



**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**



**Број 400-99/2024-04/27
Београд, 19. август 2024. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.rtv.rs](http://www.rtv.rs)

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 општих аката предузећа са општим 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 поступака јавних набавки и
- дата је једна препорука у вези трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Резиме

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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.....	4
1.2. Конкурсна документација код пет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 45,5 милиона динара и уговорене вредности 45,5 милиона динара, не садржи количину услуга што није у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.....	4
1.3. Предузеће у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 20 милиона динара и уговорене вредности 20 милиона динара, рок за подношење понуда није одредило у складу са Законом о јавним набавкама.....	4
1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.5. У 2022. и 2023. години извршене су набавке услуга у износу од 9,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	5
2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	6
2.1. Колективни уговор, уговори о раду и уговори о о раду ван радног односа су усклађени са одредбама Закона о раду и другим прописима.....	6
2.2. Годишњи програм пословања у делу плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима. Такође, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунати су и исплаћени у складу са усвојеним годишњим програмом пословања.....	6
2.3. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.....	6
2.4. Предузеће је у 2023. години више обрачунало и исплатило зараду запосленима у износу од 44,97 милиона динара што није у складу са прописима.....	6
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	7
2.6. Предузеће је током два месеца у 2023. године имало запослене на одређено време и ангажовало лица по уговору ван радног односа супротно Закону о буџетском систему.....	8
Скретање пажње.....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
Захтев за достављање одазивног извештаја	11
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. Предмет ревизије.....	13
2. Ревидирани период пословања	13
3. Информације о субјекту ревизије	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	14
5. Критеријуми.....	14
6. Методологија рада	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	16
IV ПРИЛОЗИ.....	17
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	18
Прилог 2 – Јавне набавке	21
Прилог 3 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	32

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке.

Планови јавних набавки Предузећа за 2022. и 2023. годину, као и измене и допуне планова, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама.

Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о начину планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора.

Предузеће има осам службеника за јавне набавке.

1.2. Конкурсна документација код пет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 45,5 милиона динара и уговорене вредности 45,5 милиона динара, не садржи количину услуга што није у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

1.2.1. Предузеће је код пет поступака јавних набавки услуга, чија је процењена и уговорена вредност 45,5 милиона динара, сачинило конкурсну документацију тако да количине предмета јавне набавке нису одређене и тиме онемогућило припрему и подношење понуда у складу са прописима.

Конкурсна документација у пет поступка јавне набавке укупне процењене вредности 45,5 милиона динара и укупне уговорене вредности 45,5 милиона динара, чији су предмети набавка услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима (03/22 и 20/23), прања аутобуса (09/22 и 13/23) и санације спољних оштећења - значке - услуга одржавања каросерије и шасије аутобуса (72/22), не садржи количине услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

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

1.3. Предузеће у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 20 милиона динара и уговорене вредности 20 милиона динара, рок за подношење понуда није

1.3.1. Рок за подношење понуда код два поступка јавних набавки, чија је уговорена вредност 20 милиона динара, није одређен у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће у два поступка јавних набавки укупне процењене вредности 20 милиона динара и укупне уговорене вредности 20 милиона динара, чији предмети су набавка услуга прања аутобуса (09/22) и набавка уља и мазива (08/22), рокове за подношење понуда није одредило у складу са чланом 52 став 3 тачка 2, става 5 и 6 Закона о јавним набавкама. Процењене вредности јавних набавки износе по

одредило у складу са Законом о јавним набавкама. десет милиона динара. Предузеће је одредило да је рок за подношење понуде у јавној набавци услуга прања аутобуса 12 дана, а у јавној набавци уља и мазива 11 дана док је минималан законски рок за подношење понуде у отвореном поступку је 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива за јавне чија је рпоцењена вредност мања од европских прагова.

У вези са утврђеним Предузеће је, у поступку ревизије, предузело меру (Предузета мера број 1).

1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у 2022. и 2023. години у складу са прописима.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени су Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

1.5. У 2022. и 2023. години извршене су набавке услуга у износу од 9,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.5.1. У 2022. и 2023. години извршена је набавка услуга пружање 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.

Предузеће је 1. августа 2022. године закључило Уговор о делу број 5735 и 8. септембра 2022. године закључило Анекс бр. 1 број 7381 за пружање стручне помоћи која се односи на одржавање софтвера у трајању од 12 месеци и то почев од 1. августа 2022. године до 1. августа 2023. године у нето износу од 130 хиљада динара месечно, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. По том основу у пословним књигама Предузећа у 2022. и 2023. години евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 1,6 милиона динара односно 2,4 милиона динара са припадајућим порезима и доприносима.

Предузеће је, у 2022. и 2023. години, извршило набавку услуге одржавања система електронске наплате (Nsmart система) у укупном износу од 6,8 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама.

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

2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

2.1. Колективни уговор, уговори о раду и уговори о о раду ван радног односа су усклађени са одредбама Закона о раду и другим прописима.

2.1.1. Колективни уговор за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анекс I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године су усклађени са одредбама Закона о раду.

У току обављања ревизије утврђено је да су Колективни уговор за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анекс I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених из радног односа, су усклађени са одредбама Закона о раду.

2.1.2. Закључени уговори о раду, уговори о раду ван радног односа и други уговори по којима су ангажована лица су у складу са прописима.

У току обављања ревизије утврђено је да су уговори о раду и уговори о раду ван радног односа закључени су у складу са прописима.

2.2. Годишњи програм пословања у делу плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима. Такође, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунати су и исплаћени у складу са усвојеним годишњим програмом пословања.

2.2.1. Програм пословања предузећа за 2023. годину са припадајућим изменама и допунама у делу плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима. Обрачунати и исплаћени трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи обрачунати су и исплаћени у складу са усвојеним Програмом пословања предузећа за 2023. годину са припадајућим изменама и допунама.

Програмом пословања са припадајућим изменама и допунама за 2023. годину планарина су средства у износу од 2,5 милијарди динара док су у пословним књигама трошкови по овом основу исказани у износу од 2,5 милијарди динара.

2.3. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.

2.3.1. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду запосленим у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Максимално исплаћена нето зарада у Предузећу за 2023. годину износи 158 хиљада динара (увећана за минули рад).

2.4. Предузеће је у 2023. години више обрачунало и

2.4.1. Применом неправилно утврђене вредности радног часа, односно основне зараде, Предузеће је у 2023. години више обрачунало и исплатило основну и увећану зараду запосленима

исплатило зараду запосленима у износу од 44,97 милиона динара што није у складу са прописима.

у износу од 44,98 милиона динара, што није у складу са чланом 27 став 2, члана 29, 35 и 36 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године и уговора о раду.

У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности које се односе на обрачун зараде:

1) При обрачуну и исплати основне зараде запослених у 2023. години, као један од елемената за обрачун основне зараде, Предузеће је применило вредност радног часа која не укључује припадајући део неопорезивог износа како је дефинисано чланом 105 став 2 Закона о раду, чланом 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 27 став 2 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године и уговорима о раду. Примењујући неправилно утврђену вредност радног часа Предузеће је више обрачунало и исплатило основну зараду за 37,73 милиона динара.

