



Извештај о ревизији правилности пословања
„Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија
у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде
трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање свих потребних мера приликом планирања, спровођења уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Планирање, спровођење поступка јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора који нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавку радова, добара и услуга вршену без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Зараде и накнаде зарада које нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Накнаде трошкова и друга примања запослених која нису утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије, „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија дали смо седам препорука.

Препоруке су усмерене на то:

- Да утврђивање процењене вредности јавних набавки мора да документује, да конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, као и то да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.
- Да тражи сагласност оснивача на Правилник о раду и да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада примењује одредбе Закона о раду.
- Да заснивање радног односа са новим лицима буде у складу са Законом о буџетском систему.

Резиме

Друштво није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на истраживање тржишта, сачињавање конкурсне документације и примену изузетака од спровођења поступка јавних набавки, као ни одредбе Закона о раду које се односе на обрачун зарада.

За 2022. и 2023. годину Друштво није у потпуности планирало јавне набавке у складу са прописима јер за пет ревидираних јавних набавки није документовало да је процењену вредност од 158,47 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.

У 2022. и 2023. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у једном поступку јавне набавке, у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама. У 2023. години Друштво је набавило услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани Законом о јавним набавкама.

Друштво је по окончању поступка јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.

Друштво је за 2022. и 2023. годину, по сваком основу за изузеће евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона и збирно их је објавило на Порталу јавних набавки.

Општи акт којим су уређени права и обавезе запослених у Друштву, донет је од стране в.д. директора без претходне сагласности оснивача прописане Законом о раду. Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

Друштво је мање обрачунало и исплатило увећање зараде запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу у периоду од јануара до октобра 2023. године у износу од 860 хиљада динара односно у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1,4 милиона динара у односу на износ прописан Законом о раду. Број запослених лица и заснивање радног односа у Друштву у току 2023. године није у складу са Законом о буџетском систему.

Накнаде трошкова запосленима за 2023. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

Друга примања запослених за 2023. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду.