



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општинских аката предузећа са општинским и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије:

- дате су две препоруке у вези спровођењем поступка јавних набавки и
- дата је једна препорука у вези трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад поштовало је одредбе Закона о јавним набавкама, осим у делу који се односи на припрему конкурсне документације и изузеће од примене. Поред тога, у 2023. години Предузеће је више обрачунало и исплатило зараду што није у складу са Колективним уговором и анексом колективног уговора.

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години јер:

- код пет поступака јавних набавки услуга, укупне процењене и уговорене вредности 45,5 милиона динара, конкурсном документацијом није одредило количине и на тај начин онемогућило потенцијалне понуђаче да припреме и поднесу понуду;

- је код два поступка јавних набавки добара и услуга, укупне процењене и уговорене вредности 20 милиона динара, одредило рокове за подношење понуда у отвореном поступку који су краћи од рокова прописаних законом;

- је, у 2022. и 2023. години извршило набавку услуга пружања стручне помоћи која се односи на одржавање софтвера и услуге одржавања система електронске наплате у вредности у износу од 9,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Применом погрешно утврђене вредности радног часа, односно основне зараде, Предузеће је у 2023. години више обрачунало и исплатило зараду (основна и увећана зарада) запосленима у укупном износу од 44,97 милиона динара, што није у складу са Колективним уговором и анексом Колективног уговора.