



Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад, у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава, које су вршене у претходним годинама, утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора које нису вршене у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке добара, услуга и радова, које су вршене без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплату зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених која нису вршена у складу са Законом о раду и општим актом;
- Порезе на накнаде трошкова и друга примања запослених која нису правилно обрачуната.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ове ревизије дали смо четири препоруке које су усмерене на то да се:

- рокови за подношење понуда одређују у складу са прописаним роковима;
- упућивање на техничке спецификације, стандарде и сл. врши тако да буде праћено речима „или одговарајуће“;
- при одређивању критеријума за избор у оквиру конкурсне документације захтева капацитет понуђача који је сразмеран предмету набавке;
- набавке добара, услуга и радова врше на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки.

Резиме

Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д. о. о. Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) донело је и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, као и планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину. Друштво је донело Планове набавки за 2021. и 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У 2021. и 2022. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у једном поступку јавне набавке процењене вредности од 20,5 милиона динара одређен је краћи рок за подношење понуда, у два поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 22,5 милиона динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, док је код 26 набавки у износу од 632,5 милиона динара Друштво набавило добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Друштво је уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са интерним актом о поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује.

Друштво је објавило податке о вредности и врсти набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, али објављени подаци нису у сагласности са подацима из евиденција које Друштво води и које нису потпуне јер не садрже податке по основу изузећа за услуге адвоката, јавних извршитеља и јавних бележника у износу од најмање 93 милиона динара, као ни податке по основу изузећа за набавке намењене даљој продаји у износу од 6,6 милијарди динара.

Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима.