

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд 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 прописа којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке добара, услуга и радова, вршене су без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених нису вршени у складу са Законом о раду и општим актом;
- Порези на накнаде трошкова и друга примања запослених нису правилно обрачунати.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 18 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да интерним актом уреди сва питања предвиђена Законом о јавним набавкама;
- да планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да објављује на Порталу јавних набавки, извештај који обухвата све набавке изузете од примене Закона по сваком основу за изузеће и
- да уговара зараде у складу са Законом о раду.

Резиме

Планирање јавних за 2022. и 2023. годину Предузеће није извршило у складу са Законом о јавним набавкама јер, интерним актом није уредило начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и посебних услуга, није документовало да је процењену вредност за 27 поступка јавних набавки процењене вредности 307,09 милиона динара и за 15 поступка набавки на које се Закон не примењује процењене вредности 168, 99 милиона динара утврђивало у складу са Законом.

Јавне набавке у 2022. и 2023. години укупне процењене вредности 122,08 милиона динара и уговорене вредности 121,67 милиона динара Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер:

- у два поступка јавних набавки није објавило огласе у складу са Законом,
- у 8 ревидираних поступка јавних набавки Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом: Предузеће је предвидело усклађивање цена добара са кретањем цена на тржишту, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту; Предузеће је одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе; нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени или критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама.
- у пет ревидираних поступка није извршило стручну оцену понуда у складу са Законом.

Такође, Предузеће није поштовало начело обезбеђивања конкуренције у четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у којима су закључени уговори у вредности од 3,87 милиона динара.

Приликом извршења три уговора о набавкама у вредности од 30,09 милиона динара нису поштоване поједине одредбе закључених уговора.

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће, осим по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 1 у износу од најмање 38,37 милиона динара за 2022. годину и у износу од најмање 33,19 милиона за 2023. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Општим актом и уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду, осим што је Предузеће извршило анексирање 14 уговора о раду у 2023. години које није у складу са Законом о раду, јер је запосленима којима је дефинисан коефицијент радног места мањи од 3,2 уговорен новчани износ основне зараде који је мањи од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са Законом о раду. Зараде и накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања су обрачунате и исплаћене у складу са прописима.