



## Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина, 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?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама, утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође, у ревизијама претходних година откривене су неправилности у вези са трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекло више година од вршења ревизије зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Ревизијом се жели дати одговор на питање да ли субјект ревизије правилно примењује прописе из области јавних набавки приликом набавки добара, радова и услуга.

Такође, на основу доказа желимо да дамо оцену примене прописа приликом обрачуна трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 19 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле;
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) обрачун и исплату зарада и накнада зарада у складу са законским прописима.

У 2022. и 2023. години, Предузеће: 1) за два поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 20,6 милиона динара, конкурсном документацијом одредило је критеријум за квалитативни избор којим је ограничило конкуренцију; 2) за три поступка јавне набавке, укупне уговорене вредности 6 милиона динара, одредило је краћи рок за подношење понуда од минимално прописаног рока; 3) закључило је уговор о набавци у вредности од 10 милиона динара, супротно условима који су одређени документацијом о набавци и изабраном понудом; 4) код два поступка јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 214,5 милиона динара, није објавило обавештење о измени уговора у складу са прописима и 5) извршило је набавку добара и услуга у укупном износу од 5,4 милиона динара без спроведеног поступка, а да нису постојали разлози за изузеће.

Предузеће није у потпуности ускладило Правилник о раду са Посебним колективним уговором, у делу који се односи регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Такође, мање је обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у износу од најмање милион динара и запослило је и ангажовало лица (од једног до 14 лица, у периоду јула–децембра 2023. године) супротно Закону о буџетском систему.