2) Предузеће је као основицу за обрачун и исплату увећане зараде применило основну зараду која је једнака производу коефицијента сложености послова, времена проведеног на раду и вредности радног часа. Примењена вредности радног часа не укључује припадајући део неопорезивог износа како је дефинисано чланом 105 став 2 Закона о раду, чланом 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање што није у складу са чланом 27 став 2, чланом 29, 35 и 36 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године. Примењујући неправилно утврђену основну зараду Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду за 7,25 милиона динара.

У вези са утврђеним Предузеће је, у поступку ревизије, предузело меру (Предузета мера број 2).

2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

2.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања као и накнада по уговорима за рад ван радног односа и применило

прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.6. Предузеће је током два месеца у 2023. године имало запослене на одређено време и ангажовало лица по уговору ван радног односа супротно Закону о буџетском систему.

2.6.1. У јануару и фебруару 2023. године, број запослених на одређено време и број радно ангажованих лица у Предузећу био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности која је прописана Законом о буџетском систему.

У јануару и фебруару 2023. године број запослених на одређено време (изузев у својству приправника) и ангажованих по уговору о делу је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а без прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. У јануару је било 20, а у фебруару 25 више запослених.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 - Јавне набавке, 2.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од 29 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 1,77 милијарди динара, по којима је закључено укупно 31 уговор/оквирни споразум у вредности од 1,77 милијарди динара, код 25 закључених уговора/оквирних споразума у вредности од 1,7 милијарди динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача односно само једне групе понуђача.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 - Јавне набавке, 2.4. - Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона, у коме је наведено да је Предузеће у 2022. и 2023. години у Плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирало консултантске услуге у области јавних набавки процењене вредности 999 хиљада динара, за сваку годину појединачно, односно до прага на који се Закон о јавним набавкама не примењује. У посматраном периоду набављене су поменуте услуге у укупном износу од 1,49 милиона динара. Према достављеној документацији консултантске услуге у области јавних набавки обухватају послове анализе и корекције конкурсних документација као и асистенције при објављивању јавних набавки на Порталу јавних набавки. Предузеће је систематизовало и попунило радна места у чијем опису посла се између осталог налазе и контрола процеса набавки, израда конкурсне документације, израда и објава огласа о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, односно послови пружених консултантских услуга.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Предузеће у два поступка јавних набавки укупне процењене вредности 20 милиона динара и укупне уговорене вредности 20 милиона динара, чији предмети су набавка услуга прања аутобуса (09/22) и набавка уља и мазива (08/22), рокове за подношење понуда није одредило у складу са чланом 52 став 3 тачка 2, става 5 и 6 Закона о јавним набавкама. Чланом 52 став 3 тачка 2 дефинисано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, ставом 5 дефинисано је да поменути рок за подношење понуда од 25 дана наручилац може да скрати за пет дана, када понуде могу да се поднесу електронским средствима док је ставом 6 дефинисано да наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок од 25 дана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе. (Прилог 2, тачка 2.2.)

2. У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности које се односе на обрачун зараде:

1) При обрачуну и исплати основне зараде запослених у 2023. години, као један од елемената за основне обрачун зараде, Предузеће је применило вредност радног часа која не укључује припадајући део неопорезивог износа како је дефинисано чланом 105 став 2 Закона о раду, чланом 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 27 став 2 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године и уговорима о раду. Примењујући неправилно утврђену вредност радног часа Предузеће је више обрачунало и исплатило основну зарату за 37,73 милиона динара.

2) Предузеће је као основицу за обрачун и исплату увећане зараде применило основну зарату која је једнака производу коефицијента сложености послова, временаведеног на раду и вредности радног часа. Примењена вредности радног часа не укључује припадајући део неопорезивог износа како је дефинисано чланом 105 став 2 Закона о раду, чланом 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање што није у складу са чланом 27 став 2, чланом 29, 35 и 36 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године. Примењујући неправилно утврђену основну зарату Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зарату за 7,25 милиона динара. (Прилог 3, тачка 3.4.)

ПРИОРИТЕТ 2²

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

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

3. Конкурсна документација у пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 45,5 милиона динара и уговорене вредности 45,5 милиона динара, чији су предмети набавка услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима (03/22 и 20/23), прања аутобуса (09/22 и 13/23) и санације спољних општећења - значке - услуга одржавања каросерије и шасије аутобуса (72/22) не садржи количине услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично. (Прилог 2, тачка 2.2.)
4. У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће:
 - 1) 1. августа 2022. године закључило Уговор о делу број 5735 и 8. септембра 2022. године закључило Анекс бр. 1 број 7381 за пружање стручне помоћи која се односи на одржавање софтвера у чијој изради је извршилац посла учествовао: веб сајта, комплетан интранет, програм за продају карата на аутобуској станици, програма урађеним у visual basic 6 (програм скенирања путних налога, отправници, диспечери, распоређивачи, сервис С01 и програм за увоз података са пумпи) у трајању од 12 месеци и то почев од 1. августа 2022. године до 1. августа 2023. године у нето износу од 130 хиљада динара месечно, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. По том основу у пословним књигама Предузећа у 2022. и 2023. години евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 1,6 милиона динара односно 2,4 милиона динара са припадајућим порезима и доприносима;
 - 2) у 2022. години извршило набавку услуге одржавања система електронске наплате (Nsmart система) у износу од 1,2 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама;
 - 3) у 2023. години извршило набавку услуге одржавања система електронске наплате (Nsmart система) у износу од 5,6 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.4.)
5. У јануару и фебруару 2023. године број запослених на одређено време (изузев у својству приправника) и ангажованих по уговору о делу је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а без прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У јануару је било 20 а у фебруару 25 више запослених. (Прилог 3, тачка 3.6.)

ПРИОРИТЕТ 3³

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

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се Предузећу да у конкурсним документацијама за набавке услуга дефинише потребне количине у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Прилог 2 - Препорука број 1)
2. Препоручује се Предузећу да, у случају када не постоје разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама, спроводи поступке јавне набавке. (Прилог 2 - Препорука број 2)
3. Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему прибави сагласност тела Владе у случају када укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, буде већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време. (Прилог 3 - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузећу је у достављеним поступцима из 2024. године рокове за подношење понуда одредило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 - Предузета мера број 1)
- 2) Предузеће је од априла 2024. године, извршило усклађивање обрачуна основне и увећане зараде са одредбама важећег општег акта и уговора о раду. (Прилог 3 - Предузета мера број 2)

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, 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 градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, 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. провериће истинитости 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 субјекат 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. август 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-99/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-99/2022-04/12 од 28. марта 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на: јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале лични расходе.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2023. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад врши превоз путника у градском и приградском саобраћају за Град Нови Сад, као једини превозник. Поред наведеног, Предузеће обавља и превоз путника у општинама које се континуално надовезују на градско подручје (Беочин, Сремски Карловци, Темерин) и деловима општине Жабалъ.

Оснивач Предузећа је Град Нови Сад.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 49.31 – Градски и приградски копнени превоз путника.

Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 1) 29.20 – Производња каросерија за моторна возила, пиркколице и полуприколице;
- 2) 33.13 – Поправка електронске и оптичке опреме;
- 3) 43.12 – Припрема градилишта;
- 4) 43.22 – Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- 5) 43.29 – Остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 6) 43.91 – Кровни радови;
- 7) 43.31 – Малтерисање;
- 8) 43.32 – Уградња столарије;
- 9) 43.33 – Постављање подних и зидних облога;
- 10) 43.34 – Бојење и застакљивање и итд.

Директор Предузећа је законски заступник Предузећа. Директор Предузећа посебним актом може, своја овлашћења пренети на извршног директора или друго лице које одреди.

Седиште Предузећа је у улици Футошки пут број 46, Нови Сад.

Матични број Предузећа је 08041822, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100277615.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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 трошковима зарада, накнада зарада и осталим личним расходима извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о јавним набавкама⁴;
- 2) Закон о јавним предузећима⁵,
- 3) Закон о раду⁶;
- 4) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁷;
- 5) Закон о буџетском систему⁸;
- 6) Закон о порезу на доходак грађана⁹;
- 7) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?

⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005; 61/2005; 54/2009; 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁷ „Службени гласник РС“, број 93/12

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023

⁹ Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20- усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 32/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн. и 6/2023 - усклађени дин. изн.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20- усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 и 6/2023 - усклађени дин. изн.

- 3) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 4) Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- 5) Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима?
- 6) Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 7) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 8 до 11б), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?
- 7) Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима?
- 8) Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада?
- 9) Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање?
- 10) Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа који уређују јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- 2) анализу интерних аката Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад којима су уређују јавне набавке и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- 3) испитивање активности и одлука Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- 4) интервјуисање одговорних особа Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, 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“.

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је основало радну групу и руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Одлуком број 9403 од 13. новембра 2022. године.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 89/19

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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова са припадајућим изменама и допунама уређена је:

- 1) унутрашња организација Предузећа по секторима, службама и одељењима;
- 2) систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима;
- 3) послови при чијем вршењу запослени имају посебна овлашћења и одговорности;
- 4) начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и
- 5) друга питања од значаја за унутрашње уређење и организовање рада у Предузећу.

Полазећи од врсте и обима посла, у Предузећу су образоване следеће организационе јединице:

- 1) сектори;
- 2) службе и
- 3) одељења.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа са припадајућим изменама и допунама одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки и обрачуна зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Послови јавних набавки организовани су у Одељењу набавки у оквиру Службе комерцијалних послова, а послови обрачуна зарада у Одељењу обрачуна зарада и осталих примања у оквиру Службе финансијске оперативе.

2) Управљање ризицима

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 2638 од 29. марта 2021. године која дефинише циљеве и користи од управљања ризицима, одговорности за управљање ризицима и даје преглед оквира који ће се успоставити како би се успешно управљало ризицима. Стратегија има за циљ да:

- 1) осигурање радног окружења које ће давати подршку успостављању процеса управљања ризицима;
- 2) побољша ефикасност управљања ризицима на нивоу Предузећа;
- 3) омогући да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима;
- 4) интегрише управљање ризицима у културу и етику Предузећа;
- 5) осигура да управљање ризицима обухвати сва подручја ризика;

- б) успостави ефикасне комуникације о ризицима и активностима које се у ту сврху предузимају;
- 7) осигура да управљање ризицима буде у складу са Законом о о буџетском систему.

Предузеће има сачињен регистар ризика.

3) Контролне активности

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.

Предузеће је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки. Процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређена је Правилником о начину планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора број 6577 од 19. августа 2020. године. Активности на спречавању корупције у јавним набавкама уређени су Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама број 233 од 12. јануара 2016. године.

Колективним уговором за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених из радног односа, су усклађени са одредбама Закона о раду.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 10305 од 15. децембра 2020. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1903 од 8. марта 2022. године уређена је организација рачуноводственог система Предузећа, услови и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређена су кретања рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, састављање, презентација, достављање, обелодањивање и ревизија финансијских извештаја, и утврђене су рачуноводствене политике Предузећа у складу са законом и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

У пословању, Предузеће користи информациони систем који је прибављен од добрављача IQ WELL Купрешанин Сашенка Предузетник, Нови Сад. Информациони система садржи следеће модуле: ликвидатура (оператива), главна књига, основна средства, обрачун плата, кадровска евиденција, евиденција присуства на послу, материјално књиговодство.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и

одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Предузеће је 20. марта 2024. године доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У циљу успостављања интерне ревизије Предузеће је предузело следеће активности:

- 1) донело је Повељу интерне ревизије 20. септембра 2013. године којом су уређени улога, делокруг рада и независност интерне ревизије; дужности интерног ревизора, као и директора Предузећа везане за обављање послова интерне ревизије, извештавање, комуникација и сарадња са другим институцијама;
- 2) сачинило Етички кодекс службе за интерне ревизоре, број 9959 од 20. септембра 2013. године;
- 3) донело је Годишњи план радне јединице за интерну ревизију за 2023. годину број 842 од 30. јануара 2023. године;
- 4) доставило је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Служба за интерну ревизију систематизована је као посебна служба Предузећа, функционално и организационо независна од других целина Предузећа, са циљем вршења ревизије на адекватан и непристрасан начин. Наведено је у складу са чланом 3 став 1 тачка 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹² и подзаконским актима из ове области.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Планови јавних набавки Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. и 2023. годину као и измене и допуне поменутих планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама.

¹² „Службени гласник РС“, број 91/19

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2022. и 2023. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2022.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 1	13.1.2022.	25.1.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 2	11.3.2022.	12.3.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 3	4.7.2022.	6.7.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 4	14.9.2022.	16.9.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 5	17.10.2022.	18.10.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 6	27.12.2022.	29.12.2022.	Правилно
2023.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 1	5.1.2023.	11.1.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 2	13.3.2023.	14.3.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 3	3.8.2023.	8.8.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 4	22.8.2023.	23.8.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 5	18.10.2023.	20.10.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 6	8.12.2023.	9.12.2023.	Правилно

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је 19. децембра 2020. године донело Правилник о начину планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора број 6577 којим су ближе уређени начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Предузеће је 12. јануара 2016. године донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 233 којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци. Интерним планом уређује се и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањивања штетних последица корупције.

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа са припадајућим изменама и допунама одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Послови јавних набавки организовани су у Одељењу набавки у оквиру Службе комерцијалних послова. Предузеће има осам службеника за јавне набавке.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Према достављеним подацима Предузећа у 2022. и 2023. години спроведени су следећи поступци јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак	121	7	1.146.744.400	159	1.095.398.241
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2	/	1.800.000	2	1.800.000
Укупно за 2022. годину	123	7	1.148.544.400	161	1.097.198.241
Отворени поступак	106	3	1.312.974.000	120	1.247.992.587
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2	1	3.000.000	2	2.400.000
Укупно за 2023. годину	108	4	1.315.974.000	329	1.250.392.587
Свега:	231	11	2.464.518.400	490	2.347.590.828

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност уговора/оквирног споразума
1.	57/22	Горива за дизел моторе	298.500.000	Отворени поступак	1	НИС а. д., Нови Сад	2.9.2022.	298.500.000
2.	58/22	Компримован и природни гас	200.000.000	Отворени поступак	1	Нови Сад – Гас д.о.о., Нови Сад	8.8.2022.	200.000.000
3.	69/22	Осигурање	100.000.000	Отворени поступак	1	Дунав осигурање а. д. о., Београд	30.8.2022.	99.714.348
4.	07/22	Гас за објекте	26.000.000	Отворени поступак	1	Нови Сад – Гас д.о.о., Нови Сад	28.3.2022.	21.213.495
5.	72/22	Санација спољних оштећења – значке - Услуга одржавања каросерије и шасије аутобуса	12.000.000	Отворени поступак-оквирни споразум	1	ŠIMEX-TRANS друштво са ограниченом одговорношћу за унутрашњи и међународни транспорт, Нови Сад	14.10.2022.	12.000.000
6.	08/22	Уља и мазива	1. партија: 9.400.000 2. партија: 600.000	Отворени поступак-оквирни споразум	1. партија: 5 2. партија: 3	1. партија: Група понуђача: ELLIS ENTERPRIS SES EAST д. о. о., Крушевац и PREMTEC д. о. о., Петроваради	1. партија: 27.4.2022. 2. партија: 13.4.2022.	1. партија: 9.400.000 2. партија: 600.000

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност уговора/оквирног споразума
						н 2. партија: PREMTEC д. о. о., Петроваради н		
7.	09/22	Праће аутобуса	10.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д. о. о., Нови Сад, и ОЗ Менаџер, Сремски Карловци	10.3.2022..	10.000.000
8.	23/22	Уређаји за фискализацију	20.000.000	Отворени поступак	1	BUS LOGIC д. о. о., Пожаревац	29.4.2022.	19.767.445
9.	24/22	Одржавање система електронске наплате	10.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: BUS LOGIC д. о. о., Пожаревац и Телеком Србија а. д., Београд	18.4.2022.	9.984.000
10.	42/22	Санација лимарског и моторног одељења - II фаза	20.632.000	Отворени поступак	2	Група понуђача: OZEBLIN д. о. о., Ветерник, CHW INSTAL д. о. о., Нови Сад и STRUJA-S STANKOVIĆ д. о. о., Ветерник	18.7.2022.	19.211.584
11.	54/22	Електрична енергија	15.000.000	Отворени поступак	1	Јавно предузеће Електропривреда Србије Огранак ЕПС снабдевање, Београд	15.8.2022.	15.000.000
12.	95/22	Одржавање система електронске наплате	16.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: BUS LOGIC д. о. о., Пожаревац и Телеком Србија а.д., Београд	10.11.2022.	12.421.500
13.	132/22	Вентилација у лимарници и моторном одељењу	15.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Energo pro д. о. о., Нови Сад, Elom projekt д. о. о., Нови Сад,	27.3.2023.	14.997.482

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност уговора/оквирног споразума
						Comfort solution д. о. о., Нови Сад		
14.	03/22	Услуга контроле путника и попуњености капацитета возила	9.500.000	Отворени поступак	2	Група понуђача: Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д. о. о., Нови Сад, и ОЗ Менаџер, Сремски Карловци	8.3.2022.	9.500.000
15.	20/23	Услуга контроле путника и попуњености капацитета возила	4.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д. о. о., Нови Сад, и ОЗ Менаџер, Сремски Карловци	3.5.2023.	4.000.000
16.	19/23	Дизел гориво	500.000.000	Отворени поступак	1	НИС а. д., Нови Сад	26.5.2023.	500.000.000
17.	51/23	Компримован и природни гас	210.000.000	Отворени поступак	1	Нови Сад – Гас д.о.о., Нови Сад	30.8.2023.	210.000.000
18.	65/23	Осигурање	130.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Дунав осигурање а. д. о., Београд и Globos осигурање а. д. о., Београд	19.9.2023.	129.476.408
19.	02/23	Пнеуматици	15.000.000	Отворени поступак	2	BALKANPROGRES д. о. о., Крушевац	23.3.2023.	15.000.000
20.	03/23	Гас за грејање	26.000.000	Отворени поступак	1	Нови Сад – Гас д.о.о., Нови Сад	3.4.2023.	26.000.000
21.	13/23	Прање аутобуса	10.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: OZEBLIN д. о. о., Ветерник, SHW INSTAL д. о. о., Нови Сад и STRUJA-S STANKOVIĆ д. о. о., Ветерник	26.4.2023.	10.000.000
22.	14/23	Канцеларијски и штампани блоковски материјал	10.000.000	Отворени поступак	1	JERKOVIĆ MBM д. о. о., Нови Сад	26.4.2023.	10.000.000

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност уговора/оквирног споразума
23.	27/23	Уља и мазива	1. партија: 15.000.000 2. партија: 1.000.000	Отворени поступак	1. партија: 2 2. партија: 1	1. партија: PREMTEC д.о.о., Петроварадин и TOP STOP AUTO д.о.о., Нови Сад 2. партија: PREMTEC д.о.о., Петроварадин и TOP STOP AUTO д.о.о., Нови Сад	1. партија: 26.7.2023. 2. партија: 26.7.2023.	1. партија: 15.000.000 2. партија: 1.000.000
24.	45/23	Систем туражних таблица у градском, приградском и међумесном превозу путника	11.000.000	Отворени поступак	1	OPTIBUS TRANSPORT ATION limited, London	31.8.2023.	11.000.000
25.	43/23	Одржавање система електронске наплате	13.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: BUS LOGIC д.о.о., Пожаревац и Телеком Србија а.д., Београд	7.8.2023.	12.999.170
26.	54/23	Електрична енергија	21.000.000	Отворени поступак	1	ЕПС а.д. - Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	8.9.2023.	27.335.850
27.	67/23	Подсистем информационог система за одржавање возила, израда пројекта и програма	17.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: KSIOS д.о. о., Београд и Иновациони центар Машинског факултета у Београду, д. о.о., Београд	26.10.2023.	17.000.000
28.	77/23	Подсистем информационог система за продају карата на АС, интернету и аутоматима, израда пројекта и програма	20.000.000	Отворени поступак	1	IT Creator SLTS д.о.о., Београд	6.11.2023.	19.720.000
29.	78/23	Резервни делови за и опрема одржавање електричних аутобуса	10.000.000	Отворени поступак	1	SDT GROUP д.о.о., Београд	27.10.2023.	10.000.000

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност уговора/оквирног споразума
		Solaris						
Укупно:			1.775.632.000				Укупно:	1.770.841.283

Од 29 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 1.775.632.000 динара, по којима је закључено укупно 31 уговор/оквирни споразум у вредности од 1.770.841.283 динара, код 25 закључених уговора/оквирних споразума у вредности од 1.702.129.699 динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача односно само једне групе понуђача.

Утврђене неправилности у поступку спровођења поступака јавних набавки и закључења уговора:

Услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима – 03/22

Процењена вредност набавке је 9.500.000 динара, а уговорена вредност је 9.500.000 динара.

Конкурсна документација садржи спецификацију услуга али не садржи количине услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹³, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Прање аутобуса – 09/22

Процењена вредност набавке је 10.000.000 динара, а уговорена вредност износи 10.000.000 динара.

Конкурсна документација садржи спецификацију услуга и број аутобуса на којима ће се услуга вршити али не садржи количине услуга прања аутобуса (унутрашње и спољашње), што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да је рок за подношење понуде 1. март 2022. године, док је јавни позив послало на објављивање 17. фебруара 2022. године. Из наведеног произилази да рок за подношење понуде износи 12 дана што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2, става 5 и 6 Закона о јавним набавкама. Чланом 52 став 3 тачка 2 дефинисано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа

¹³ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

европских прагова, ставом 5 дефинисано је да поменути рок за подношење понуда од 25 дана наручилац може да скрати за пет дана, када понуде могу да се поднесу електронским средствима док је ставом 6 дефинисано да наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок од 25 дана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе.

Санација спољних оштећења - Значке - Услуга одржавања каросерије и шасије аутобуса – 72/22

Процењена вредност набавке је 12.000.000 динара, а уговорена вредност је 12.000.000 динара. Са изабрани понуђачем закључен је оквирни споразум.

У конкурсној документацији дат је списак предметних аутобуса, одређене су јединичне количине за потребне материјалне ставке и часове рада. Такође, наведено је да јединична цена без ПДВ-а служи као начин да се примени критеријум и закључи Оквирни споразум, односно рангирају пристигле понуде, а уговарање се врши до укупне процењене вредности ове јавне набавке. Из наведеног прозилази да конкурсна документација не садржи количине услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима – 20/23

Процењена вредност набавке је 4.000.000 динара, а уговорена вредност је 4.000.000 динара.

Конкурсна документација садржи спецификацију услуга али не садржи количине услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Прање аутобуса – 13/23

Процењена вредност набавке је 10.000.000 динара, а уговорена вредност износи 10.000.000 динара.

Конкурсна документација садржи спецификацију услуга и број аутобуса на којима ће се услуга вршити али не садржи количине услуга прања аутобуса (унутрашње и спољашње), што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Откривена неправилност:

Конкурсна документација у пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 45.500.000 динара и уговорене вредности 45.500.000 динара, чији су предмети набавка услуга контроле путника и попуњености капацитета у возилима (03/22 и 20/23), прања аутобуса (09/22 и 13/23) и санације спољних оштећења - значке - услуга одржавања каросерије и шасије аутобуса (72/22) не садржи количине услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у конкурсним документацијама за набавке услуга дефинише потребне количине у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Уља и мазива – 08/22

Процењена вредност набавке је 10.000.000 динара (Партија 1: 9.400.000 динара и Партија 2: 600.000 динара), а вредност оквирних споразума износи 10.000.000 динара (Партија 1: 9.400.000 динара и Партија 2: 600.000 динара)

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да је рок за подношење понуде 4. март 2022. године, док је јавни позив послало на објављивање 21. фебруара 2022. године. Из наведеног произилази да рок за подношење понуде износи 11 дана што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2, става 5 и 6 Закона о јавним набавкама. Чланом 52 став 3 тачка 2 дефинисано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, ставом 5 дефинисано је да поменути рок за подношење понуда од 25 дана наручилац може да скрати за пет дана, када понуде могу да се поднесу електронским средствима док је ставом 6 дефинисано да наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок од 25 дана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе.

Откривена неправилност:

Предузеће у два поступка јавних набавки укупне процењене вредности 20.000.000 динара и укупне уговорене вредности 20.000.000 динара, чији предмети су набавка услуга прања аутобуса (09/22) и набавка уља и мазива (08/22) рокове за подношење понуда није одредило у складу са чланом 52 став 3 тачка 2, става 5 и 6 Закона о јавним набавкама. Чланом 52 став 3 тачка 2 дефинисано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, ставом 5 дефинисано је да поменути рок за подношење понуда од 25 дана наручилац може да скрати за пет дана, када понуде могу да се поднесу електронским средствима док је ставом 6 дефинисано да наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок од 25 дана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе.

Предузета мера број 1:

Предузећу је у достављеним поступцима из 2024. године рокове за подношење понуда одредило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени су Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2022. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12 став 1 тачка 4) подтачка (3), члан 27 став 1) тачка 1 и тачка 3) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 129.084.154 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12 став 1 тачка 4) подтачка (3), члан 27 став 1) тачка 1 и тачка 3) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 119.966.338 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће:

- 1) 1. августа 2022. године закључило Уговор о делу број 5735 и 8. септембра 2022. године закључило Анекс бр. 1 број 7381 за пружање стручне помоћи која се односи на одржавање софтвера у чијој изради је извршилац посла учествовао: веб сајта, комплетан интранет, програм за продају карата на аутобуској станици, програма урађеним у visual basic 6 (програм скенирања путних налога, отправници, диспечери, распоређивачи, сервис С01 и програм за увоз података са пумпи) у трајању од 12 месеци и то почев од 1. августа 2022. године до 1. августа 2023. године у нето износу од 130.000 динара месечно, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. По том основу у пословним књигама Предузећа у 2022. и 2023. години евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 1.560.000 динара односно 2.417.438 динара са припадајућим порезима и доприносима;
- 2) у 2022. години извршило набавку услуге одржавања система електронске наплате (Nsmart система) у износу од 1.164.800 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама;
- 3) у 2023. години извршило набавку услуге одржавања система електронске наплате (Nsmart система) у износу од 5.609.710 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да, у случају када не постоје разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама, спроводи поступке јавне набавке.

Предузеће је у 2022. и 2023. години у Плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирало консултантске услуге за јавне набавке процењене вредности 999.000 динара, за сваку годину појединачно, односно до прага на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

У Захтевима за достављање понуда наведено је да су предмет набавке консултантске услуге, односно саветодавне услуге из области јавних набавки и то у свим фазама у области јавних набавки (планирање, спровођење поступка јавне набавке, као и извршења, израда модела аката, заштита права) и да Наручилац није у могућности да наведе тачне податке у вези броја поступака јавних набавки у којима ће понуђач припремати конкурсне документације и остала документа (акта) јер ти подаци зависе од предмета јавних набавки и врсте поступка, као и његове сложености. У захтеву је наведена спецификације (врста) консултантских услуга које ће вршити понуђач:

- 1) Преглед и исправка конкурсных документација по Захтеву наручиоца;
 - 2) Израда конкурсне документације;
 - 3) Спровођење свих поступака јавних набавки (отворени, рестриктивни, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, преговарачки поступак без објављивања јавног позива, конкурентни дијалог, конкурентни поступак са преговарањем, партнерство за иновације);
 - 4) Саветодавне услуге при изради или измени интерног акта (Правилника о начину планирања, спровођења поступка набавки и праћењу извршења услуга и по потреби и других аката);
 - 5) Саветодавне услуге при изради плана јавних набавки и плана набавки на које се законе не примењује;
 - 6) Саветодавне услуге у спровођењу свих поступака јавних набавки;
 - 7) Саветодавне услуге у припреми аката у поступку заштите права;
 - 8) Саветодавне услуге у припреми документације за спровођење поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
 - 9) Консултације путем мејла, телефонске консултације
 - 10) Обука запослених у просторијама Наручиоца.
- и захтевано је да понуђачи цену за предметне услуге дају на месечном нивоу.

Поменути Захтеви су послати на адресе три понуђача и изабрана је понуда понуђача Центар за менаџмент д. о. о., Београд како у 2022. години, тако и у 2023. години. Вредност понуде изабраног понуђача у 2022. години износи 68.890 динара без ПДВ-а, а у 2023. години 82.668 без ПДВ-а на месечном нивоу.

Предузећу су уз испостављене месечне фактуре приложени и Извештаји у којима су наведени поступци за које су извршене анализе и корекције конкурсных документација као и асистенције при објављивању јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Укупна вредност пружених услуга по поруџбеници из 2022 године 826.680 динара, а по поруџбеници из 2023. години износи 661.374 динара.

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“, Нови Сад број 10346 од 6. децембра 2018.

године са припадајућим изменама и допунама који је био на снази у ревидираном периоду, дефинисано је да у оквиру Одељења набавки, између осталог да лице распоређено на радном месту шефа службе комерцијалних послова контролише процес набавки, а да шеф одељења набавки и сарадник за јавне набавке учествују у изради конкурсне документације, израђује и објављују на Порталу јавних набавки огласе о јавним набавкама. Наведена радна места су и попуњена.

Прилог 3 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

3.1. Усклађеност општег акта, уговора о раду и уговора о раду ван радног односа у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије са одговарајућим прописима

Одредбама члана 107 став 3 Закона о раду дефинисано је да се Општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Колективним уговором за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Предузећу чији је оснивач Град Нови Сад, међусобни односи учесника овог колективног уговора као и друга питања у вези са радом код послодавца.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“, Нови Сад број 10346 од 6. децембра 2018. године са припадајућим изменама и допунама утврђени су:

- 1) унутрашња организација у Предузећу по секторима, службама и одељењима;
- 2) систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, и други посебни услови за рад на тим пословима;
- 3) послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- 4) начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова, и
- 5) друга питања од значаја за унутрашње уређење и организовање рада у Предузећу.

Појединачним уговорима о раду и припадајућим анексима утврђени су права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, Колективним уговором за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“, Нови Сад број 10346 од 6. децембра 2018. године са припадајућим изменама и допунама.

Предузеће је у 2023. години у пословним књигама исказало и:

- 1) трошкове накнада по уговору делу у износу од 2.004.586 динара на основу закључених уговора о делу;
- 2) трошкове накнаде физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 56.332 динара на основу закључених уговора о учењу кроз рад.

У току обављања ревизије утврђено да су уговори о раду и уговори о радном ангажовању

закључени у складу са прописима.

3.2. Усклађеност садржаја годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачуна и исплате зарада по годишњем програму са Законом о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину Одлуком број 186/2022 од 1. децембра 2022. године. Скупштина града Новог Сада је 28. децембра 2022. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад за 2023. годину број 34-8156/2022-I.

Надзорни одбор Предузећа је 12. јула 2023. године донео Одлуку о изменама и допунама Програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа Нови Сад, Нови Сад за 2023. годину број 235/2023. Скупштина града Новог Сада је 1. августа 2023. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о изменама програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину број 34-5483/2023-I.

Надзорни одбор Предузећа је 6. октобра 2023. године донео Одлуку о изменама и допунама Програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа Нови Сад, Нови Сад за 2023. годину број 212/2023. Скупштина града Новог Сада је 16. октобра 2023. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о изменама програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину број 34-7473/2023-I.

Надзорни одбор Предузећа је 20. октобра 2023. године донео Одлуку о изменама и допунама Програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа Нови Сад, Нови Сад за 2023. годину број 256/2023. Скупштина града Новог Сада је 3. новембра 2023. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о изменама програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину број 34-7254/2023-I.

Надзорни одбор Предузећа је 15. децембра 2023. године донео Одлуку о изменама и допунама Програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа Нови Сад, Нови Сад за 2023. годину број 267/2023. Скупштина града Новог Сада је 27. децембра 2023. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о изменама програма пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, Нови Сад за 2023. годину број 34-8593/2023-I.

Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2023. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2023. - 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима.

У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде је у складу са Програмом пословања са припадајућим изменама и допунама. Програмом пословања са припадајућим изменама и допунама за 2023. годину планарина су средства у

износу од 2.545.375.594 динара док су у пословним књигама трошкови по овом основу исказани у износу од 2.530.236.448 динара.

3.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, за 2023. годину, максимална нето зарада износи 236.044 динара и може бити увећана по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде.

У Предузећу, у 2023. години, највише исплаћена нето зарада износила је 158.306 динара.

3.4. Обрачун и исплата зарада - примена прописа

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2023. години исказани су укупном износу од 2.417.576.813 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (бруто) у износу од 2.065.236.016 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 352.340.797 динара.

Преглед трошкова зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2023. годину дат је у наредној табели:

Табела број 4: Преглед трошкова зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца по месецима: -у динарима-

Месец	Нето зарада	Порез на зараде	Доприноси на зараде на терет запосленог	Доприноси на зараде на терет послодавца	Укупно:
Јануар	124.703.788	14.685.452	34.622.049	29.755.225	203.766.514
Фебруар	115.301.817	13.321.180	31.948.086	27.369.174	187.940.257
Март	122.805.724	14.405.042	34.080.656	29.236.789	200.528.211
Април	117.870.043	13.718.043	32.684.573	28.068.888	192.341.547
Мај	128.873.751	15.286.315	35.806.731	30.722.718	210.689.515
Јун	119.942.180	14.014.976	33.272.392	28.434.340	195.663.888
Јул	119.224.482	13.903.764	33.066.731	28.292.928	194.487.905
Август	129.315.324	15.346.857	35.947.645	30.750.554	211.360.380
Септембар	119.188.520	13.873.777	33.051.191	28.337.062	194.450.550
Октобар	122.688.932	14.368.842	34.044.011	29.173.239	200.275.024
Новембар	124.641.037	14.646.618	34.596.336	29.696.455	203.580.446
Децембар	136.330.632	15.857.725	37.800.794	32.503.425	222.492.576
Укупно:	1.480.886.230	173.428.591	410.921.195	352.340.797	2.417.576.813

Децембарска зарада је исплаћена у јануару 2024. године.

Колективним уговором за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године дефинисано је да се зарада за обављени рад и времеведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и

3) увећане зараде.

Основна зарада одређује се на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду. Чланом 26 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анекса I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године дефинисано је да су елементи за обрачун и исплату основе зараде: вредност радног часа, коефицијенти посла и времеведено на раду, утврђени посебним колективним уговором, односно колективним уговором и уговором о раду. Чланом 27 поменутог Колективног уговора и припадајућег анекса дефинисано је да је вредност радног часа без пореза и доприноса (нето износ) утврђена у висини минималне цене рада по радном часу (нето износ) утврђене одлуком Социјално-економског савета Републике Србије или одлуком Владе Републике Србије, а да се вредност радног часа из члана 26 добија када се на нето износ вредности радног часа додају порези и доприноси у складу са Законом. Чланом 29 поменутог Колективног уговора и припадајућег анекса дефинисано је да се основна зарада запосленог утврђује тако што се вредност радног часа из члана 27 помножи временом проведеним на раду и коефицијентима сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад на одређеним пословима, а који су дефинисани овим колективним уговором.

Влада Републике Србије је 14. септембра 2022. године донела Одлуку о висини минималне цене рада за период јануар – децембра 2023. године број 120-7199/2022. Минимална цена рада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, за период јануар–децембар 2023. године износи 230,00 динара („нето“) по радном часу.

Чланом 105 став 1 и 2 Закона о раду дефинисано је да се зарада састоји се од зараде за обављени рад и времеведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду и да се зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана¹⁴ дефинисано да основицу пореза на зараде чини зарада умањена за износ од 21.712 динара месечно за лице које ради са пуним радним временом док је чланом¹⁶ дефинисано да се зарада опорезује по стопи од 10%.

Чланом 13 став 1 и 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање дефинисано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа (у даљем тексту: зарада) и да се основица доприноса за запослене и за послодавце не умањује за неопорезиви износ из члана 15а став 2 Закона о порезу на доходак грађана. Чланом 44 став 2 и 3 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање дефинисано је да када се доприноси плаћају истовремено из основице и на основицу, обрачун доприноса за запослене се врши по стопи за обавезно пензијско и инвалидско осигурање у висини од 14% за запослене, за обавезно здравствено

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн. и 138/2022

осигурање по стопи од 5,15%, а за осигурање за случај незапослености по стопи од 0,75%.

Прегледом узоркованих уговора о раду и припадајућих анекса утврђено је да поменути документи садрже нето износ основне зараде (који представља производ коефицијента посла, минималне цене рада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање и 168 радних часова) и бруто износ (нето зарада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање укључујући и припадајући део пореског ослобођења) који је утврђен у складу са одредбама Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Чланом 32, 35 и 36 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анекса I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

- 1) за рад на дан празника који је законом утврђен као нерадни дан 150% од основице;
- 2) за рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде 26% од основице;
- 3) за прековремени рад 50% од основице;
- 4) за рад недељом 10% од основице;
- 5) по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину радног стажа 0,5% од основице.

Основна зарада запосленом може да се увећа до 20%, ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује или умањи за 10% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад и испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од квалитета, благовремености и обима извршеног посла, као и других критеријума утврђених општим актом послодавца.

У 2023. години примењене су правилне стопе при обрачуно увећане зараде.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности које се односе на обрачун зараде:

- 1) При обрачуно и исплати основне зараде запослених у 2023. години, као један од елемената за обрачун основне зараде, Предузеће је применило вредност радног часа која не укључује припадајући део неопорезивог износа како је дефинисано чланом 105 став 2 Закона о раду, чланом 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 27 став 2 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године и уговорима о раду. Примењујући неправилно утврђену вредност радног часа Предузеће је више обрачунало и исплатило основну зараду за 37.733.800 динара.
- 2) Предузеће је као основицу за обрачун и исплату увећане зараде применило основну зараду која је једнака производу коефицијента сложености послова, времена проведеног на раду и вредности радног часа. Примењена вредности радног часа не укључује припадајући део неопорезивог износа како је дефинисано чланом 105 став 2

Закона о раду, чланом 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање што није у складу са чланом 27 став 2, чланом 29, 35 и 36 Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године и Анексом I Колективног уговора за Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад број 2350 од 22. марта 2022. године број 7336 од 4. септембра 2023. године. Примењујући неправилно утврђену основну зараду Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду за 7.248.770 динара.

Предузета мера број 2:

Предузеће је од априла 2024. године, извршило усклађивање обрачуна основне и увећане зараде са одредбама важећег општег акта и уговора о раду.

Накнада зараде

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада, и то за време:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради;
- 3) коришћења плаћеног одсуства;
- 4) привремене спречености за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу;
- 5) војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних орагана, ако законом није другачије одређено;
- 6) привремене спречености за рад због неге болесног детета млађег од три године, осигуранику мајци, односно оцу, усвојитељу или другом осигуранику који се стара о детету.

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада, и то за време:

- 1) обављања преквалификације, доквалификације и сваког другог облика стицања додатног знања на које је упућен од стране послодавца, односно за време чекања на обављање ових активности ако запослени не може обављати послове које је до тада обављао;
- 2) привремене неспособности за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Запослени који привремено одсуствује са рада због потврђене зарадне болести ковид - 19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена заразна болест ковид -19 или наложена мера изолације или самоизолације, има право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде. Запослени остварује право тако што се за првих 30 дана одсуства са рада, исплата висине накнаде зараде врши из средстава послодавца, а почев од 31. дана одсуства са рада, исплата висине накнаде зараде се врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде, а из средстава послодавца за преостали износ разлике до 100% основа за накнаду зараде.

Запослени има право на накнаду зараде у висини од најмање 60% просечне зараде у

претходних 12 месеци, с тим да не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, за време прекида рада до којег је дошло без кривице запосленог, најдуже 45 радних дана у календарској години.

Запослени има право на накнаду зараде у висини од најмање 70% просечне зараде у претходних 12 месеци за време прекида рада до којег је дошло наредбом надлежног државног органа или надлежног органа послодавца због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља на раду, која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да је накнада зараде правилно обрачуната.

Накнада трошкова

Предузеће је општим актом дефинисало да ће послодавац обезбедити запосленима, превоз ради доласка на рад и повратак са рада возилима послодавца на линијама градског, приградског и међумесног превоза којима је покривено насељено место у ком запослени има место становања које је пријавио послодавцу приликом заснивања радног односа. Уколико запослени има место становања ван места до кога је организован превоз возилима послодавца те при доласку на рад и повратку са рада мора да користи услуге другог превозника, послодавац ће запосленом организовати превоз са возилима превозника чији је ред вожње усклађен са радним временом запосленог о чему ће запослени бити обавештен истицањем списка превозника на огласној табли послодавца. Право на превоз запослени остварују на основу службене легитимације запосленог коју му издаје послодавац приликом заснивања радног односа или на основу друге исправе послодавца. У случају да послодавац није у могућности да запосленом организује превоз за долазак на рад и повратак са рада коришћењем услуга другог превозника, послодавац ће на писани захтев запосленог запосленом купити возну карту оног превозника чија је цена превоза најповољнија за послодавца или извршити уплату износа возне карте на рачун запосленог у вредности најповољније возне карте и то до прве најближе линије коју је организовао послодавац. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у укупном износу од 12.464.845 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 500 динара бруто, за сваки радни дан а према присуству у текућем месецу. У 2023. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду износи 133.395.000 динара

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора најмање у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса (нето износ). Запослени који користи сразмерни део годишњег одмора има право на сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора. У 2023. години накнада трошкова за регрес износи 203.864.856 динара.

Друга примања

Општим актом је дефинисано да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени

остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. Предузеће је у 2023. години исплатило отпремнине за 33 лица за одлазак у пензију у износу од 16.947.705 динара, од чега је износ од 9.296.967 динара укинут са рачуна резервисања за отпремнине, док је износ од 7.650.738 динара евидентиран на рачуну трошкова за отпремнине за одлазак у пензију. На износ преко износа двоструке просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем важећем податку обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 20% у укупном износу од 1.857.347 динара.

Општим актом дефинисано је да је Послодавац дужан да запосленом исплати помоћ породици у случају смрти запосленог, члана уже породице, родитеља запосленог или члана заједничког породичног домаћинства за којег је актом надлежног државног органа утврђена обавеза издржавања од стране запосленог, у висини трошкова погребних услуга, у висини неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана. Укупан износ исплаћене помоћи у случају смрти је 5.286.631 динар.

Општим актом је дефинисано да је Послодавац дужан да особама женског пола за 8. март исплати део зараде у висини од 1/10 нето просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У 2023. години Предузеће трошкови по овом основу износе 2.270.886 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да ће Послодавац запосленом обезбедити јубиларну награду за навршених 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада у непрекидном трајању код послодавца. Јубиларна награда исплаћује се у години када запослени стиче право и то за:

- 1) 10 година рада у радном односу – у висини једне просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- 2) 15 година рада у радном односу – у висини једне просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- 3) 20 година рада у радном односу – у висини две просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- 4) 25 година рада у радном односу – у висини две просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- 5) 30 година рада у радном односу – у висини две и по просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- 6) 35 година рада у радном односу – у висини две и по просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;
- 7) 40 година рада у радном односу – у висини три просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Предузеће је у 2023. години обрачунало јубиларне награде у износу од 30.715.258 динара од чега је износ од 20.834.091 динар укинут са рачуна резервисања за јубиларне награде запослених док је износ од 9.881.167 динара евидентиран на рачуну трошкова јубиларних награда. Обрачунат порез на доходак грађана износи 2.752.946 динара.

Општим актом дефинисано је да је Послодавац дужан да обезбеди деци сваког запосленог старости од 15 година, један поклон за Нову годину или Божић до висине неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана, као и у другим случајевима под условима и на начин утврђен колективним уговором. Исказани трошкови по овом основу у 2023. години износе 3.655.000 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на солидарну помоћ у

случају:

- 1) дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице;
- 2) набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана уже породице;
- 3) здравствене рехабилитације запосленог;
- 4) настанка теже инвалидности запосленог;
- 5) набавке лекова за запосленог или члана уже породице.

Висина наведене помоћи у току године признаје се на основу уредне документације до висине једног неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана. Уколико има обезбеђена средства послодавац може исплатити и више од поменутог износа.

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог, настанка теже инвалидности запосленог и набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Укупан износ исплаћене солидарне помоћи за лечење 3.198.502 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да је Послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленом за случајеве:

- 1) ублажавања последица елементарних и других непогода;
- 2) пружања помоћи породици умрлог запосленог и у другим случајевима одређеним општим актом;
- 3) у другим оправданим случајевима по оцени послодавца.

Укупан износ солидарне помоћи обрачунате и исплаћене солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја износи 59.753.020 динара.

Општим актом Предузећа прописано је да је послодавац дужан ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређених послова, запосленом да исплати отпремнину у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом исплаћене у Граду Новом Саду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога, остварује право на отпремнину. У решењима о отказу уговора о раду наведено је да запослени остварује право на отпремнину у одређеном нето износу, да ће обрачун и исплата бити извршени до дана престанка радног односа и да се за исплату задужује Сектор економских послова. Предузеће је у 2023. години исплатило отпремнине за престанак радног односа услед престанка потребе за обављањем одређених послова за пет лица у износу од 6.778.118 динара, од чега је нето исплаћени износ отпремнине 5.797.448 динара, док се износ од 980.670 динара односи на обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

Накнада председнику и члановима Надзорног одбора

Председник и чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине Града Новог Сада Решењем о именовању председника надзорног одбора Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад број 022-1/2020-52-I од 8. јуна 2020. године, Решењем о именовању члана надзорног Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад број 022-1/2021-74-I од 27. априла 2021. године и Решењем о именовању члана надзорног Јавног градског саобраћајног предузећа "Нови Сад", Нови Сад број 022-1/2021-106-I од 26. маја 2021. године.

Накнада за рад председнику и члановима надзорног одбора обрачуната је у складу са Закључком Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2013-24/a-I од 21. јуна 2013. године.

3.5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.6. Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, дефинисано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У ограничење из става 4 поменутог члана Закона о буџетском систему, не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

Одлуком, Скупштине Новог Сада, о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Новог Сада за 2017. годину, број 021-02/2017-627-I од 29. септембра 2017. године и Одлуком о измени Одлуке, Скупштине Новог Сада, о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Новог Сада за 2017. годину, број 021-02/2018-597-I од 14. децембра 2018. године, одређен је максимални број запослених на неодређено време у Предузећу од 1.100 запослених.

Програмом пословања Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад за 2023. годину, број 10006 од 1. децембра 2022. године, у делу 6. План рада и запошљавања планиран је укупан број од 1300 запослених (1109 на неодређено и 191 запослени на одређено време).

У јануару 2023. године примљено је на неодређено време 13 запослених на основу Одлуке Директора Предузећа о покретању поступка за пријем новозапослених, број 29 од 4. јануара 2023. године, која је донета на основу члана 27к став 1 и 3 Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број

новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), уколико корисник јавних средстава има обезбеђена средства за зараде.

Предузеће је Градској управи за саобраћај и путеве Града Новог Сада упутило Захтев за добијање сагласности за запошљавање 70 запослених у Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“, Нови Сад на неодређено време, број 908 од 1. фебруара 2023. године. Захтев је враћен од стране Службе извршних органа Града Новог Сада, дописом број 34-46/2023-II од 27. фебруара 2023. године, уз образложење да није сачињен у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Закључком 52 број 112-3599/2023 од 26. априла 2023. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност, Предузећу, за пријем у радни однос на неодређено време, односно за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за укупно 25 радних места.

Закључком 52 број 112-4386/2023 од 31. маја 2023. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност, Предузећу, за пријем у радни однос на неодређено време, односно за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за још 45 радних места.

Предузеће је у октобру, новембру и децембру 2023. године запослило 70 лица на неодређено време на основу Закључка 52 број 112-3599/2023 од 26. априла 2023. године и Закључка 52 број 112-4386/2023 од 31. маја 2023. године.

Закључком 51 број 112-1687/2023-1 од 28. фебруара 2023. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Предузећу да има укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама већи од 10% укупног броја на неодређено време и да запосли, односно ангажује укупно 81 лице на одређено време (изузев у својству приправника). Дата сагласност је важила за период од 1. марта до 31. августа 2023. године. У Захтеву за добијање сагласности, број 909 од 1. фебруара 2023. године, који је Предузеће упутило Градској управи за саобраћај и путеве Града Новог Сада, предложено је да сагласност Комисије важи за период од 11 месеци (од 1. фебруара до 31. децембра 2023. године).

Откривена неправилност:

У јануару и фебруару 2023. године број запослених на одређено време (изузев у својству приправника) и ангажованих по уговору о делу је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а без прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У јануару

је било 20 а у фебруару 25 више запослених.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему прибави сагласност тела Владе у случају када укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, буде већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.