



**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**



Број 400-45/2024-06/24

Београд, 4. децембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021, 2022. И 2023. ГОДИНУ	5
1.1. Планирање јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину Предузеће је извршило у складу са прописима, донело је интерна акта којима се ближе уређују јавне набавке и набавке на које се закон не примењује али није сва ова интерна акта објавило на својој интернет страници и није интерним актом прецизирало случајеве када постоје оправдани разлози за покретање поступака јавних набавки у четвртм кварталу текуће године. Код седам ревидираних поступака набавки, укупне процењене вредности од 618,95 милиона динара откривене неправилности углавном се односе на: процењену вредност предмета једне јавне набавке која није била валидна у време покретања поступка, предмет набавке који представља објективно одредиву целину а који је Предузеће поделило на четири набавке и извршило набавку без спровођења поступка јавне набавке, не достављање доказа о потписивању изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса у једној јавној набавци, планирање и покретање поступка једне јавне набавке услуге чија је набавка већ обухваћена и извршава се на основу више претходно закључених уговора и на неевидентирање и недокументовање радњи током планирања једног поступка јавне набавке.....	5
1.2.1. Приликом спровођења поступака јавних набавки из 2021, 2022. и 2023. године, Предузеће није у потпуности поступило у складу са прописима код осам ревидираних поступака, укупне процењене вредности јавних набавки од 3,19 милијарди динара. Откривене неправилности углавном се односе на: непрописно одређен рок за подношење понуда, непрописно сачињену конкурсну документацију, одлуку о додели уговора која није донета у прописаном року и одлуку о обустави поступка јавне набавке коју Предузеће није донело.	8
1.2.2. У ревидираним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре у складу са прописима и интерним актима, осим у поступку једне јавне набавке процењене и уговорене вредности 1,02 милијарде динара без ПДВ-а у којој понуђач није на дан закључења уговора, како је предвиђено документацијом о набавци, обезбедио полисе осигурања од одговорности винкулиране на Наручиоца.	12
1.3. Предузеће је ревидиране јавне набавке извршавало у складу са закљученим уговорима и интерним актима, осим у четири поступка јавне набавке уговорене вредности од 1,46 милијарди динара, који нису реализовани у складу са уговореним одредбама и прописима због извршених битних измена уговора које нису у складу са прописима, због неблаговременог активирања средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и јер Предузеће није омогућило другој уговорној страни да у уговореном року изврши своје уговорне обавезе.....	12
1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину, Предузеће је извршило у складу са прописима.	15
2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2023. ГОДИНУ	16
2.1. Предузеће је ускладило општи акт и уговоре о раду којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.	16
2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, али број новозапослених лица у Предузећу током 2023. године, којима је обрачуната и исплаћена зарада по основу радног односа, није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему јер је Предузеће 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.	17
2.3. Накнаде трошкова запосленима утврђене су у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу. 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.	18
2.4. Друга примања запослених утврђена су, обрачуната и исплаћена у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу.	19
Скретање пажње	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
Захтев за доставу одазивног извештаја.....	27
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	29
IV Прилози.....	34
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	35
Прилог 2 – Јавне набавке.....	40
Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину	86
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	101

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021, 2022. И 2023. ГОДИНУ

1.1. Планирање јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину Предузеће је извршило у складу са прописима, донело је интерна акта којима се ближе уређују јавне набавке и набавке на које се закон не примењује али није сва ова интерна акта објавило на својој интернет страници и није интерним актом прецизирало случајеве када постоје оправдани разлози за покретање поступака јавних набавки у четвртном кварталу текуће године.

Код седам ревидираних поступака набавки, укупне процењене вредности од 618,95 милиона динара откривене неправилности углавном се односе на: процењену вредност предмета једне јавне набавке која није била валидна у време покретања поступка, предмет набавке који представља објективно одредиву целину а који је Предузеће поделило на четири набавке и извршило набавку без

1.1.1. Предузеће је донело интерна акта којима се ближе уређују јавне набавке и набавке на које се закон не примењује али није сва ова интерна акта објавило на својој интернет страници.

У складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама, Предузеће је 4. фебруара 2021. године донело и на својој интернет страници објавило интерни акт – Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, којим се ближе уређује процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и набавки добара и/или услуга и/или уступање извођења радова на које се Закон не примењује, укључујући и посебан режим набавки друштвених и других посебних услуга, као и извршење уговора о набавкама унутар Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд као наручиоца. Међутим, Предузеће није објавило на својој интернет страници три донета интерна општа акта којима се ближе уређује област јавних набавки у Предузећу и то Правилник о ближе уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, Правилник о допуни и изменама овог Правилника од 20. септембра 2023. године и Правилник о ближе уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 5. марта 2024. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

1.1.2. Предузеће је донело и објавило све планове јавних набавки и њихове измене и допуне за 2021, 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је донело и објавило годишњи план јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину, са по седам измена и допуна за сваку годину.

Такође, Предузеће је донело и планове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, и то: план набавки за 2021. годину са шест измена и допуна и планове набавки за 2022. годину и 2023. годину са по три измене и допуне.

спровођења поступка јавне набавке, не достављање доказа о потписивању изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса у једној јавној набавци, планирање и покретање поступка једне јавне набавке услуге чија је набавка већ обухваћена и извршава се на основу више претходно закључених уговора и на неевидентирање и недокументовање радњи током планирања једног поступка јавне набавке.

Годишњи планови набавки и њихове измене и допуне, објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

1.1.3. Процењена вредност предмета једне јавне набавке није била валидна у време покретања поступка с обзиром да је за 47 милиона динара већа у односу на износ јединичне цене из информативне понуде коју је Предузеће добило пре објављивања јавног позива.

Процењена вредност предмета једне јавне набавке утврђена у износу од 285 милиона динара без ПДВ-а, није у потпуности објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, с обзиром да је за 47 милиона динара већа у односу на износ јединичне цене из информативне понуде коју је Наручилац добио пре објављивања јавног позива за комплетно ремонтвану машину за израду коверата, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

1.1.4. Предузеће је поделило предмет набавке услуге оглашавања и маркетинга, процењене вредности 3,47 милиона динара, који представља објективно одредиву целину, на четири набавке и извршило набавку услуге без спровођења поступка јавне набавке.

Предузеће је поделило предмет набавке услуге оглашавања и маркетинга, процењене вредности 3.469.000 динара без ПДВ-а, који представља објективно одредиву целину, на четири набавке од којих су три процењене вредности од по 990.000 динара и једна од 499.000 динара и у децембру 2021. године извршило набавку услуге без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 2 и став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 став 2 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, од 5. фебруара 2021. године, а у вези са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

1.1.5. Предузеће није интерним актом прецизирано случајеве када постоје оправдани разлози за покретање поступака јавних набавки у четвртном кварталу текуће године.

Од укупно 938 покренутих поступака јавних набавки у 2021, 2022. и 2023. години, Предузеће је у четвртном кварталу ове три године, покренуло укупно 481 поступак јавних набавки или 51% свих покренутих поступака јавних набавки у овом периоду, што није у складу са Правилницима о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 4. фебруара 2021. године, од 13. октобра 2022. године и од 27. децембра 2022. године, којима је уређено да се поступци јавних набавки у Предузећу покрећу најкасније до истека трећег квартала текуће године, осим у изузетним случајевима, када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године, а наручилац није предметним одредбама прецизирао које се околности могу сматрати изузетним.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

1.1.6. У поступку једне јавне набавке процењене вредности 270 милиона динара, Предузеће није доставило доказе да је један именовани члан комисије за јавну набавку, који је био укључен у спровођење поступка, након отварања понуда, потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

У поступку једне јавне набавке процењене вредности 270 милиона динара и уговорене вредности 268,18 милиона динара, Предузеће није предузело све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке јер није доставило доказе да је један именовани члан комисије за јавну набавку, као представник наручиоца који је био укључен у спровођење поступка, након отварања понуда, потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, што није у складу са одредбама члана 50 ст. 1 и 8 Закона о јавним набавкама и члана 45 став 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

1.1.7. У поступку јавне набавке услуге противпожарне заштите процењене вредности 60,48 милиона динара Предузеће је планирало и покренуло поступак јавне набавке у 2022. години, иако је набавка ове услуге већ обухваћена и извршава се на основу више трогодишњих уговора закључених 2021. године.

Предузеће је у 2022. години планирало и покренуло поступак јавне набавке услуге противпожарне заштите број 330/2022 процењене вредности 60,48 милиона динара, иако је набавка ове услуге већ обухваћена и извршава се на основу више трогодишњих уговора закључених 2021. године у поступку јавне набавке број 269/2020, што није у складу са чланом 7 став 1 тачка 2) и чланом 8 став 1 тачка 1) Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, а у вези са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

1.1.8. У поступку једне јавне набавке процењене вредности 285 милиона динара, Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало радње током планирања поступка јавне набавке.

У поступку једне јавне набавке процењене вредности 285 милиона динара, Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало радње током планирања поступка јавне набавке, у делу који се односи на утврђивање рока од девет месеци за испоруку нове машине, већ је наведени рок заснован искључиво на усменој комуникацији Предузећа са потенцијалним понуђачима, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.2.1. Приликом спровођења поступака јавних набавки из 2021, 2022. и 2023. године, Предузеће није у потпуности поступио

1.2.1.1. У поступку једне јавне набавке процењене вредности 180 милиона динара, Предузеће је уместо минималног рока за подношење понуда од 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, одредило скраћени рок од 15 дана, а не поседује ваљане доказе за

у складу са прописима код осам ревидираних поступака, укупне процењене вредности јавних набавки од 3,19 милијарди динара. Откривене неправилности углавном се односе на: непрописно одређен рок за подношење понуда, непрописно сачињену конкурсну документацију, одлуку о додели уговора која није донета у прописаном року и одлуку о обустави поступка јавне набавке коју Предузеће није донело.

коришћење краћег рока за подношење понуда.

У поступку једне јавне набавке процењене вредности 180 милиона динара, Предузеће је уместо минималног рока за подношење понуда у отвореном поступку од 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова, због оправдане хитности одредило скраћени рок за подношење понуда од 15 дана, при чему није на одговарајући начин документовао разлоге оправдане хитности и не поседује ваљане доказе за коришћење краћег рока за подношење понуда, што није у складу чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

1.2.1.2. 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 електровозила процењене вредности 124 милиона динара и уговорене вредности 123,69 милиона динара без ПДВ-а, Предузеће није извршило набавку добара уз економично трошење јавних средстава односно, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама, 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 по Уредби о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају

искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон). Због наведеног, Предузеће за 31 набављено електровозило није остварило право на коришћење субвенције у укупном износу од 155 хиљада евра у динарској противвредности.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

1.2.1.3. У поступку две јавне набавке процењене вредности 1,05 милијарди динара, Предузеће је конкурсном документацијом одредило да понуђач мора да поседује сертификат о испуњености одређеног стандарда који није непосредно везан за предмет набавке и не може се довести у логичку везу са предметом јавне набавке.

Конкурсном документацијом две јавне набавке процењене вредности 1.049.108.153 динара одређено је у једној јавној набавци да понуђач мора поседовати сертификат о испуњености одређеног стандарда који није непосредно везан за предмет набавке и не може се довести у логичку везу са предметом јавне набавке а у другој јавној набавци да понуђач мора поседовати одређени сертификат о испуњености стандарда, при чему у конкурсној документацији није наведен опсег сертификације који је непосредно везан за предмет набавке и који се може довести у логичку везу са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

1.2.1.4. У поступку две јавне набавке процењене вредности 575,26 милиона динара, Предузеће није донело одлуку о додели уговора у прописаном року.

У поступку две јавне набавке процењене вредности 575,26 милиона динара без ПДВ-а, Предузеће је, у поступку једне јавне набавке, донело одлуку о додели уговора – 52. дана од истека рока за подношење понуда а у поступку друге јавне набавке – 49. дана од истека рока за подношење понуда, уместо у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3

Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

1.2.1.5. У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга процењене вредности 1,11 милијарди динара, Предузеће није донело одлуку о обустави поступка јавне набавке иако понуђач није благовремено доставио Предузећу потписан оквирни споразум и појединачни уговор.

У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 1,11 милијарди динара без ПДВ-а, Предузеће није донело одлуку о обустави поступка јавне набавке, иако Понуђач Друштво Дунав ауто д. о. о, Београд, није благовремено доставио Наручиоцу потписан оквирни споразум и појединачни уговор у складу са чланом 5 Модела оквирног споразума, којим је предвиђена обавеза Понуђача да достави Наручиоцу потписан појединачни уговор у року од максимално пет дана од дана пријема, као и да уколико Понуђач у наведеном року не достави потписан појединачни уговор, сматраће се да је Понуђач одбио да закључи 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, што није у складу са чланом 147 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.5)

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

1.2.1.6. У поступку јавне набавке услуге одржавања пакетомата процењене вредности 153 милиона динара Предузеће није набавило услуге имајући у виду начело економичног трошења јавних средстава и стварне потребе Предузећа.

У поступку јавне набавке услуге одржавања пакетомата процењене вредности 153 милиона динара и уговорене вредности 152,93 милиона динара, Предузеће је 15. маја 2023. године закључило уговор о јавној набавци услуга, који обухвата између осталог и услуге редовног, превентивног и корективног одржавања 400 јединица пакетомата, чији су трошкови урачунати у фиксни уговорени месечни износ за

одржавање пакетомата, иако су наведене услуге већ обезбеђене бесплатно у току гарантног рока, на основу Уговора о купопродаји 400 јединица пакетомата од 29. новембра 2022. године. На овај начин Предузеће није набавило услуге одржавања пакетомата имајући у виду начело економичног трошења јавних средстава и стварне потребе Предузећа, што није у складу са чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 7 став 1 тачка 2) Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

1.2.2. У ревидираним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре у складу са прописима и интерним актима, осим у поступку једне јавне набавке процењене и уговорене вредности 1,02 милијарде динара без ПДВ-а у којој понуђач није на дан закључења уговора, како је предвиђено документацијом о набавци, обезбедио полисе осигурања од одговорности винкулиране на Наручиоца.

1.2.2.1. У поступку јавне набавке Обезбеђење и чување имовине, Предузеће је са изабраним понуђачем закључило Уговор о пружању услуге, процењене и уговорене вредности 1,02 милијарде динара без ПДВ-а, а да понуђач није на дан закључења уговора, како је предвиђено документацијом о набавци, обезбедио полисе осигурања од одговорности винкулиране на Наручиоца.

У поступку јавне набавке Обезбеђење и чување имовине, Предузеће је са изабраним понуђачем закључило Уговор о пружању услуге, 1. новембра 2023. године, процењене и уговорене вредности 1,02 милијарде динара без ПДВ-а, а да понуђач није на дан закључења уговора, како је предвиђено документацијом о набавци, обезбедио полисе осигурања од одговорности винкулиране на Наручиоца, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

1.3. Предузеће је ревидиране јавне набавке извршавало у складу са закљученим уговорима и интерним актима, осим у четири поступка јавне набавке уговорене вредности од 1,46 милијарди динара, који нису реализовани

1.3.1. У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга уговорене вредности 512,16 милиона динара, Предузеће је извршило битну измену уговора у делу уговорене јединичне цене, која није у складу са прописима, због чега је Предузеће у 2023. години више платило предмет набавке за 8,13 милиона динара без ПДВ-а.

У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга процењене вредности 512,31 милион динара и уговорене вредности 512,16 милиона динара, закључењем Анекса I

у складу са уговореним одредбама и прописима због извршених битних измена уговора које нису у складу са прописима, због неблаговременог активирања средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и јер Предузеће није омогућило другој уговорној страни да у уговореном року изврши своје уговорне обавезе.

Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга, 23. децембра 2022. године којим је извршена битна измена у делу да јединична цена закупа не буде утврђена као фиксна за цео период трајања уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом, већ да се врши усклађивање њене висине на месечном нивоу са растом једномесечног БЕЛИБОР-а у односу на датум достављања понуде и закључењем Анекса II Оквирног споразума и припадајућих Уговора 1. новембра 2023. године, којим су додате одредбе да се за одступање преко 5% у односу на укупну пројектовану километражу по возилу, Предузеће се обавезује да Понуђачу плати накнаду у одређеном износу по пређеном километру, Предузеће није поступио у складу са чланом 154 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Финансијски ефекти закључења Анекса I Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга у 2023. години, за укупно 209 возила, износе 8,13 милиона динара без ПДВ-а, колико је Предузеће више платило трошкове закупа по основу измене уговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

1.3.2. У поступку једне јавне набавке уговорене вредности 123,69 милиона динара, Предузеће је извршило битну измену уговора у делу уговорених техничких карактеристика предмета набавке, која није у складу са прописима, чиме су уведени услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора.

У поступку јавне набавке процењене вредности 124 милиона динара и уговорене вредности 123,69 милиона динара без ПДВ-а, Предузеће је у конкурсној документацији, између осталог, одредило, максимално дозвољене димензије товарног бокса електровозила, чиме су из учешћа у поступку јавне набавке искључени потенцијални понуђачи електровозила која имају веће димензије товарног бокса, док је закључењем Анекса број 1 Уговора о купопродаји, Предузеће извршило битне измене уговора тако што је прихватило испоруку заменског модела електровозила са измењеном марком возила, типом возила,

као и називом произвођача, чије техничке карактеристике премашују максималне дозвољене димензије товарног бокса из конкурсне документације у предметној јавној набавци, чиме су уведени услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 и став 4 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

1.3.3. У поступку једне јавне набавке уговорене вредности 558 милиона динара са ПДВ-ом, Предузеће није извршавало уговор у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом у делу благовременог активирања средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и/или раскидања уговора.

У поступку јавне набавке погонског горива, Предузеће је у својству Купца 13. јануара 2022. године закључило Уговор о купопродаји погонског горива за територију града Београда, са Друштвом за производњу промет и услуге „Кнез петрол“ д. о. о, Београд, уговорене вредности 465 милиона динара без ПДВ-а, односно 558 милиона динара са ПДВ-ом, који је на дан 31. децембар 2023. године извршен у претежном делу у износу од 520,86 милиона динара са ПДВ-ом, а да Продавац почев од марта 2022. године није одобравао уговорени рабат, док је Предузеће тек 21. новембра 2023. године активирало достављено средство обезбеђења на име гаранције за испуњење уговорних обавеза и наплатило потраживања по основу необрачунатог рабата у укупном износу 29.56 милиона динара, а Обавештење о једностраном раскиду Уговора Предузеће је упутило Продавцу 6. децембра 2023. године, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 7, 8 и 9 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

1.3.4. У извршењу уговора о купопродаји закљученог у поступку једне јавне набавке, уговорене вредности 268,18 милиона динара, Предузеће није омогућило другој

уговорној страни – продавцу да у уговореном року и у складу са конкурсном документацијом и изабраном понудом изврши имплементацију и интеграцију два уређаја, због чега је имплементација и интеграција једног набављеног уређаја извршена са закашњењем од 218 дана а другог уређаја са закашњењем од 140 дана.

У извршењу уговора о купопродаји закљученог у поступку јавне набавке бр. 198/2021 Систем за заштиту информационог система, уговорене вредности 268,18 милиона динара, наручилац, Јавно предузеће „Пошта Србије“, није омогућило другој уговорној страни – продавцу да у уговореном року и у складу са конкурсном документацијом и изабраном понудом изврши имплементацију и интеграцију дата центар Firewall уређаја и имплементацију и интеграцију периметар Firewall уређаја, због чега је имплементација и интеграција једног набављеног уређаја извршена са закашњењем од 218 дана а другог уређаја са закашњењем од 140 дана, што није у складу са чланом 3 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину, Предузеће је извршило у складу са прописима.

1.4.1. Податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, за 2021, 2022. и 2023. годину, Предузеће је објавило у складу са прописима.

Податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, а који се збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, Предузеће је ове податке за 2021. годину, објавило на Порталу јавних набавки 26. јануара 2022. године, податке за 2022. годину је објавило 30. јануара 2023. године а податке за 2023. годину је објавило 25. јануара 2024. године.

2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2023. ГОДИНУ

2.1. Предузеће је ускладило општи акт и уговоре о раду којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

2.1.1. Предузеће, репрезентативни синдикат код послодавца и Влада Републике Србије закључили су Колективни уговор као општи акт Предузећа.

Јавно предузеће „Пошта Србије“, као послодавац, репрезентативни синдикат код послодавца – Синдикат ПТТ Србије и Влада Републике Србије, која остварује права оснивача Предузећа, закључили су Колективни уговор који је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ 21. јануара 2022. године, којим се, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Предузећу, међусобни односи учесника овог колективног уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Овај колективни уговор је ступио на снагу 22. јануара 2022. године а закључен је на период од три године почев од дана ступања на снагу.

Исте уговорне стране су закључиле и Анекс I овог колективног уговора, који се примењује почев од исплате зарада за август 2022. године и Анекс II овог колективног уговора, који се примењује почев од исплате зарада за новембар 2023. године.

2.1.2. Колективним уговором, као општим актом, уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду.

Одредбама чл. 28-93 Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, уређени су обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања запослених у Предузећу у складу са одредбама Закона о раду.

2.1.3. Уговори о раду су усклађени са Законом о раду, општим актом и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, уређени су организација и систематизација послова у Предузећу и утврђене су врсте послова (радна места) у оквиру група послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад у Предузећу на тим пословима.

2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, али број новозапослених лица у Предузећу током 2023. године, којима је обрачуната и исплаћена зарада по основу радног односа, није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему јер је Предузеће 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.

2.2.1. Зараде и накнаде зарада су обрачунате и исплаћене у складу са Програмом пословања Предузећа.

Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада запосленима за 2023. годину у границама трошкова зарада и накнада зарада планираних Програмом пословања за 2023. годину.

Програм пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“ за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 10. фебруара 2023. године (сагласност Владе Решењем 05 број: 023-1611/2023 од 23. фебруара 2023. године), Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 22. марта 2023. године (сагласност Владе Решењем 05 број: 023-4314/2023 од 18. маја 2023. године) и Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 4. децембра 2023. године (сагласност Владе Решењем 05 број: 023-12529/2023 од 25. децембра 2023. године).

2.2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Програмом пословања Предузећа.

Укупна планирана маса средстава за зараде, накнаде зарада, остале личне расходе и накнаде по уговорима ван радног односа у 2023. години, по основу Програма о изменама и допунама Програма пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“ за 2023. годину, од 4. децембра 2023. године, на који је Влада дала сагласност решењем од 25. децембра 2023. године, износи 19,12 милијарди динара са порезом и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца.

Планирани трошкови зарада и накнада зарада и осталих личних расхода и накнада од 19,12 милијарди динара динара, остварени су у укупном износу од 18,57 милијарди динара.

2.2.3. Предузеће не примењује одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору као учесник на тржишту који има конкуренцију у смислу одредаба овог закона.

Закључком Владе 05 број: 021-8737/2012 од 6. децембра 2012. године, прихваћена је Анализа о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору, Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, број 2012-132195/1 од 1. новембра 2012. године, која је саставни део закључка, из које произилази да Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу одредаба Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Сходно наведеном, Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, не примењује одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору као учесник на тржишту који има конкуренцију у смислу одредаба овог закона.

Предузеће примењује ограничење утврђено у складу са усвојеним Програмом пословања за 2023. годину, којим су највише зараде лимитиране на износ од 248 хиљада динара (нето).

2.2.4. Обрачун зараде односно накнаде зараде усклађен је са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 121 став 1 Закона о раду, приликом сваке исплате зарада и накнада зарада, запосленима достављало обрачун (исплатну листу) у електронској форми, преко корпоративног портала „Пошта“, који садржи елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

2.2.5. Број новозапослених лица у Предузећу током 2023. године којима је обрачуната и исплаћена зарада по основу радног односа, није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

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 чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

2.3. Накнаде трошкова запосленима утврђене су у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу.

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

2.3.1. Накнаде трошкова запосленима утврђене су у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу.

Накнаде трошкова запосленима, утврђене су у складу са одредбама члана 118 Закона о раду и одредбама чл. 49-79 Колективног уговора Предузећа.

2.3.2. 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.

Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 378,38

уплатило порез на доходак грађана на део накнаде који је мањи од прописане пореске олакшице, у износу од 32,64 милиона динара.

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 чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

2.4. Друга примања запослених утврђена су, обрачуната и исплаћена у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу.

2.4.1. Друга примања запослених утврђена су у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу.

Друга примања запослених утврђена су у складу са одредбама чл. 119 и 120 Закона о раду и одредбама чл. 80-93 Колективног уговора Предузећа.

2.4.2. Друга примања запослених обрачуната су и исплаћена у складу са Законом о раду и актима који се примењују у Предузећу.

Друга примања запослених, обрачуната су и исплаћена у складу са одредбама чл. 119 и 120 Закона о раду и одредбама чл. 80-93 Колективног уговора Предузећа.

Скретање пажње

Исто именовано лице је дуже од три године, у периоду од марта 2021. до маја 2024. године, обављало функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-4316/2024 од 16. маја 2024. године именован је нови вршилац дужности директора Предузећа.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Предузеће није објавило на својој интернет страници три интерна општа акта којима се ближе уређује област јавних набавки у Предузећу и то Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, Правилник о допуни и изменама овог Правилника од 20. септембра 2023. године и Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 5. марта 2024. године, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 3.)
2. У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 512.308.800 динара и уговорене вредности 512.164.070 динара без ПДВ-а, закључењем Анекса I Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга са Друштвом „Дунав ауто“ д. о. о., Београд, 23. децембра 2022. године којим је извршена битна измена у делу да јединична цена закупа не буде утврђена као фиксна за цео период трајања уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом, већ да се врши усклађивање њене висине на месечном нивоу са растом једномесечног БЕЛИБОР-а у односу на датум достављања понуде и закључењем Анекса II Оквирног споразума и припадајућих Уговора 1. новембра 2023. године, којим су додате одредбе да се за одступање преко 5% у односу на укупну пројектовану километражу по возилу, Предузеће се обавезује да Понуђачу плати накнаду у одређеном износу по пређеном километру, Предузеће није поступио у складу са чланом 154 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
Финансијски ефекти закључења Анекса I Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга у 2023. години, за укупно 209 возила, износе 8.133.716 динара без ПДВ-а, колико је Предузеће више платило трошкове закупа по основу измене уговора. (Прилог 2, тачка 5.1)
3. У поступку јавне набавке погонског горива, Предузеће је у својству Купца 13. јануара 2022. године закључило Уговор о купопродаји погонског горива за територију града Београда, са Друштвом за производњу промет и услуге „Кнез петрол“ д. о. о, Београд, уговорене вредности 465.000.000 динара без ПДВ-а, односно 558.000.000 динара са ПДВ-ом, који је на дан 31. децембар 2023. године извршен у претежном делу у износу од 520.861.046 динара са ПДВ-ом, а да Продавац почев од марта 2022. године није одобравао уговорени рабат, док је Предузеће тек 21. новембра 2023. године активирало достављено средство обезбеђења на име гаранције за испуњење уговорних обавеза и наплатило потраживања по основу необрачунатог рабата у укупном износу 29.559.475 динара, а Обавештење о једностраном раскиду Уговора Предузеће је упутило Продавцу 6. децембра 2023. године, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 7, 8 и 9 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.3)
4. У извршењу Уговора о купопродаји закљученог у поступку јавне набавке бр. 198/2021 Систем за заштиту информационог система, уговорене вредности

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

268.183.020 динара, наручилац, Јавно предузеће „Пошта Србије“, није омогућило другој уговорној страни – продавцу да у уговореном року и у складу са конкурсном документацијом и изабраном понудом изврши имплементацију и интеграцију дата центар Firewall уређаја и имплементацију и интеграцију периметар Firewall уређаја, због чега је имплементација и интеграција једног набављеног уређаја извршена са закашњењем од 218 дана а другог уређаја са закашњењем од 140 дана, што није у складу са чланом 3 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.4)

5. У поступку једне јавне набавке процењене вредности 270.000.000 динара и уговорене вредности 268.183.020 динара без ПДВ-а, Предузеће није предузело све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, јер није доставило доказе да је један именовани члан комисије за јавну набавку, као представник наручиоца који је био укључен у спровођење поступка, након отварања понуда, потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, што није у складу са одредбама члана 50 ст. 1 и 8 Закона о јавним набавкама и члана 45 став 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“. (Прилог 2, тачка 5.4)
6. У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 1.106.646.480 динара без ПДВ-а, Предузеће није донело одлуку о обустави поступка јавне набавке, иако Понуђач Друштво Дунав ауто д. о. о, Београд, није благовремено доставио Наручиоцу потписан оквирни споразум и појединачни уговор у складу са чланом 5 Модела оквирног споразума, којим је предвиђена обавеза Понуђача да достави Наручиоцу потписан појединачни уговор у року од максимално пет дана од дана пријема, као и да уколико Понуђач у наведеном року не достави потписан појединачни уговор, сматраће се да је Понуђач одбио да закључи 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, што није у складу са чланом 147 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.5)
7. У поступку јавне набавке електровозила процењене вредности 124.000.000 динара и уговорене вредности 123.690.000 динара без ПДВ-а, Предузеће није извршило набавку добара уз економично трошење јавних средстава односно, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама, јер није сачинило конкурсну документацију која ће омогућити коришћење субвенција Министарства заштите животне средине у износу од 5.000 евра по електровозилу, зато што конкурсном документацијом није предвидело модел предуговора са добављачем што је обавезујући услов за остваривање права на субвенцију по Уредби о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон). Због наведеног, Предузеће за 31 набављено електровозило није остварило право на коришћење субвенције у укупном износу од 155.000 евра у динарској противвредности. (Прилог 2, тачка 5.6)
8. У поступку јавне набавке процењене вредности 124.000.000 динара и уговорене вредности 123.690.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је у конкурсној

документацији, између осталог, одредило, максимално дозвољене димензије товарног бокса електровозила, чиме су из учешћа у поступку јавне набавке искључени потенцијални понуђачи електровозила која имају веће димензије товарног бокса, док је закључењем Анекса број 1 Уговора о купопродаји, Предузеће извршило битне измене уговора тако што је прихватило испоруку заменског модела електровозила са измењеном марком возила, типом возила, као и називом произвођача, чије техничке карактеристике премашују максималне дозвољене димензије товарног бокса из конкурсне документације у предметној јавној набавци, чиме су уведени услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 и став 4 тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.6)

9. У поступку једне јавне набавке процењене вредности 180.000.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је уместо минималног рока за подношење понуда у отвореном поступку од 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова, због оправдане хитности одредило скраћени рок за подношење понуда од 15 дана, при чему није на одговарајући начин документовао разлоге оправдане хитности и не поседује ваљане доказе за коришћење краћег рока за подношење понуда, што није у складу чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.9)
10. У поступку две јавне набавке процењене вредности 575.264.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је, у поступку једне јавне набавке, донело одлуку о додели уговора – 52. дана од истека рока за подношење понуда а у поступку друге јавне набавке – 49. дана од истека рока за подношење понуда, уместо у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.9)
11. У поступку јавне набавке услуге одржавања пакетомата процењене вредности 153.000.000 динара и уговорене вредности 152.928.000 динара, Предузеће је 15. маја 2023. године закључило уговор о јавној набавци услуга, који обухвата између осталог и услуге редовног, превентивног и корективног одржавања 400 јединица пакетомата, чији су трошкови урачунати у фиксни уговорени месечни износ за одржавање пакетомата, иако су наведене услуге већ обезбеђене бесплатно у току гарантног рока, на основу Уговора о купопродаји 400 јединица пакетомата од 29. новембра 2022. године. На овај начин Предузеће није набавило услуге одржавања пакетомата имајући у виду начело економичног трошења јавних средстава и стварне потребе Предузећа, што није у складу са чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 7 став 1 тачка 2) Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд. (Прилог 2, тачка 5.10)
12. У поступку јавне набавке Обезбеђење и чување имовине, Предузеће је са изабраним понуђачем закључило Уговор о пружању услуге, 1. новембра 2023. године, процењене вредности 1.017.878.400 динара и уговорене вредности 1.017.876.384 динара без ПДВ-а, а да понуђач није на дан закључења уговора, како је предвиђено документацијом о набавци, обезбедио полисе осигурања од одговорности винкулиране на Наручиоца, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци,

односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2, тачка 5.12)

13. Конкурсном документацијом у две јавне набавке процењене вредности 1.049.108.153 динара одређено је у једној јавној набавци да понуђач мора поседовати сертификат о испуњености одређеног стандарда који није непосредно везан за предмет набавке и не може се довести у логичку везу са предметом јавне набавке а у другој јавној набавци да понуђач мора поседовати одређени сертификат о испуњености стандарда, при чему у конкурсној документацији није наведен опсег сертификације који је непосредно везан за предмет набавке и који се може довести у логичку везу са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.12)
14. Предузеће је поделило предмет набавке услуге оглашавања и маркетинга, процењене вредности 3.469.000 динара без ПДВ-а, који представља објективно одредиву целину, на четири набавке од којих су три процењене вредности од по 990.000 динара и једна од 499.000 динара и у децембру 2021. године извршило набавку услуге без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 2 и став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, од 5. фебруара 2021. године, а у вези са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 7.)
15. Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 378.379.736 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 32.638.567 динара, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана. (Прилог 3, тачка 2.2)
16. 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 чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, тачка 4.)

ПРИОРИТЕТ 2²

17. Од укупно 938 покренутих поступака јавних набавки у 2021, 2022. и 2023. години, Предузеће је у четвртм кварталу ове три године, покренуло укупно 481 поступак јавних набавки или 51% свих покренутих поступака јавних набавки у овом периоду, што није у складу са одредбама члана 23 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 4. фебруара 2021. године, одредбама члана 23 став 2 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 13. октобра 2022. године и одредбама члана 24 став 2 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, којима је уређено да се поступци јавних набавки у Предузећу покрећу најкасније до истека трећег квартала

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

текуће године, осим у изузетним случајевима, када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године, а Наручилац није предметним одредбама, прецизирао које се околности могу сматрати изузетним. (Прилог 2, тачка 3.)

18. Процењена вредност предмета јавне набавке утврђена у износу од 285.000.000 динара без ПДВ-а, није у потпуности објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, с обзиром да је за 47.000.000 динара већа у односу на износ јединичне цене из информативне понуде коју је Наручилац добио пре објављивања јавног позива за комплетно ремонтвану машину за израду коверата, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.7)
19. Наручилац није у писаној форми евидентирао и документовао радње током планирања поступка јавне набавке, у делу који се односи на утврђивање рока од девет месеци за испоруку нове машине, већ је наведени рок заснован искључиво на усменој комуникацији Наручиоца са потенцијалним понуђачима, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.7)
20. Предузеће је у 2022. години планирало и покренуло поступак јавне набавке услуге противпожарне заштите број 330/2022 процењене вредности 60.480.000 динара, иако је набавка ове услуге већ обухваћена и извршава се на основу више трогодишњих уговора закључених 2021. године у поступку јавне набавке број 269/2020, што није у складу са чланом 7 став 1 тачка 2) и чланом 8 став 1 тачка 1) Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, а у вези са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 5.8)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да интерна акта којима ближе уређује област јавних набавки, објављује на својој интернет страници. (Прилог 2, препорука број 1)
2. Препоручујемо Предузећу да измену уговора о јавној набавци у делу уговорене јединичне цене, врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 3)
3. Препоручујемо Предузећу да уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом у делу благовременог активирања средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и/или раскидања уговора. (Прилог 2, препорука број 4)
4. Препоручујемо Предузећу да омогућава другој уговорној страни да уговоре закључене у поступцима јавних набавки извршава у складу са динамиком предвиђеном документацијом о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2, препорука број 5)

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

5. Препоручујемо Предузећу да након отварања понуда обезбеди потписане изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса чланова комисије за јавну набавку. (Прилог 2, препорука број 6)
6. Препоручујемо Предузећу да одлуку о обустави поступка доноси у случајевима прописаним законом. (Прилог 2, препорука број 7)
7. Препоручујемо Предузећу да приликом набавке субвенционисаних добара обезбеди економично трошење јавних средстава, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 8)
8. Препоручујемо Предузећу да измену уговора о јавној набавци у делу уговорених техничких карактеристика предмета набавке, врши у складу са условима предвиђеним Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 9)
9. Препоручујемо Предузећу да приликом одређивања краћег рока за подношење понуда због оправдане хитности, поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 13)
10. Препоручујемо Предузећу да одлуку о додели уговора о јавној набавци доноси у прописаном року. (Прилог 2, препорука број 14)
11. Препоручујемо Предузећу да у поступцима јавних набавки услуга одржавања опреме врши набавку имајући у виду начело економичног трошења јавних средстава и стварне потребе Предузећа. (Прилог 2, препорука број 15)
12. Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавној набавци закључује у складу са условима одређеним у документацији о набавци, тако да обезбеђује полисе осигурања од одговорности винкулиране на Предузеће када је ова обавеза предвиђена документацијом о набавци, сагласно Закону о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 16)
13. Препоручујемо Предузећу да, приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, у погледу обавезе поседовања сертификата о испуњености одређеног стандарда, захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 17)
14. Препоручујемо Предузећу да одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, у циљу примене Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 18)
15. Препоручујемо Предузећу да документује накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада или да на ове трошкове ако нису документовани обрачунава и плаћа порез на доходак грађана, у складу са Законом о порезу на доходак грађана. (Прилог 3, препорука број 19)
16. Препоручујемо Предузећу да пријем лица у радни однос врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Прилог 3, препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 2

17. Препоручујемо Предузећу да интерним актом прецизира случајеве када постоје оправдани разлози за покретање поступака јавних набавки у четвртм кварталу текуће године. (Прилог 2, препорука број 2)

18. Препоручујемо Предузећу да процењену вредност предмета јавне набавке утврђује у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 10)
19. Препоручујемо Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. (Прилог 2, препорука број 11)
20. Препоручујемо Предузећу да набавке услуга планира у складу са својим стварним потребама и интерним актом којим се уређује процедура планирања и спровођења поступака јавних набавки. (Прилог 2, препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд је предузело следеће мере:

- 1) У циљу отклањања утврђене неправилности да Предузеће није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама, објавило на својој интернет страници три интерна општа акта којима се ближе уређује област јавних набавки у Предузећу, Предузеће је у поступку ревизије, објавило на својој интернет страници Правилник о ближе уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, Правилник о допуни и изменама овог Правилника од 20. септембра 2023. године и Правилник о ближе уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 5. марта 2024. године. Веза, Прилог 2, тачка 3.
- 2) У циљу отклањања утврђене неправилности да је Предузеће обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 378.379.736 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 32.638.567 динара, в.д. директора предузећа је 30. априла 2024. донео Одлуку о обрачуна и плаћању недокументованих трошкова превоза на рад и у вези са радом у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, број 2024-66260/1, на основу које је Предузеће 10. јула 2024. године, 26. јула 2024. године и 29. јула 2024. године, уплатило порез на доходак грађана обрачунат на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада које није документовало, у износу од 50.257.528 динара од чега се на главницу пореза на доходак грађана односи 43.638.398 динара (за обрачунски период: децембар 2022. године 3.027.545 динара, јануар – децембар 2023. године 32.638.518 динара и јануар – март 2024. године 7.972.335 динара) и камату за неблаговремену уплату пореза за период децембар 2022. године – март 2024. године, у износу од 6.619.130 динара.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка број 400-45/2024-06/1 од 5. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије: јавне набавке од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године; зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (Палилула)

Скраћени назив: ЈП „Пошта Србије“, Београд

Седиште: Београд – Палилула

Улица и број: Таковска 2

Матични број: 07461429

ПИБ: 100002803

Предузеће је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава који нису укључени у Систем консолидованог рачуна трезора а припадају јавном сектору (Тип КЈС 7). Јединствени број корисника јавних средстава је 85924.

Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“, основано је Законом о системима веза⁵, као јавно предузеће са средствима за рад у државној својини.

Оснивање Јавног предузећа уписано је у регистар Трговинског суда у Београду, број регистарског улошка: 1-23306-00, матични број: 07461429, а Решењем Агенције за привредне регистре број: 10217/2005 од 14. априла 2005. године, регистровано је превођење Јавног предузећа у Регистар привредних субјеката.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ са Законом о јавним предузећима⁶, коју је донела Влада која остварује права Републике Србије као оснивача, усклађено је пословање Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ са одредбама Закона о јавним предузећима⁷ и одређено је да Јавно предузеће послује под пословним именом Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће).

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима⁸ (у даљем тексту: Оснивачки акт) коју је донела Влада која остварује права Републике Србије као оснивача, усклађено је пословање Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са одредбама Закона о јавним предузећима⁹.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 38/91, 41/91, 53/93, 67/93, 48/94, 20/97 и 44/03

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/13 и 63/15

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 84/16

⁹ „Службени гласник РС“, број 15/16

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада.

Удео Републике Србије, као оснивача, у основном капиталу Предузећа, изражен у процентима, износи 100%.

Предузеће је јавни поштански оператор у смислу закона којим се уређује област поштанских услуга.

Према Оснивачком акту, делатност Предузећа од општег интереса је универзална поштанска услуга.

Код Агенције за привредне регистре регистрована је претежна делатност Предузећа 53.10 – Поштанске активности јавног сервиса. Поштанске активности јавног сервиса су активности оператора који раде под јединственим услужним системом у оквиру једног или више одређених давалаца услуга. Активности подразумевају да при обављању поштанских услуга, поштански оператори користе поштанску мрежу, јединице поштанске мреже, прерадне центре, обављају превоз поштиљака према утврђеној путањи, прикупљају и уручују поштанске поштиљке. Претежну делатност Предузеће обавља на основу дозволе надлежног органа, односно Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, у складу са законом који уређује област поштанских услуга.

Поред претежне делатности, сагласно Оснивачком акту, Предузеће обавља и поштанске активности комерцијалног сервиса које подразумевају посебне захтеве у погледу начина и квалитета преноса, промет и дистрибуцију поштанских марака и вредносница, монетарно посредовање, које обухвата делатност упутничког промета, платне и друге услуге и у оквиру финансијске делатности и др.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Надзорни одбор има пет чланова, које именује Оснивач, од којих је један председник Надзорног одбора, један члан је из реда запослених, који се предлаже на начин утврђен Статутом и један члан који мора бити независан члан Надзорног одбора.

Директора именује Оснивач на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса у складу са законом којим се уређује правни положај јавних предузећа.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 1. фебруара 2017. године, донео је Статут Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, на који је Влада која остварује права Републике Србије као оснивача, дала сагласност Решењем од 3. фебруара 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 12. јула 2021. године донео је Одлуку о допунама и измени Статута Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, на коју је Влада која остварује права Републике Србије као оснивача, дала сагласност Решењем од 5. августа 2021. године, којом се у члану 28 став 1 тачка 32) после речи „план набавки“, додају речи које гласе „и даје претходну сагласност за спровођење поступка набавки процењене вредности веће од 8.000.000 динара, појединачно, по набавци“.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 19. јануара 2023. године донео је Одлуку о измени Статута Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, на коју је Влада која остварује права Републике Србије као оснивача, дала сагласност Решењем од 16. марта 2023. године, којом се мења члан 46 став 1 Статута и гласи: „У Предузећу се именује пет извршних директора, а њихов делокруг рада, овлашћења, односно послови и начин рада утврђују се овим статутом и општим актима Предузећа.“

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 18. јануара 2022. године, донео Одлуку о оснивању Привредног друштва „POST PRO“ д. о. о, Београд. Оснивач и једини члан Друштва је Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд. Претежна делатност Друштва је 46.19 – Посредовање у продаји разноврсних производа. Решењем Агенције за привредне регистре БД 37990/2022 од 27. априла 2022. године извршена је регистрација оснивања Привредног друштва „POST PRO“ д. о. о, Београд.

Такође, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуке о оснивању још три привредна друштва, а које одлуке су у поступку прибављања претходне сагласности Владе Републике Србије, и то:

- Одлуку о оснивању привредног друштва – „POST PRINT“, д. о. о, Београд, од 24. октобра 2022. године (делатност: Остало штампање, шифра делатности: 18.12);
- Одлуку о оснивању привредног друштва – „POST RENT“, д. о. о. Београд, од 24. октобра 2022. године (делатност: Управљање некретностима уз накнаду, шифра делатности: 68.32) и
- Одлуку о оснивању привредног друштва – „POST IT“, д. о. о. Београд, 12. децембра 2022. године (делатност: Рачунарско програмирање, шифра делатности: 62.01).

Предузеће је матично правно лице групе, коју поред њега чине и следећа правна лица:

- Привредно друштво „МОБТЕЛ-ПТТ“ д. о. о, Београд, као зависно правно лице у којем поседује 100% учешћа у капиталу,
- Привредно друштво „POST PRO“ д. о. о, Београд, као зависно правно лице у којем поседује 100% учешћа у капиталу, и
- Банка Поштанска штедионица а. д, Београд, као придружено правно лице са 13,3% учешћа у капиталу.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године имало 14.035 запослених (12.611 на неодређено и 1.424 на одређено време).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије, потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 9),
- 2) Закон о јавним предузећима (чланови 62-66),
- 3) Закон о буџетском систему (члан 27к),
- 4) Закон о јавним набавкама,
- 5) Закон о раду (чланови 3, 104-120),
- 6) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору (чланови 2, 5 и 8),
- 7) Закон о порезу на доходак грађана (чланови 18, 14, 14а, 14б, 18а, 9 и 85),
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- 9) Закон о жиговима (члан 59),
- 10) Уредба о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон),
- 11) Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде,
- 12) Правилник о утврђивању општег речника набавке,
- 13) Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих је извршено оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима и интерним актима субјекта?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекта ревизије?
- 8) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке;
- анализу прописа којима се уређују зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Предузећа;

- испитивање активности и одлука Предузећа у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних лица Предузећа.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Предузећа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹⁰, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Предузећа одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Предузеће је 26. марта 2024. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, уз који је достављена и Изјава о интерним контролама за 2023. годину, коју је потписао в. д. директора Предузећа.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Предузећу у 2023. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Предузећа, а које су донели Влада Републике Србије, Надзорни одбор Предузећа и в. д. директора Предузећа, међу којима су: Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима, Статут Предузећа, Колективни уговор (закључен између Владе, репрезентативног синдиката у Предузећу и в. д. директора Предузећа), Правилник о организацији и систематизацији послова у

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др. закон и 92/2023

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/19

Предузећу, Правилник о рачуноводственим политикама Предузећа, Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Предузећу и др.

За обављање послова у оквиру делатности Предузећа, којима се обезбеђује уредно и непрекидно обављање поштанског саобраћаја и обављање осталих делатности утврђених Статутом Предузећа, као и функционисање Предузећа као јединственог пословног и правног субјекта, утврђени су основни организациони делови:

- кабинет директора Предузећа;
- функције (Функција услуга, Функција поштанске мреже, Функција информационих технологија, електронских комуникација и развоја, Функција финансија и економских послова, Функција правних послова и управљања непокретностима, Функција управљања кадровима и Функција набавки, инвестиција и одржавања);
- пратеће функције (Пратећа функција интерне ревизије, Пратећа функција стратегије и процене пословног ризика и Пратећа функција безбедности и заштите)
- радне јединице (шест) и
- регионалне радне јединице (23).

