



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2021, 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 зараде, накнаде зарада, накнаде 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;
- Општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених нису усклађени са Законом о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада накнаде трошкова и друга примања запослених;
- Обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених нису вршени у складу са одредбама Закона о раду и интерним општим актом;
- Запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ове ревизије дали смо препоруке које су усмерене на:

- доследну примену Закона о јавним набавкама;
- то да се реализација уговора о јавним набавкама врши на начин предвиђен уговором о јавној набавци и интерним актима;
- доследну примену прописа из области обрачуна и уплате пореза на доходак грађана на накнаде трошкова;
- доследну примену Закона о буџетском систему у делу одредаба о запошљавању.

Резиме

Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) је у поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 512,31 милион динара, извршило битну измену уговора у делу уговорене јединичне цене, која није у складу са Законом о јавним набавкама, због чега је Предузеће у 2023. години више платило предмет набавке за 8,13 милиона динара без ПДВ-а.

У поступку јавне набавке електровозила процењене вредности 124 милиона динара, Предузеће није извршило набавку добара уз економично трошење јавних средстава, јер није сачинило конкурсну документацију која ће омогућити коришћење субвенција Министарства заштите животне средине у износу од пет хиљада евра по електровозилу, зато што конкурсном документацијом није предвидело модел предуговора са добављачем што је обавезујући услов за остваривање права на субвенцију. Због наведеног, Предузеће за 31 набављено електровозило није остварило право на коришћење субвенције у укупном износу од 155 хиљада евра у динарској противвредности.

У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 1,11 милијарди динара без ПДВ-а, Предузеће није у складу са Законом о јавним набавкама донело одлуку о обустави поступка јавне набавке иако понуђач није благовремено доставио Наручиоцу потписан оквирни споразум и појединачни уговор, због чега су наступиле околности да је понуђач одбио да закључи оквирни споразум и појединачни уговор, а како је у предметном поступку јавне набавке достављена само једна понуда нису испуњени услови да се оквирни споразум закључи са првим следећим најповољнијим понуђачем.

Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 378,38 милиона динара, које није документовало, нити је обрачунало и уплатило порез на доходак грађана на део накнаде који је мањи од прописане пореске олакшице, у износу од 32,64 милиона динара, што није у складу са Законом о порезу на доходак грађана. У поступку ревизије, Предузеће је уплатило обавезе по основу пореза на доходак грађана.

Предузеће је у току 2023. године примило у радни однос на неодређено време 286 лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему.