



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Чистоћа и зеленило“, Суботица у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност 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 која су биле предмет ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица дате су препоруке које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (пет препорука) и
- усклађеност општег аката са одредбама Закона о раду (једна препорука).

Резиме

Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“, Суботица (у даљем тексту Предузеће), у 2022. и 2023. години, није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки добара, услуга и радова, чија је укупно уговорена вредност 175,89 милиона динара. Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2023. години, Предузеће је обрачунало и исплатило у складу са прописима, изузев што појединачним колективним уговором није уредило коефицијенте сложености послова запослених.

Код пет поступака јавних набавки добара и услуга, уговорене вредности 67,96 милиона динара, Предузеће је захтевало да понуђач докаже испуњеност критеријума за квалитативан избор привредног субјекта у моменту објављивања јавног позива уместо на дан подношења понуда. Код четири поступка јавних набавки добара и услуга, уговорене вредности 12,88 милиона динара, у оквиру техничког и стручног капацитета у документацији о набавци, Предузеће је захтевало услове који ограничавају конкуренцију и нису у складу са Законом о јавним набавкама, док у пет поступака јавних набавки добара, укупне уговорене вредности 93,9 милиона динара, Предузеће није утврдило количине предмета набавке у складу са прописима.

Записници о истраживању тржишта не садрже податке потребне за утврђивање процењене вредности предмета набавке.

Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 1,15 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали основи за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у укупном износу од 395 милиона динара извршило у складу са Програмом пословања за 2023. годину. Коефицијенти послова запослених су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова, а не колективним уговором како је прописано одредбама Закона о раду.