



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 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 неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих и појединачних аката предузећа, 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 јавних набавки која је била предмет ревизије дато је шест препорука које се односе на планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

За уређење области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода која је била предмет ревизије, дате су три препоруке које се односе на обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, који нису вршени у складу са прописима.

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

- код шест поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности од 28,57 милиона динара, није сачинило конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде у складу са Законом о јавним набавкама;
- код седам поступака, укупне уговорене вредности од 82,88 милиона динара, у документацији о набавци није одредило и користило техничке спецификације у складу са прописима;
- код два поступка, укупне уговорене вредности од 155,98 милиона динара, није одредило критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама;
- код седам поступака уговорене вредности од 95,47 милиона динара, у документацији није одредило резервни критеријум.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у 2023. години, обрачунало и исплатило основну зараду појединим запосленима у висини која је испод минималне зараде, у укупном износу од најмање 8,29 милиона динара, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је обрачунало и исплатило зараду, накнаду зараде и остале личне расходе запосленима у оквиру средстава која су планирана Програмом пословања за 2023. годину и који је сачињен у складу са Законом о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину Владе Републике Србије. Осим тога, број запослених и ангажованих лица у 2023. години у складу је са Законом о буџетском систему.