



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ
САД“, НОВИ САД**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-99/2024-04/31
Београд, 30. октобар 2024. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1.	Јавне набавке - конкурсна документација.....	3
2.1.1.	Састављање конкурсне документације.....	3
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	3
2.2.	Јавне набавке - спровођење поступка.....	3
2.2.1.	Спровођење поступка.....	3
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	3
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.3.	Усклађеност броја запослених.....	4
2.3.1.	Усклађеност броја запослених на одређено време и ангажованих по уговору о делу са одредбама Закона о буџетском систему.....	4
2.3.1.1.	Опис неправилности.....	4
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају 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 од 19. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 - неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Јавне набавке - конкурсна документација

2.1.1. Састављање конкурсне документације

2.1.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 6669 од 24. октобра 2024. године и Акционом плану број 6670 од 24. октобра 2024. године наведено је да ће приликом сачињавања конкурсних документација за набавку услуга Предузеће, као наручилац, дефинисати потребне количине предметних услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Предузеће је именovalo лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план број 6670 од 24. октобра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. Јавне набавке - спровођење поступка

2.2.1. Спровођење поступка

2.2.1.1. Опис неправилности



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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 6669 од 24. октобра 2024. године и Акционом плану број 6670 од 24. октобра 2024. године наведено је да ће Предузеће као наручилац, у случају када не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27, спроводити поступке јавне набавке. Предузеће је именовала лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план број 6670 од 24. октобра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Усклађеност броја запослених

2.3.1. Усклађеност броја запослених на одређено време и ангажованих по уговору о делу са одредбама Закона о буџетском систему

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 6669 од 24. октобра 2024. године и Акционом плану број 6670 од 24. октобра 2024. године наведено је да ће Предузеће у складу са одребама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему, прибавити 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. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план број 6670 од 24. октобра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 - неправилности које је могуће отклонити у року до три године

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. октобар 2024. године