4728/2019-1 од 16. маја 2019. године, наведено је да је Влада сагласна да Јавно предузеће „Србијас“ Нови Сад, за реализацију активности на изградњи гасоводних објеката, покрене преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке од 9. септембра 2019. године, наведено је да је основ за примену преговарачког поступка садржан у члану 36 став 3 Закона о јавним набавкама¹, односно да се преговарачки поступак покрене због хитности и задатог рока који је дефинисан Закључком Владе.

Чланом 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹, прописано је да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак. Околности које оправдавају хитност не могу бити у било каквој вези са наручиоцем.

Ставом 2 истог члана прописано је да је Наручилац дужан да пре покретања преговарачког поступка из става 1 тачка 2) до б) захтева од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Увидом у спроведени поступак јавне набавке, утврђено је да Предузеће, није захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка што није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Радови на измештању дела магистралног гасовода РГ 08-10 преко реке Чемернице и санациони радови на заштити магистралних гасовода број ЈН П-68/2019

Поступак јавне набавке Радова на измештању дела магистралног гасовода РГ 08-10 преко реке Чемернице и санациони радови на заштити магистралних гасовода број П-68/2019 спроведен је као преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда.

Уговор о извођењу радова закључен је 24. јануара 2020. године са „ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка на износ од 216.729.478 динара без пдв.

Влада Републике Србије је донела Закључак број 312-6095/2019-2 од 21. јуна 2019. године. Овим закључком је прихваћен Извештај о потреби изградње неопходних објеката ради довођења гасовода високог притиска РГ 08-10 на подручју Бресница-Паљевско поље и РГ 08-15 Паљевско поље - Косјерић у исправно и безбедно стање којим се констатује да неопходно спровести хитне санационе радове на заштити магистралних гасовода РГ 08-10 и 08-15. У наведеном закључку је наведено да је Влада сагласна да се за реализацију ових активности покрене преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, у складу са Законом о јавним набавкама.

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда донета је 27. новембра 2019. године, односно пет месеци након доношења Закључка Владе.

Чланом 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹, прописано је да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Ставом 2 истог члана прописано је да је наручилац дужан да пре покретања преговарачког поступка из става 1 тачка 2) до б) захтева од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Увидом у спроведени поступак јавне набавке, утврђено је да Предузеће, није захтевало од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка што није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Изградња гасоводних објеката ГМРС-МРС „Добановци“ МРС „Аеродром“ број ЈН Р-73/2019

Поступак јавне набавке Изградња гасоводних објеката ГМРС-МРС „Добановци“

МРС „Аеродром“ број Р-73 спроведен је као преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда.

Уговор о извођењу радова закључен је 15. јануара 2020. године са „ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка на износ од 241.922.552 динара без пдв.

Влада Републике Србије је донела Закључак број 312-4680/2019-2 од 16. маја 2019. године. Овим закључком је прихваћен Извештај о потреби изградње неопходних гасоводних објеката ради обезбеђивања снабдевања природним гасом подручја Аеродрома Никола Тесла у Београду. У наведеном закључку је наведено да је Влада сагласна да се за реализацију ових активности покрене преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, у складу са Законом о јавним набавкама.

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда донета је 5. новембра 2019. године, односно пет месеци након доношења Закључка Владе.

Чланом 36 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹, прописано је да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Ставом 2 истог члана прописано је да је наручилац дужан да пре покретања преговарачког поступка из става 1 тачка 2) до б) захтева од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Увидом у спроведени поступак јавне набавке, утврђено је да Предузеће, није захтевало од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка што није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Изградња гасоводног објекта: доградња ГМРС „Флоат“ МРС „Бросе“, дгм 4 и 16 бар број ЈН Р-57/2020

Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ради закључења уговора по јавној набавци - Изградња гасоводног објекта: доградња ГМРС „Флоат“ МРС „Бросе“, дгм 4 и 16 бар. Уговор је закључен са добављачем „ДМ Инвест“ д.о.о, Смедеревска Паланка. Вредност закљученог уговора износи 139.921.734 динара.

Предмет набавке су радови на изградњи објеката за снабдевање природним гасом северне индустријске зоне у Панчеву.

У Закључку Владе Републике Србије број 312-909/2020 од 6. фебруара 2020. године, наведено је да је Влада сагласна да Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад, за реализацију активности на изградњи гасоводних објеката, покрене преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У Одлуци о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда од 30. јуна 2020. године, није извршено позивање на одговарајући Закључак Владе од 6. фебруара 2020. године, већ на Закључак Владе број 351-10854/2019 од 31. октобра 2019. године, којим се пројекат изградње производног погона компоненти за аутомобилску индустрију, као и изградња објеката за производњу и канцеларијско пословање, на територији града Панчева, привредног друштва „Bros“ д.о.о, Панчево проглашава пројектом од националног значаја. Такође, Одлука не садржи разлоге за

примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 53 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Увидом у спроведени поступак јавне набавке, утврђено је да Предузеће као наручилац пре покретања преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, није захтевало од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка што није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Откривена неправилност:

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 набавкама¹.

Препорука број 2:

Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива, поступа у складу са чланом 62 Закона о јавним набавкама².

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да у поступцима јавних набавки, на основу члана 16 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, приликом уговарања и прихватања средстава финансијског обезбеђења, обезбеди важност финансијског обезбеђења најмање колико траје рок за испуњење обавезе друге уговорне стране.

Затварач чистачке кутије број ЈН В-Д-276/2019-ИГ

Предузеће је спровело отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора по јавној набавци – Затварач чистачке кутије. Уговор је закључен дана 28. фебруара 2020. године са „Енерго систем“ д.о.о., Нови Сад. Вредност закљученог уговора износи 19.846.396 динара без ПДВ.

Предмет набавке описан је у поглављу II конкурсне документације - Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок и место испоруке добара и сл. У оквиру овог поглавља, захтевано је од понуђача да достави сертификат о стандардима ISO 9001, 14001, 29001, OHSAS 18001 и EN ISO 3834-2, копију акредитације лабораторије везано за испитивање гасне опреме, копију акредитације лабораторије

везано за радиографско испитивање заварених спојева, доказ о ауторизацији понуђача од стране произвођача опреме, списак испоручених добара и стручне референце за претходне четири године. Наручилац је навео да у случају да понуда понуђача не садржи било који документ тражен у овом поглављу конкурсне документације, исту ће одбити као неприхватљиву.

Наведени захтеви по својој природи представљају додатне услове и односе се на капацитет понуђача, а не на предмет набавке.

У поглављу III конкурсне документације, у којем се наводе обавезни и додатни услови из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама¹, а које треба да испуни понуђач како би учествовао у поступку, захтевано је испуњење само једног додатног услова и то пословног капацитета за чије испуњење понуђач треба да достави списак испоручених добара и стручне референце за претходне четири године.

Откривена неправилност:

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, тиме што 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.

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да у ситуацији када се определи за постављање додатних услова, у одговарајућем поглављу конкурсне документације, обухвати све планиране додатне услове за учешће понуђача у поступку, односно да исте не прописује у делу конкурсне документације који се односи на техничку спецификацију предмета набавке.

Материјал за попуњу залиха број ЈН Д-231/2019-ГК

Предузеће је спровело отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора по јавној набавци – Материјал за попуњу залиха. Уговор је закључен дана 25. фебруара 2020. године са добављачем „Аgrotehна“ а.д., Сремски Карловци. Вредност закљученог уговора износи 6.870.391 динара.

Предмет набавке је материјал, описан на позицијама од 1 до 7 конкурсне документације.

Конкурсном документацијом предвиђени су додатни услови који се односе на:

- обавезу понуђача да поседује сертификате ISO 9001- систем менаџмента квалитетом, ISO 14001 – систем менаџмента заштитом животне средине, ISO 29001 - систем управљања квалитетом за организације за снабдевање производима и услугама у индустрији нафте, петрохемије и природног гаса, и OHSAS 18001 - систем менаџмента заштитом здравља и безбедношћу на раду и
- обавезу понуђача да поседује овлашћење произвођача за нуђење и продају, ако понуђач нуди опрему коју сам не производи.

Увидом у понуду изабраног понуђача, утврђено је да понуђач није доставио

овлашћење произвођача за нуђење и продају за све позиције како је и тражено конкурсном документацијом, већ су овлашћења достављена само за позиције 1 и 2.

Према изјашњењу субјекта ревизије тражени додатни услов се односи само на позиције 1 и 2 зато што се ради о специфичној опреми сложене технолошке конструкције која се уграђује директно на гасоводне системе и чија би набавка од неовлашћених добављача могла да има озбиљне ризике по имовину и животе грађана. У позицијама 3 до 7 се набавља роба „широке потрошње“ која служи за поправљање и израду оштећених ограда око гасних станица (квадратне цеви, лимови и сл.) која је доступна на свим стовариштима и гвожђарама и за коју произвођачи не издају тражена овлашћења.

Откривена неправилност:

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 поставио додатни услов у виду поседовања овлашћења произвођача за нуђење и продају за опрему коју сам не производи за све тражене позиције. Понуђач није доставио 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 набавкама¹.

Препорука број 5:

Препоручујемо Предузећу да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама².

Инструмент за напуцавање каблова на цев број В-Д-248/2020-ИГ и Машина за хладно сечење, хидраулични алат број В-Д-73-3/2020-ИГ

Предузеће је спровело два отворена поступка јавне набавке и то јавну набавку ради куповине инструмента за напуцавање каблова на цев и јавну набавку ради куповине машине за хладно сечење. Оба уговора додељена су понуђачу „Агротехна“ а.д., Сремски Карловци, први вредности од 3.975.000, а други вредности од 19.932.000 динара.

У конкурсној документацији јавне набавке - Инструмент за напуцавање каблова на цев, предвиђени су додатни услови који се односе на технички капацитет понуђача и произвођача. За понуђача је захтевано да поседује сертификате о уведеним стандардима ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 29001, док је за произвођача тражено да поседује сертификате о уведеним стандардима ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 45001.

У конкурсној документацији јавне набавке Машина за хладно сечење, хидраулични алат, предвиђен је услов према којем понуђач мора да поседује сертификате: ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 29001, док за произвођача нису захтевани додатни услови.

Увидом у конкурсну документацију набавки које су биле предмет ревизије, примећена је недоследност Предузећа, као наручиоца у одређивању ISO стандарда као додатних услова. Постоје набавке добара у којима се не захтева ни један од ових стандарда. Такође постоје и набавке које су наведене у примеру, при чему се у оба случаја ради о опреми која се користи при радовима на транспортном гасоводном систему, а која је произведена у иностранству и набавља се од понуђача који је трговац робом. У овом случају Предузеће као наручилац за једног произвођача тражи испуњење додатних услова у виду ISO стандарда, док за другог не захтева испуњење ових стандарда. На постављено питање ревизора, зашто у оквиру додатних услова везаних за јавну набавку Машина за хладно сечење, нису тражени сертификати о стандардима

квалитета и за произвођача опреме, као што је то тражено у јавној набавци Инструмент за напуцавање каблова, одговорно лице субјекта ревизије је изјавило да се ти стандарди у овом случају подразумевају и за произвођача опреме.

У поступку ревизије нисмо се уверили, односно од стране одговорних лица субјекта ревизије није нам аргументовано, које су опредељујуће околности или чињенице којима се доказује да понуђачи који нису уредили своје пословање према наведеним стандардима, неће бити способни да изврше предмет јавне набавке, без обзира да ли располажу неопходним кадровским капацитетом и техничком опремљеношћу и пословним искуством везаним за извршење предмета набавке.

Усклађеношћу пословања са предметним ISO стандардима, потенцијални понуђачи можда доказују виши ниво организованости рада, али не доказују своју квалификованост и искључивост у односу на друге понуђаче да су само они способни да изврше предметни уговор о јавној набавци.

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 6:

Препоручујемо Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације, додатне услове за које се определи, одреди на начин да исти немају за последицу дискриминацију понуђача и да буду у логичкој вези са предметом набавке.

Грађевински радови за потребе санације оштећења гасовода откривених интелегентним крацером број ЈН Р-63/2020-ГК

Предузеће је 24. фебруара 2020. године донело Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке за набавку грађевинских радова за потребе санације оштећења гасовода откривених интелегентним крацером. Предметна јавна набавка је била обликована у две партије, а процењена вредност по партији је износила по 10.000.000 динара без ПДВ.

У делу конкурсне документације којим су дефинисани додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, а који су се односили на минимум кадровског капацитета било је дефинисано да понуђач мора да има у радном односу или у складу са Законом о раду¹⁹ на други начин ангажована техничка лица од којих је најмање једно дипломирани грађевински инжењер и које поседује лиценцу 410 или 411.

Као доказ испуњености захтеваног кадровског капацитета, између осталог, било је захтевано и достављање списка учесника, на посебном обрасцу, који ће бити ангажовани на реализацији предметних радова за које је било обавезно достављање стручне биографије везане за извођење радова који су предмет набавке.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 17/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

У узоркованом поступку јавне набавке конкурсном документацијом у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета, од понуђача је, између осталог, захтевано достављање списка учесника, на посебном обрасцу, који ће бити ангажовани на реализацији предметних радова за које је било обавезно достављање стручне биографије везане за извођење радова који су предмет набавке

При томе конкурсним документацијама није одређен услов који се предметном изјавом доказује, на начин да није прецизно одређено који је то минимум учесника који морају бити ангажовани на реализацији предметних радова, како би се заинтересовани понуђачи могли одредити према квантитативно и квалитативно дефинисаном услову и припремити прихватљиву понуду. Наведеним поступањем није испоштована одредба члана 61 став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹, који између осталог прописује да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи услове и упутство којим се доказује испуњеност услова.

Откривена неправилност:

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 набавкама¹.

Препорука број 7:

Препоручујемо Предузећу да предузме активности које ће обезбедити да се конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама², посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта на начин да се одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања, сагласно члану 114 Закона о јавним набавкама².

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Пројектовање, набавка и изградња „Магистралног гасовода (интерконектора) граница Бугарске-граница Мађарске“ - (Турски ток)

Јавно предузеће „Србијагас“ Нови Сад је 28. марта 2019. године закључило уговор за извођење подизвођачких радова (извођачки уговор) са „Infrastructure development and construction“ д.о.о., Београд у коме је Предузеће означено као подизвођач радова, а „Infrastructure development and construction“ д.о.о, Београд као извођач радова. Укупна вредност подизвођачких радова који су додељени Предузећу према уговору износи 194.061.200 евра.

Поменути уговором наведено је да је „Infrastructure development and construction“ д.о.о, Београд као представник конзорцијума ИДС потписао уговор (ЕПЦ уговор – Главни уговор) за пројектовање, набавку и изградњу „Магистралног гасовода (интерконектора) граница Бугарска-граница Мађарске“ са привредним друштвом „Гастрас“ Нови Сад, као и да је поменути ЕПЦ уговором „Infrastructure development and construction“ д.о.о., Београд у својству извођача радова, а „Гастрас“ Нови Сад у својству инвеститора и да извођач радова има право да ангажује подизвођача за извођење дела радова.

Након закључења извођачког уговора, Предузеће је са под-подизвођачима, у

периоду од месеца маја 2019. године до краја месеца децембра 2020. године, закључило уговоре у вредности од 178.222.865 евра, за извођење радова које је Предузеће преузело да ће извршити по основу извођачког уговора са „Infrastructure development and construction“ д.о.о., Београд. Предузеће је, по овом основу, ангажовало под-подизвођаче у складу са чланом 7 тачка б) Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, између осталог и на извођење радова на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права за извођење радова. Према објашњењу руководства Предузећа, ангажовање под-подизвођача вршено је на основу досадашњег позитивног искуства у раду са ангажованим под-подизвођачима на изградњи дистрибутивне гасне мреже у земљи у претходном периоду.

Такође, у току 2020. године, Предузеће је са делом ангажованих под-подизвођача закључило и анексе уговора за извођење додатних радова у вредности од 79.427.655 евра. Према објашњењу руководства Предузећа додатни радови, извршени према анексима уговора са под-подизвођачима у највећем делу изведени су или су у поступку извођења у току 2021. године, и по њиховом окончању ће бити предмет преговора са „Infrastructure development and construction“ д.о.о., Београд о добијању „Потврде о прихватању извршених радова и пружених услуга“.

Набавка радова на гасификацији општина без примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је у току 2019. године извршило повећање вредности грађевинских објеката у припреми – гасификација насељених места и изградње енергетских објеката, која се налази на територији већег броја јединица локалне самоуправе, у вредности од 7.576.472.496 динара. Од наведеног износа на изведене радове изградње дистрибутивне гасне мреже, од стране већег броја извођача, за које нису спроведени поступци јавних набавки, односи се вредност од 6.672.375.905 динара.

Предузеће је у току 2020. године извршило повећање вредности грађевинских објеката у припреми - гасификација насељених места и изградња енергетских објеката, која се налази на територији већег броја јединица локалне самоуправе, у вредности од 11.109.400.432 динара. Од наведеног износа на изведене радове изградње дистрибутивне гасне мреже, од стране већег броја извођача, за које нису спроведени поступци јавних набавки, односи се вредност од 8.865.538.828 динара.

Извршење радова на гасификацији и изградњи енергетских објеката од стране већег броја извођача, у току 2019. и 2020. години у укупном износу од 15.537.914.733 динара, спроведено је на основу тројних уговора закључених између јединица локалне самоуправе (град или општина), извођача радова и Предузећа. Уговори су типског карактера и у њима се наводи да јединица локалне самоуправе својом одлуком бира стратешког партнера за извођење радова (извођача радова) на изградњи дистрибутивне гасне мреже, а обавеза финансирања радова је увек од стране Предузећа.

Поменути уговори и њихови анекси за гасификацију и изградњу енергетских објеката, укупне вредности од 593.323.919 евра, на основу којих су извршени радови у 2019. и 2020. години у укупном износу од 15.537.914.733 динара закључени су у периоду од 2008. до 2020. године без спроведеног поступка јавне набавке.

Вредност уговора закључених у ревидираном периоду, 2019-2020 година, износи 83.850.454 евра, што представља део од укупног износа закључених уговора у вредности од 593.323.919 евра.

На основу уговора закључених у ревидираном периоду, извршени су радови у износу од 2.346.301.825 динара, а који представљају део укупно изведених радова у вредности од 15.537.914.733 динара.

Због свега наведеног, у поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће искључиви инвеститор и наручилац за уговорене и изведене радове на изградњи дистрибутивне гасне мреже на територији већег броја јединица локалне самоуправе, у смислу Закона о јавним набавкама и да није постојао основ за изузеће од примене одредаба Закона о јавним набавкама¹ приликом уговарања и извођења наведених радова.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад за 2011. годину број: 400-3794/2012-01 од 21. марта 2013. године констатовала: „У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће искључиви инвеститор и наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, те да је предмет уговора изградња објаката гасне привреде из члана 85 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама и да не постоји основ за изузеће од примене одредаба Закона о јавним набавкама.“

Вредност изведених радова по локацијама, извођачима радова, години извршења и уговорима по основу којих су извршени радови даје се у следећем прегледу:

.

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијасас“ Нови Сад 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*

Табела број 8: Вредност изведених радова по локацијама, извођачима радова, години извршења и уговорима по основу којих су извршени радови

Година у којој су извршени радови	Шифра локације на којој су извршени радови	Година закључења уговора по коме су извршени радови	Број уговора по коме су извршени радови	Јединица локалне самоуправе (град-општина) која је учествовала у закључивању уговора	Стратешки партнер - извођач радова	Укупна вредност уговорених радова израженима у еврима	Вредност извршених радова изражена у динарима
2019	0-254	2011	01-01-2/1037	Панчево	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.123.988	148.266.183
2019	0-277	2011	01-01-2/447	Тител	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	5.414.119	3.741.097
2019	0-354	2012	01-01-2/421	Бела Црква	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	13.835.835	15.102.367
2019	0-395	2012	01-01-2/421	Бела Црква	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	13.835.835	533.803.539
2019	0-396	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	0
2019	0-406	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	610.731
2019	0-407	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	24.101.113
2019	0-417	2018	01-01-11/422	Зрењанин	"Бобар Бешка" д.о.о, Нови Сад	16.107.370	81.127.644
2019	0-418	2018	01-01-11/422	Зрењанин	"Бобар Бешка" д.о.о, Нови Сад	16.107.370	80.372.391
2019	0-421	2018	01-01-11/422	Зрењанин	"Бобар Бешка" д.о.о, Нови Сад	16.107.370	88.594.460
2019	0-423	2018	01-01-11/422	Зрењанин	"Бобар Бешка" д.о.о, Нови Сад	16.107.370	96.389.333
2019	0-424	2018	01-01-11/422	Зрењанин	"Бобар Бешка" д.о.о, Нови Сад	16.107.370	50.800.670
2019	0-426	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	350.935.731
2019	0-430	2017	01-01-17/475	Летенка	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	451.620.138
2019	ЕП148	2008	295	Јагодина	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	23.119.574	26.272.987
2019	ЕП157	2010	00-01-2-122	Параћин	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	9.981.000	52.261.168
2019	ЕП158	2011	01-01-2/936	Крагујевац	"К.Г.-Узор" д.о.о, Крагујевац	3.409.475	30.233.644
2019	ЕП159	2011	01-01-2/307	Велика Плана	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	9.087.120	295.620.349
2019	ЕП179	2008	239	Ћуприја	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	10.339.595	13.161.529
2019	ЕП278	2012	01-01-2/229	Баточина	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	7.271.720	31.633.074
2019	ЕП283	2011	01-01-2/621	Топола	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	10.552.263	151.589.268
2019	ЕП414	2012	01-01-2/32	Рековац	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	13.298.250	4.036.995
2019	ЕП416	2012	01-01-2/31	Чачак	"Прогрес инжењеринг" д.о.о, Чачак	11.064.050	183.861.826
2019	ЕП431	2012	01-01-2/713	Земун	"Millennium team" д.о.о, Београд	15.799.762	124.046.628
2019	ЕП432	2017	01-01-20/12	Александровац - Тутин	"Millennium team" д.о.о, Београд	60.030.354	186.382.575
2019	ЕП462	2015	01-01-9/347	Жабари	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	11.872.329	221.225.160
2019	ЕП463	2015	01-01-8/386	Жагубица	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	15.944.949	493.636.483
2019	ЕП464	2015	01-01-2/1565	Велико Градиште	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	13.860.293	440.930.382
2019	ЕП465	2015	01-01/1-1600	Петровац на Млави	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	18.302.310	376.581.985
2019	ЕП466	2015	01-01/9-349	Мало Црниће	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	6.768.328	78.276.921

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијасас“ Нови Сад 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*

2019	E1467	2015	01-01-1/1564	Голубац	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	8.292.819	357.627.854
2019	E1468	2015	01-01-9/348	Кучево	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	16.572.445	285.096.412
2019	E1472	2017	01-01-8/255	Ивањица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	8.518.933	641.484.095
2019	E1484	2019	01-01/1-717	Младеновац	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	18.329.496	752.951.171
2020	0-296	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	6.702.068
2020	0-321	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-346	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-348	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-351	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-355	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-363	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-364	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-370	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-391	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-394	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	2.160.977
2020	0-396	2011	01-01-2/758	Шид	Конзорцијум "Гап" Фиренца	20.109.626	534.664.961
2020	0-400	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	7.034.540
2020	0-401	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	32.323.926
2020	0-403	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	6.397.413
2020	0-405	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	2.005.352
2020	0-406	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	17.346.648
2020	0-407	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	6.261.340
2020	0-411	2017	01-01-17/475	Ириг	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	1.155.906
2020	0-416	2017	01-01-17/475	Ириг	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	595.552
2020	0-420	2017	01-01-17/475	Ириг	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	7.009.122
2020	0-426	2016	01-01-7/497	Ковачица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	12.902.577	97.035.670
2020	0-428	2017	01-01-17/475	Ириг	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	37.697.772
2020	0-429	2017	01-01-17/475	Ириг	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	105.105.302
2020	0-432	2017	01-01-17/475	Ириг	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	6.043.497	155.765
2020	0-450	2019	01-01-12/532	Пећинци	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	7.578.076	12.499.442
2020	0-453	2019	01-01-12/532	Пећинци	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	7.578.076	26.469.883
2020	0-468	2019	01-01-12/532	Пећинци	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	7.578.076	34.695.411
2020	0-480	2019	01-01-12/532	Пећинци	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	7.578.076	107.350.612
2020	E1148	2008	295	Јагодина	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	23.119.574	4.593.180
2020	E1157	2010	00-01-2-122	Параћин	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	9.981.000	5.115.659
2020	E1158	2011	01-01-2/936	Крагујевац	"К.Г.-Узор" д.о.о, Крагујевац	3.409.475	15.369.403
2020	E1159	2011	01-01-2/307	Велика Плана	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	9.087.120	54.607.886
2020	E1179	2008	239	Ђуприја	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	10.339.595	19.690.533

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијас“ Нови Сад 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*

2020	EI278	2012	01-01-2/229	Баточина	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	7.271.720	73.210.416
2020	EI284	2011	01-01-2-426	Деспотовац	"Високоградња инжењеринг" д.о.о, Београд	15.558.600	55.945.620
2020	EI381	2010	00-01-2/543	Рача	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	7.113.694	15.066.038
2020	EI413	2011	01-01-2/1068	Смедерево	"Millennium team" д.о.о, Београд	24.241.141	578.348.507
2020	EI416	2012	01-01-2/31	Чачак	"Прогрес инжењеринг" д.о.о, Чачак	11.064.050	11.105.928
2020	EI428	2012	01-01-2/852	Гроцка	"Millennium team" д.о.о, Београд	25.901.371	626.562.901
2020	EI431	2012	01-01-2/713	Земун	"Millennium team" д.о.о, Београд	15.799.762	126.405.001
2020	EI432	2017	01-01-20/12	Александровац - Тутин	"Millennium team" д.о.о, Београд	60.030.354	339.423.079
2020	EI448	2019	01-01-12/723	Краљево	"Millennium team" д.о.о, Београд	20.782.771	33.945.182
2020	EI457	2019	01-01/1-1782	Трстеник	"Расина енергогас" д.о.о, Крушевац	18.645.641	102.867.753
2020	EI460	2012	01-01-2/31	Чачак	"Прогрес инжењеринг" д.о.о, Чачак	11.064.050	48.611.729
2020	EI462	2015	01-01-9/347	Жабари	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	11.872.329	467.867.642
2020	EI463	2015	01-01-8/386	Жагубица	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	15.944.949	361.049.730
2020	EI464	2015	01-01-2/1565	Велико Градиште	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	13.860.293	103.423.735
2020	EI465	2015	01-01/1-1600	Птеровац на Млави	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	18.302.310	180.735.189
2020	EI466	2015	01-01/9-349	Мало Црниће	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	6.768.328	76.698.758
2020	EI467	2015	01-01-1/1564	Голубац	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	8.292.819	154.008.526
2020	EI468	2015	01-01-9/348	Кучево	"Гас Инвест" д.о.о, Београд	16.572.445	103.342.341
2020	EI472	2017	01-01-8/255	Ивањица	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	8.518.933	53.354.557
2020	EI481	2018	01-01-11/98	Барајево	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	20.200.480	1.361.850.746
2020	EI482	2018	01-01/1-1550	Палилула	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	33.573.352	1.384.821.908
2020	EI483	2018	01-01-11/382	Лазаревац	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	28.262.246	167.878.055
2020	EI484	2019	01-01/1-717	Младеновац	"ДМ Инвест" д.о.о, Смедеревска Палака	18.329.496	485.173.961
2020	EI485	2019	01-01-12/444	Вождовац	"Promont Group" д.о.о, Нови Сад	18.514.471	71.364.840
2020	EI487	2019	01-01/1-1782	Трстеник	"Расина енергогас" д.о.о, Крушевац	18.645.641	533.816.356
2020	EI493	2019	01-01-12/723	Краљево	"Millennium team" д.о.о, Београд	20.782.771	185.167.215
Укупно							15.537.914.733

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 8:

Препоручујемо Предузећу да приликом набавке радова на гасификацији општина, спроводи поступак јавне набавке сагласно одредбама Закона о јавним набавкама².

Набавке услуга без примене Закона о јавним набавкама

Одредбама чланова 7, 7а и 39 Закона о јавним набавкама¹ и чланова 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама², прописани су основни за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова. Увидом у главну књигу, аналитичке картице добављача, податке о закљученим уговорима у 2019. и 2020. години и њиховом извршењу по годинама, утврђено је да је Предузеће набављало добра, услуге или радове у вредности од најмање 621.569.121 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 9: Преглед извршених набавки без примене Закона о јавним набавкама

- у динарима -

Редни број	Година	Предмет	Вредност извршених услуга на годишњем нивоу
1.	2019.	Услуге мобилне телефоније	32.164.483
2.	2019.	Услуге фиксне телефоније	9.950.428
3.	2019.	Услуге чишћења	32.739.697
4.	2019.	Услуге обезбеђења	61.380.288
5.	2019.	Услуге осигурања	167.510.651
6.	2020.	Услуге мобилне телефоније	20.214.668
7.	2020.	Услуге фиксне телефоније	9.143.107
8.	2020.	Услуге чишћења	62.900.940
9.	2020.	Услуге обезбеђења	74.609.312
10.	2020.	Услуге осигурања	150.955.547
Укупно			621.569.121

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 9:

Препоручујемо Предузећу да набавке услуга за које није спроведен поступак јавне набавке, врши сагласно одредбама Закона о јавним набавкама², поштујући одредбе које прописују основе за изузеће од примене наведеног прописа.

Извештавање у складу са Законом о јавним набавкама

Наручилац је дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Предузеће је прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у ревидираном периоду, у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама¹.

Сагласно члану 181 став 3 Закона о јавним набавкама² наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чланова 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Наручиоци су дужни да ове податке збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на интернет страници.

Предузеће је сагласно члану 181 став 3 Закона о јавним набавкама² у прописаном року објавио на Порталу јавних набавки податке о спроведеним набавкама у претходној години изузетим од примене важећег Закона, као и податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки.

На основу члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹, наручилац је дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму, у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума .

Законом о јавним набавкама² прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Откривена неправилност:

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 набавкама¹. Укупна процењена вредност ових јавних набавки износи 39.866.800 динара и укупна уговорена вредност закључених уговора износи 34.665.145 динара.

Препорука број 10:

Препоручујемо Предузећу да обавештење о додели уговора објављују на начин и у роковима прописаним Законом о јавним набавкама².

Извештај о ревизији правилности пословања

Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 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

Табела број 10: Преглед јавних набавки у којима није објављено обавештење о закљученом уговору у складу са Законом

Редни број	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ	Датум закључења уговора	Неправилност
1	Електроматеријал	Отворени поступак	249.000	116.480	23.12.2020.	Није објављено обавештење о закљученом уговору
2	Кугласте навојне славине	Отворени поступак	1.200.000	552.900	08.12.2020.	Није објављено обавештење о закљученом уговору
3	Санација просторија за рад у Панчеву	Отворени поступак	2.500.000	1.473.417	10.12.2020.	Није објављено обавештење о закљученом уговору
4	Боце за техничке гасове	Поступак јавне набавке мале вредности	750.000	649.160	23.06.2020.	Није објављено обавештење о закљученом уговору
5	Ротациони стругач	Поступак јавне набавке мале вредности	410.000	380.000	04.11.2019.	Није објављено обавештење о закљученом уговору
6	Тонери за штампаче и фотокопир апарате	Отворени поступак	1.000.000	821.600	27.10.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
7	Категоризација и карактеризација отпада	Поступак јавне набавке мале вредности	70.000	28.000	10.04.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
8	Наградни лед панели	Поступак јавне набавке мале вредности	690.000	224.000	21.05.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
9	„Си“ цеви, лук, спојнице	Отворени поступак	810.900	394.700	08.04.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
10	Резервни делови за ИТРОН	Отворени поступак	2.000.000	1.998.370	10.03.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
11	Набавка путничких возила са погоном на ЦНГ	Отворени поступак	13.000.000	11.923.000	24.4.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
12	Теретно-теренска возила до 2500 кубика	Отворени поступак	15.000.000	14.625.000	30.4.2020.	Обавештење о закљученом уговору није благовремено објављено
13	Канцеларијски намештај	Поступак јавне набавке мале вредности	1.413.900	735.728	16.05.2019.	Неблаговремено објављено обавештење о закљученом уговору, са подацима који се не односе на предметни поступак јавне набавке

Извештај о ревизији правилности пословања

Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад 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

Редни број	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ	Датум закључења уговора	Неправилност
14	Браварски алати	Отворени поступак	150.000	130.790	02.05.2019.	Неблаговремено објављено обавештење о закљученом уговору, са подацима који се не односе на предметни поступак јавне набавке
15	Алати за ауто радионице	Отворени поступак	623.000	612.000	18.04.2019.	Неблаговремено објављено обавештење о закљученом уговору, са подацима који се не односе на предметни поступак јавне набавке

Извршавање и реализација

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке било је дефинисано да лице које је именовано да врши квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова сачињава записник. Записником о квантитативном пријему добара, услуга или радова потврђивао се пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова, као и пријем неопходне документације (уговора, отпремнице, улазног рачуна и сл.). Записником о квалитативном пријему добара, услуга или радова потврђивало се да добра, услуге или радови у свему одговарају уговореном. Записници су морали бити потписани од стране овлашћеног представника друге уговорне стране и именованог лица испред предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило квалитативне и квантитативне пријеме добара, услуга и радова, по закљученим уговорима о јавним набавкама, у складу са својим процедурама, односно на основу записника о квалитативном и квантитативном пријему.

Прилог 4 – Усаглашавање потраживања од купаца и мере наплате потраживања од купаца у 2020. години.

Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа

Предузеће је енергетски субјект који у складу са Законом о енергетици²⁰ обавља следеће делатности: трговина гасоводним горивима преко гасоводне мреже, оператор транспортног система, оператор дистрибутивног система, снабдевање природним гасом, јавно снабдевање природним гасом.

Предузеће је разврстано као велико правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МРС и МСФИ, како је регулисано чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Предузеће је сачинило интерни акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-04-19/16-3 који се редовно ажурира у складу са променама у законској регулативи. На основу Одлуке Надзорног одбора ЈП „Србијагас“ Нови Сад број 01-04-25/137-9 од 22. октобра 2020. године Генерални директор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је утврдио пречишћен текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У члану 79 поменутог акта, регулисана су краткорочна потраживања, која обухватају потраживања по основу продаје производа, роба, услуга и коришћења имовине ЈП „Србијагас“ Нови Сад, од стране других лица. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Сходно члану 9 став 1 Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што потврђују фактуре које Предузеће испоставља корисницима услуга - правним и физичким лицима.

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године, исказало потраживања од купаца у износу од 6.254.302.831 динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 11: Структура потраживања од купаца

- у динарима -

Назив	2020. година
Купци - зависна правна лица	4.473.679.570
Исправка вредности потраживања од купаца - зависна правна лица	(3.646.009.470)
Свега	827.670.100
Купци – остала повезана правна лица	5.673.097
Исправка вредности потраживања од купаца - остала повезана правна лица	(3.126.005)
Свега	2.547.092
Купци у земљи	81.325.932.005
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(75.905.168.653)
Свега	5.420.763.352
Купци у иностранству	3.322.287
Укупно	6.254.302.831

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2020. године у износу од 81.325.932.005 динара, чине следећа потраживања:

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 145/14 и 95/18 – др. закон

Табела број 12: Структура потраживања од купаца у земљи

- у динарима -

Купци у земљи	2020. година
Купци у земљи за природни гас	2.498.435.441
Купци у земљи за нелегалну потрошњу	797.142.360
Купци у земљи за природни гас дистрибутивна мрежа	1.710.923.584
Купци у земљи-репрограмирана потраживања	3.737.328.882
Купци у земљи за услуге	2.970.741.690
Купци у земљи у стечају	53.001.118.173
Купци у земљи у реструктурирању	248.784.957
Купци у земљи по деобном билансу са ЈП“НИС“Нови Сад	845.054.694
Купци у земљи у УППР-у	2.341.969.840
Купци у земљи за природни гас-физичка лица - Београд	132.527.954
Купци у земљи за нетранспортоване количине	80.808
Купци у земљи за природни гас-физичка лица - Панчево	41.627.442
Купци у земљи за природни гас-физичка лица - Зрењанин	24.870.458
Купци у земљи за природни гас-физичка лица – Нови Сад	37.082.494
Купци у земљи за природни гас-физичка лица - Кикинда	101.054.781
Купци у земљи прикључна такса-физичка и правна лица	305.537.247
Купци у земљи - утужена потраживања	12.531.651.200
Укупно	81.325.932.005
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(75.905.168.653)
Укупно	5.420.763.352

Чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да Предузеће врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, а ставом 3 истог члана прописано је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2020. године и сачинило Извештај централне инвентарске комисије за попис средстава и извора средстава за период до 31. децембра 2020. године ЈП „Србијасгас“, Нови Сад, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, 29. фебруара 2021. године, Одлуком број 01-04-27/144-3.

Откривена неправилност:

Предузеће није пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције потраживања од купаца у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од 211.447.366 динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Табела број 13: Аналитичка и синтетичка евиденција купаца

- у динарима -

Опис	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика
Потраживања од купаца физичка лица Београд	132.527.954	342.879.168	210.351.214
Потраживања од купаца физичка лица Нови Сад	37.082.494	39.037.154	1.954.660
Потраживања од купаца физичка лица Кикинда	101.054.781	101.421.908	367.127
Потраживања од купаца физичка лица Панчево	41.627.442	40.340.251	(1.287.191)
Потраживања од купаца физичка лица Зрењанин	24.870.458	24.932.014	61.556
Укупно	337.163.129	548.610.495	211.447.366

Дато је објашњење од стране руководства Предузећа, да неслагања потичу у највећем делу за потраживања од физичких лица, која су неактивна, утужена и скинута са дистривутивне мреже, због неплаћених рачуна.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је извршено усаглашавање синтетичке евиденције потраживања од купаца за физичка лица са аналитичком евиденцијом -помоћном књигом купаца -физичка лица у укупном износу од 211.447.366 динара, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству, налогом за књижење број 15-М-236 од 25. октобра 2021. године.

Откривена неправилност:

Предузеће, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, није у целости извршило усклађивање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, што има за последицу да је прецењен рачун потраживања од купаца од правних и физичких лица за прикључну таксу у износу од 260.628.274 динара и прецењен рачун примљених аванса за услуге за исти износ, јер Предузеће приликом књижења коначних рачуна за услуге, који су авансно плаћени, није прекњижило примљене авансе у корист рачуна потраживања од купаца.

На тај начин Предузеће није извршило у потпуности контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Предузете мере у поступку ревизије:

У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност примљених аванса у износу од 260.628.274 динара и смањена вредност потраживања од купаца за прикључну таксу, налогом за књижење број 15-М-237 од 25. октобра 2021. године.

Усаглашавање потраживања од купаца исказаних на дан 31. децембар 2020. године

Чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ потраживања од купаца са значајнијим износом дуговања са стањем на дан извештајног периода:

Табела број 14: Аналитички преглед потраживања од купаца

- у динарима -

Назив	2020. година
Купци у земљи – зависна правна лица	
„Транспортгас“ д.о.о., Нови Сад	478.625.534
„МСК Кикинда“ а.д., Кикинда	2.887.484.695
„Тоза Марковић“ д.о.о., Кикинда	879.472.701
„Гас Бечеј“ д.о.о., Бечеј	27.816.651
„Тоза Марковић“ д.о.о., Кикинда у УППР-у	200.279.989
Укупно	4.473.679.570
Купци у земљи – остала повезана правна лица	
Гастрас “д.о.о., Нови Сад	5.589.037
„ПСГ Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад	84.060
Укупно	5.673.097

*Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Србијасгаз“ Нови Сад 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*

Назив	2020. година
Купци у земљи за природни гас	
ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад	1.022.474.460
ЈКП „Београдске електране“, Београд	484.352.450
ЈП „Врбас-гас“, Врбас	290.005.134
ЈКП „Градска топлана“, Крушевац	147.902.702
АД „Гас-Феромонт“, Стара Пазова	128.609.754
Фабрика шећера „Црвенка“ а.д., Црвенка	95.315.887
ЈП „Топлана“, Јагодина	89.972.825
Остали купци за природни гас	239.802.229
Укупно	2.498.435.441
Купци у земљи за нелегалну потрошњу	
ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад	762.935.899
Остали купци за нелегалну потрошњу	34.206.461
Укупно	797.142.360
Купци у земљи за природни гас дистрибутивна мрежа	
ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад	1.253.644.502
ЈП „Топлана“, Нови Сад	286.999.999
ЈП „Топлана“, Бечеј	21.838.762
Остали купци за природни гас-дистрибутивна мрежа	148.440.321
Укупно	1.710.923.584
Купци у земљи -репорограмирана потраживања	
„Remontenergy“ д.о.о., Београд	3.446.855.997
Остали купци за репрограмирана потраживања	290.472.885
Укупно	3.737.328.882
Купци за услуге	
„Infrastructure development and construction“ д.о.о., Београд	2.880.457.655
ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад	4.485.203
Општа болница, Кикинда	1.086.000
„Енергетика“ д.о.о., Крагујевац	729.340
„Glass Industry“ а.д, Параћин	580.066
Болница Ђорђе Јовановић	553.677
„Saipem“ S.P.A., Оранак Београд	34.886.398
Остали купци за услуге	47.963.351
Укупно	2.970.741.690
Укупно	16.193.924.624

Према презентованим подацима, Предузеће је, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, извршило усаглашавање потраживања са купцима, те од укупно послатих независних потврда салда у износу од 15.433.039.378 динара, које чине 95,30 % потраживања од купаца, усаглашено је 98,66%, што одговара износу од 15.226.279.102 динара, док су неусаглашена потраживања од купаца у износу од 21.138.967 динара, односно 1,34% независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Предузеће је извршило усаглашавање стања потраживања од купаца у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Купци у земљи у стечају

Потраживања од купаца у стечају на дан 31. децембар 2020. године у износу од 53.001.118.173 динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

Табела број 15: Аналитички преглед потраживања од купаца у стечају

- у динарима -

Назив	2020. година
„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево	24.633.734.190
„Железара“ д.о.о., Смедерево	6.357.327.638
„Агрожив“ д.о.о., Житиште	3.108.323.858
ХК „Високоза“ а.д., Лозница	3.044.193.430
ХК „Шамот“ Аранђеловац	2.597.274.830
„Сартид 1913“, Смедерево	2.265.611.242
„Прва Искра“ а.д., Обреновац	1.298.140.990
ДП „Димитрије Туцовић 1898“ ПСФШ, Београд	766.557.522
„Магнохром“ д.о.о., Краљево	666.608.265
„Лепенка“ д.о.о., Нови Кнежевац	651.027.820
„Слога“ а.д., Кањижа	603.366.047
„Азотара“ д.о.о., Суботица	428.456.626
Остали купци у стечају	6.580.495.715
Укупно	53.001.118.173
Исправка вредности потраживања од купаца у стечају	(53.001.118.173)
Укупно	-

Потраживања од купаца у стечају у износу од 53.001.118.173 динара су у надлежности Службе за управљање лошим пласманима, у складу са Процедуром за вођење купаца у стечају. Служба за управљање лошим пласманима доставља редовно извештаје о стању стечајних поступака Генералном директору и извршним директорима за правне, финансијске и комерцијалне послове.

„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у стечају

Потраживања од „ХИП-Азотара“ д.о.о., Панчево на дан 31. децембар 2020. године износе 24.633.734.190 динара, и дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Структура Потраживања од „ХИП-Азотара“ д.о.о., Панчево на дан 31.децембра 2020. године

- у динарима -

Назив	Почетно стање 01.01.2017. године	Потраживања настала од 2017 - 2018. године	Уплаћено по почетном стању 01.01.2017. године	Обрачунате камате од 2017 - 2018 године	Уплаћено за потраживања настала од 2017-2018. године	Салдо на дан 31.12.2020. године
1	2	3	4	5	6	2+3-4+5-6
Потраживања за природни гас	9.260.869.715	7.491.898.515	59.544.502		3.447.886.583	13.245.337.145
Потраживања за позајмице, пенале, накнаде извршитеља, услуге	2.368.166.290	1.053.837.897			-	3.422.004.187
Затезне камате на потраживања за природни гас и позајмице	5.106.797.664	-	-	2.859.595.194	-	7.966.392.858
Укупно	16.735.833.669	8.545.736.412	59.544.502	2.859.595.194	3.447.886.583	24.633.734.190

У складу са чланом 5 Закључка Владе Републике Србије 05 Број 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године и Одлуке Генералног директора о доследном спровођењу наплате потраживања од купаца природног гаса број 01-01/4945 од 01. јануара 2017. године, ЈП “Србијасгас“, Нови Сад је у обавези да испоруку природног гаса према зависним привредним друштвима, у којима је стекло учешће по основу конверзије потраживања по основу испоруке природног гаса, врши на начин који обезбеђује да не настану нова дуговања за испоручени гас од 01. јануара 2017. године.

У поступку ревизије је утврђено, да је Предузеће, фактурисало природни гас „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у периоду од 2017. – 2018. године у укупном износу од 7.491.898.515 динара, од чега је наплаћен износ од 3.447.886.583, а ненаплаћено потраживање за природни гас је у износу од 4.044.011.932 динара, на дан 31. децембар 2020. године.

На основу наведеног, Предузеће није доследно спроводило Закључак Владе Републике Србије број 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године, јер није наплатио потраживања од „ХИП-Азотара“ д.о.о., Панчево по основу природног гаса који је фактурисан у периоду од 2017-2018. године у износу од 4.044.011.932 динара.

Дана 20. маја 2021. године, обустављен је стечајни поступак над стечајним дужником „ХИП Азотара“ д.о.о., у стечају из Панчева, Решењем Привредног суда у Панчеву број Посл. Бр. Ст. 11/2018 на основу закљученог уговора о купопродаји са купцем „Промист“ д.о.о., Нови Сад. Вредност закљученог уговора о купопродаји је 650.000.000 динара.

Наставља се стечајни поступак над стечајном масом стечајног дужника ХИП-Азотара“ д.о.о., у стечају, Панчево, у циљу намирења поверилаца.

„Слога“ а.д., Кањижа у стечају

Обустављен је стечајни поступак над стечајним дужником „Слога“ а.д., у стечају из Кањиже, Решењем Привредног суда у Суботици број Посл. Бр. Ст. 20/2015 дана 10. јуна 2021. године, на основу закљученог уговора о купопродаји са купцима „SAT-Trakt“ д.о.о., Бачка Топола и „Savas Energy“ д.о.о., Београд, као Конзорцијум.

Наставља се стечајни поступак над стечајном масом стечајног дужника „Слога“ а.д., Кањижа, у циљу намирења поверилаца.

Купци у земљи у реструктурирању

Потраживања од купаца у реструктурирању на дан 31. децембар 2020. године у износу од 248.784.957 динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

Табела број 17: Аналитички преглед потраживања од купаца у реструктурирању

- у динарима -

Назив	2020. година
„Топлана ФКС“ д.о.о., Јагодина	244.948.633
ДП „21. Октобар“, Крагујевац	2.042.456
Остали купци	1.793.868
Укупно	248.784.957
Исправка вредности-купци у реструктурирању	(248.784.957)
Укупно	-

Потраживања од купаца у реструктурирању у износу од 248.787.957 динара су евидентирана у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2004. године, на основу огласа Агенције за приватизацију Републике Србије из 2005. године, у складу са

Законом о приватизацији²¹.

Купци у земљи по деобном билансу са ЈП „НИС“ Нови Сад

Потраживања од купаца у земљи по деобном билансу са ЈП „НИС“ Нови Сад на дан 31. децембар 2020. године у износу од 845.054.694 динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

Табела број 18: Аналитички преглед потраживања од купаца по деобном билансу са ЈП „НИС“ Нови Сад

Назив	-у динарима- 2020. година
„Сартид“ Смедерево	707.769.268
„Шећерана“ а.д., Сремска Митровица	66.925.050
„Елан“ а.д., Србобран	31.161.532
„Шећерана“ а.д., Ковин	27.081.619
Остали	12.117.225
Укупно	845.054.694
Исправка вредности-купци по деобном билансу са ЈП „НИС“ Нови Сад	(845.054.694)
Укупно	-

Приликом издвајања Предузећа из система ЈП “НИС”, Нови Сад, деобним билансом на дан 30. септембар 2005. године, је горе поменута група купаца остала у евиденцији у пословним књигама Предузећа. Ради се о купцима који су углавном у стечају или против којих су поднете тужбе у циљу наплате потраживања. Наведени купци остају у пословним књигама Предузећа све до момента завршетка стечаја или окончања тужбеног захтева када ће бити брисани из евиденције Предузећа.

Купци у земљи у УППР-у

Потраживања од купаца у УППР-у на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.542.249.827 динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

Табела број 19: Аналитички преглед потраживања од купаца у УППР-у

Назив	-у динарима- 2020. година
„Тоза Марковић“ д.о.о., Кикинда-зависно правно лице	200.279.987
„Remontenerу“ д.о.о., Београд	1.898.371.712
Холдинг каблови а.д., Јагодина	245.055.999
„Војводинапут Бачкапут“ а.д., Нови Сад	100.215.572
„ИГМ Трудбеник“ а.д., Вршац	41.715.629
„Градитељ“ а.д., Кикинда	6.888.412
Остали купци	49.722.516
Укупно	2.542.249.827
Исправка вредности-купци у УППР-у	(2.542.249.827)
Укупно	-

Потраживања од купаца у УППР-у у износу од 2.542.249.827 динара евидентирана су у пословним књигама Предузећа у периоду од 2016. до 2020. године. Унапред припремљени планови реорганизације (УППР) су постали извршна исправа и сматрају се новим уговорима за измирење потраживања која су у њима наведена у складу са чланом

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16

167 став 1 Закона о стечају²².

Купци - репрограмирана потраживања

Потраживања од купаца – репрограмирана потраживања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.765.145.533 динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

Табела број 20: Аналитички преглед потраживања од купаца -репрограмирана

Назив	-у динарима- 2020. година
„Remontenergy“ д.о.о., Београд	3.446.855.997
„Гасферомонт“ а.д., Стара Пазова	163.000.000
ЈКП „Топлана“ Лозница	89.703.708
ЈКП „Топлана“ Бечеј	36.724.979
„Гас“ д.о.о., Бечеј-зависно правно лице	27.816.651
Остали купци	1.044.198
Укупно	3.765.145.533
Исправка вредности-купци у репрограму	(3.765.145.533)
Укупно	-

Потраживања од „Remontenergy“ д.о.о., Београд у износу од 3.446.855.997 динара односе се на уступљена потраживања од предузећа „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин по закљученом Уговору о уступању потраживања број 01-011-11/71 од 10. фебруара 2020. године и Анекса број 01-01-12/69 од 03. фебруара 2021. године. Рок измирења потраживања је 07. фебруар 2022. године.

Потраживања од „Гасферомонт“ а.д., Стара Пазова у износу од 163.000.000 динара се односе на део потраживања по основу закљученог Споразума о вансудском поравнању број 01-01-11/431 од 18. септембра 2018. године, који је у целости измирен у току 2021. године.

Потраживања од ЈКП „Топлана“ Лозница у износу од 89.703.708 динара се односе потраживања по закљученом Уговору о регулисању дужничко-поверилачких односа број 00-01-2/513 од 29. октобра 2009. године о измирењу дуга на три месечне рате, са роком плаћања до 31. децембра 2009. године. Предузеће је ради намирења потраживања од ЈКП „Топлана“ Лозница покренуло наплату судским путем по Решењу Привредног суда у Ваљеву број И-82/2018 од 04. маја 2018. године.

Потраживања од ЈП „Топлана“ Бечеј у износу од 36.724.979 динара чини део потраживања по закљученом Споразуму о вансудском поравнању број 01-01-11/120 од 25. фебруара 2020. године са роком измирења на 23 месечне рате.

Потраживање од зависног правног лица „Гас Бечеј“ д.о.о., Бечеј у износу од 27.816.651 динара се односи на део потраживања по Уговору о закљученом вансудском поравнању број 01-01-12/26 од 31. децембра 2018. године о измирењу дуга на 24 месечне рате.

Купци у земљи - утужена потраживања

Утужена потраживања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 12.531.651.200 динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

²² „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 71/12, 83/14, 113/17, 44/18 и 95/18

Табела број 21: Аналитички преглед потраживања од купаца – утужена потраживања:

-у динарима-

Назив	2020. година
ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад	8.685.757.781
„Glass Industry“ а.д., Параћин	1.058.920.814
ЈП „Топлана“, Јагодина	638.593.233
„Топлана ФКС“ д.о.о., Јагодина – у реструктурирању	396.736.475
АД „Гас-Феромонт“, Стара Пазова	268.071.424
„Лозница-гас“ а.д., Лозница	241.611.189
ЈП „Ковин-гас“, Ковин	241.443.092
Болница „Ђорђе Јовановић“, Зрењанин	212.826.339
Општа болница, Јагодина	142.730.404
„Ст. Земље“ д.о.о., Госпођинци	5.121.324
Остали купци	639.839.125
Укупно	12.531.651.200

Према достављеним подацима правне службе, за сва ова потраживања Предузеће је покренуло судски спор и налазе се у различитим фазама поступка.

Обрачун законске затезне камате

Предузеће је у 2020. години, као и у ранијим годинама, на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца за правна и физичка лица, по основу испоручених добара и услуга из делатности Предузећа, обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, и евидентирало у својим пословним књигама, потраживања за камате, односно приходе по основу обрачунате затезне камате, у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.

Предузеће није обрачунавало законску затезну камату на потраживања од купаца у периоду трајања ванредног стања, насталог услед заразне болести COVID-19, почев од 15. марта до 06. маја 2020. године, на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-04-25/132-6 од 21. маја 2020. године, у складу са препоруком Владе Републике Србије.

Предузимање мера наплате потраживања од купаца у 2020. години

Предузеће је у обавези да доследно спроводи политику наплате потраживања на основу Одлуке о начину руковођења ризиком пословања са купцима природног гаса који послују у финансијским тешкоћама број 01-01/244 од 08. априла 2011. године, Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године и Одлука Генералног директора о доследном спровођењу политике наплате потраживања број 01-01/4944 и 01-01/4945 од 01. децембра 2016. године.

Предузеће је за потраживања од купаца, сачинило следеће процедуре:

- Процедuru преласка купаца из надлежности Сектора трговине у надлежност Сектора за руковођење ризиком купаца;
- Процедuru у случајевима откривања нелегалне потрошње на гасоводном систему;
- Процедuru обуставе испоруке природног гаса крајњим купцима;
- Процедuru за поновно укључење након извршене обуставе природног гаса;
- Процедuru за покретање утужења купаца и
- Процедuru за вођење купаца у стечају.

Сектор трговине гасом редовно проверава наплату потраживања од купаца. У случају кашњења са регулисањем обавеза, купцима се упућују опомене пред реализацију достављених инструмената обезбеђења плаћања и обуставе испоруке природног гаса.

Одлуком о начину руковођења ризиком пословања са купцима природног гаса који послују у финансијским тешкоћама број 01-01/244 од 08. априла 2011. године, је дефинисано да су ризични купци природног гаса, они купци чији просечни месечни промет износи више од 10 милиона динара или имају неизмирене обавезе према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу већем од 10 милиона динара и који су у надлежности Сектора за руковођење ризиком купаца (СРПК).

Према објашњењу руководства Предузећа, наплата потраживања по основу природног гаса од купца у надлежности Сектора за руковођење ризиком купаца (СРПК) се прати на дневном нивоу. Купцима који касне са плаћањем фактура за природни гас се шаљу опомене пред активирање инструмената обезбеђења плаћања 3 дана након валуте плаћања и упозорења пред обуставу испоруке природног гаса 5 дана након истека валуте плаћања. Реализација наведених мера подлеже сагласности кабинета генералног директора за купце СРПК.

Уколико постоји могућност да купци измирују потраживања из претходних година, поред текућих, договора се динамика измирења потраживања (неформални репрограми, вансудска и судска поравнања). Уколико не постоји могућност наплате ових потраживања, приступа се утужењу. Није дефинисано у ком року се утужују потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће има доспелих, а неутужених потраживања од купаца који имају неизмирене обавезе према ЈП „Србијагас“ Нови Сад на дан 31. децембар 2020. године у износу од 10.831.356.160 динара, а које чине следећи купци:

Табела број 22: Аналитички преглед потраживања од купаца који су неутужени:

-у динарима-

Назив	2020. година
„Нови Сад Гас“ д.о.о., Нови Сад	3.039.054.861
„МСК“ а.д., Кикинда	2.887.484.696
„Remontenergy“ д.о.о., Београд	1.898.371.712
„Тоза Марковић“ д.о.о., Кикинда	1.079.752.689
ЈП „Врбас Гас“ Врбас	301.878.815
ЈКП „Новосадска Топлана“ Нови Сад	286.999.999
„Холдинг каблови“ а.д., Јагодина	245.055.999
ЈКП „Топлана“, Крушевац	147.902.702
„Гасферомонт“ а.д., Нова Пазова	131.578.178
„Војовдинапут Бачкапут“ у стечају, Нови Сад	100.215.572
„Шећерана Црвенка“ а.д., Црвенка	95.315.887
ЈП „Топлана“ Јагодина	89.972.825
ЈКП „Чачак“ Чачак	38.112.546
ЈКП „2.Октобар“, Вршац	24.898.809
ЈП „Топлана“ Бечеј	21.838.762
ЈКП „Полет“ Пландиште	18.396.247
Клинички центар, Београд	17.189.485
ЈКП „Топлана“ Шабац	17.125.586
„Полет Керамика“ Нови Бечеј	16.800.000
Општа Болница, Јагодина	11.825.378
ЈКП „Грејање“, Панчево	10.000.000
Остали купци	351.585.412
Укупно	10.831.356.160

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 11:

Препоручујемо Предузећу да спроводи политику наплате потраживања у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године и својим интерним актима.

Према објашњењу руководства, Предузеће је вршило наплату потраживања принудним путем од горе наведених установа и предузећа у мери која је омогућавала наведеним субјектима неугрожено обављање поверених делатности од општег интереса и остваривање циљева у складу са чланом 4 Закона о јавним предузећима, а уважавајући неометано пословање Предузећа.

Природни гас није обустављен болницама, вртићима, образовним установама, предузећима која обављају делатност од општег интереса у складу са чланом 2 Закона о јавним предузећима, као и топланама, јавним снабдевачима природним гасом и дистрибутерима природног гаса у складу са чланом 16 став 3 Закона о енергетици.

Предузеће на својој интернет страници редовно објављује листу предузећа са највећим прирастом дуга за испоручени природни гас у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 312-11499/2016 од 01. децембра 2016. године.

Наплата потраживања од купаца који припадају категорији домаћинства се прати на месечном нивоу. Приступа се утужењу уколико прети опасност од застарелости доспелих а неизмирених потраживања. Такође, купцима који нередовно измирују своје обавезе обустављају се испоруке природног гаса.

Потраживања од купаца-физичка лица на дан 31. децембар 2020. године износе укупно 548.610.495 динара са обрачунатом затезном законском каматом, од чега је утужено 422.066.176 динара, односно 76.87%, а приказано је у следећем графикању:

Графикон број 1: Преглед потраживања од купаца-физичких лица на дан 31. децембар 2020. године



У току 2020. године, Служба продаје гаса-транспорт и Служба продаје гаса-дистрибуција су поднеле укупно 10.903 опомена за плаћање и то: 1213 правних лица-

привреда и 9.690 потрошача-физичка лица.

Према достављеним подацима правне службе у току 2020. године, против појединих купаца су покренуте тужбе и то за 15 правна лица – привреда, укупне вредности 14.493.083 динара, као и 1.973 физичких лица-домаћинства укупне вредности од 12.112.017 динара.

Такође, Предузеће је у 2020. години закључило један споразум о измирењу дуга (репрограм) са правним лицем на износ од 48.037.192 динара и 709 споразума са физичким лицима у износу од 31.145.048 динара, а све са циљем да се повећа наплата потраживања по основу продаје природног гаса.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је сачинило преглед старосне структуре потраживања од купаца - правних и физичких лица на дан 31. децембар 2020. године, која су застарела на наплату, а дата је у следећем прегледу:

Графикон број 2: Купци у земљи- застарела потраживања на дан 31. децембар 2020. године



Откривена неправилност:

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.

Препорука број 12:

Препоручујемо Предузећу да изврши анализу наведених потраживања и предузме мере наплате, за она потраживања за која постоји таква могућност и да обезбеди програмску подршку за боље праћење наплате потраживања од купаца, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања од купаца.