Органи Предузећа

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Одредбама члана 24 став 1 Оснивачког акта прописано је да Надзорни одбор Предузећа има пет чланова, које именује Оснивач, од којих је један председник Надзорног одбора, један члан је из реда запослених, који се предлаже на начин утврђен Статутом и један члан који мора бити независан члан Надзорног одбора.

Мандат председника и чланова Надзорног одбора је четири године, у складу са одредбама члана 25 став 1 Оснивачког акта.

Табела број 1: Решења Владе о именовању председника и чланова Надзорног одбора Предузећа, важећа на дан 31. децембар 2023. године

Рб	Именовање за дужности	Решење Владе о именовању	
		Број	Датум
1	председника	24 Број: 119-10327/2016 и 24 Број: 119-6661/2021	27.10.2016. и 23.7.2021.
2	члана	24 Број: 119-8836/2022	3.11.2022.
3	члана	24 Број: 119-10259/2016 и 24 Број: 119-2969/2021	27.10.2016. и 1.4.2021.
4	независног члана	24 Број: 119-300/2021	14.1.2021.
5	члана – представник запослених	24 Број: 119-4395/2021	12.5.2021.

Надзорни одбор Предузећа је 29. јануара 2021. године, Одлуком о именовању Комисије за ревизију у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, 01/8 број 2021-17138/1, именовао председника и чланове Комисије за ревизију.

Одредбама члана 24 став 1 Закона о јавним предузећима¹² прописано је да директора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, именује Влада, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Одредбама члана 52 став 1 овог закона, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурс. Ставом 2 наведеног члана, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године, док је ставом 5 прописано да вршилац дужности има сва права, обавезе и овлашћења која има директор јавног предузећа.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-8488/2019 од 13. септембра 2016. године именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд. Предузеће је са вршиоцем дужности директора закључило Уговор број: 2016-146552/2 од 19. септембра 2016. године о заснивању радног односа на одређено време, чији је предмет регулисање међусобних права, обавеза и одговорности.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-1952/2021 од 4. марта 2021. године разрешен је претходни вршилац дужности директора Предузећа.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-1953/2021 од 4. марта 2021. године именован је нови вршилац дужности директора Предузећа. Предузеће је са вршиоцем дужности директора закључило Уговор о раду број: 2021-41350/2 од 5. марта 2021. године.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-4315/2024 од 16. маја 2024. године разрешен је претходни вршилац дужности директора Предузећа.

На основу наведеног, исто именовано лице је у периоду од марта 2021. године до маја 2024. године, дуже од три године, обављало функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима.

На основу наведеног, исто именовано лице је дуже од три године, у периоду од марта 2021. до маја 2024. године, обављало функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-4316/2024 од 16. маја 2024. године именован је нови вршилац дужности директора Предузећа.

2) Управљање ризицима

У складу са одредбама чл. 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³, руководиоца корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/19

Предузеће је у циљу управљања ризицима донело:

- Одлуку о усвајању Стратегије управљања ризицима у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, за период 2023–2025. године („Службени ПТТ-гласник“, број 1584/23);
- Одлуку о усвајању политике управљања ризицима у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, за 2023. годину („Службени ПТТ-гласник“, број 1594/23);
- Одлуку о усвајању политике управљања финансијским ризицима у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд за 2023. годину („Службени ПТТ-гласник“, број 1594/23);
- Одлуку о усвајању политике безбедности информационог система у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд за 2023. годину („Службени ПТТ-гласник“, број 1594/23);
- Правилник о систему управљања пословним ризицима у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд („Службени ПТТ-гласник“, број 1651/23) и
- Регистар ризика, који представља базу података о свим ризицима којима је Предузеће изложено или може бити изложено у свом пословању.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд¹⁴, уређује се организација и систематизација послова у Предузећу. Организација послова утврђује се на јединствен начин за цело Предузеће. Систематизацијом послова утврђују се врсте послова (радна места) у оквиру група послова, врста и степен стручне спреме и други потребни услови за рад у Предузећу на тим пословима.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, ближе се уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга, према коме контролу јавних набавки врши правна служба. Наведеним правилницима Предузеће је одредило обавезе и одговорности у поступку јавне набавке.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Предузећу уређени су Колективним

¹⁴ „Службени ПТТ-гласник“, бр. 970/15, 981/15, 995/15, 1001/15, 1043/16, 1052/16 – испр, 1074/16, 1111/17, 1163/18, 1292/19, 1355/20, 1399/21, 1422/21, 1439/21, 1482/21, 1528/22, 1532/22, 1545/22, 1548/22, 1567/22, 1590/23 и 1610/23,

уговором за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд¹⁵, интерним општим актима Предузећа, писаним политикама и процедурама и уговорима о раду.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

У Функцији информационих технологија, електронских комуникација и развоја, између осталог, обављају се послови: планирања, развоја, тестирања, имплементације и експлоатације свих ИТ система у Предузећу, апликативног софтвера Предузећа, рачунарских мрежа и мрежних сервиса на нивоу Предузећа, информатичке опреме Предузећа, као и обука запослених у Предузећу за експлоатацију ИТ система и опреме.

Рад Предузећа је јаван и обезбеђује се: јавношћу рада Надзорног одбора, подношењем кварталних и годишњег извештаја о степену реализације програма пословања ресорном министарству, објављивањем општих аката и презентовањем информација у вези са радом, на сајту Предузећа.

5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Праћење остваривања циљева Предузећа врши се кроз тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности, извештај о степену реализације годишњег програма пословања, као и извештаје Комисије за ревизију.

Комисија за ревизију, између осталог, припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима, испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја и др.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 9/22, 89/22 и 109/23

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

Предузеће је успоставило интерну ревизију као посебну организациона целину у оквиру Пратеће функција интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, у Пратећој функцији интерне ревизије образоване су: Служба за ревизију технолошких система, Служба за ревизију економских послова и послова набавки и Служба за ревизију правних и кадровских послова и послова безбедности и заштите.

Предузеће је донело Правилник о спровођењу интерне ревизије у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд¹⁷, Повељу интерне ревизије¹⁸, Етички кодекс интерних ревизора.¹⁹, Стратешки план Пратеће функције интерне ревизије, као и Годишњи план рада Пратеће функције интерне ревизије за 2023. годину.

О обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије, Предузеће је саставило Годишњи извештај о извршењу плана рада Пратеће функције интерне ревизије за период јануар – децембар 2023. године.

Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама²⁰ и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона и интерним актима у планирању јавних набавки, у поступку спровођења јавних набавки, као и приликом извршења уговора о јавним набавкама.

1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Програм пословања Предузећа представља основ за израду годишњег плана набавки.

Програм пословања Предузећа за 2021. годину донео је Надзорни одбор Предузећа на седници од 30. новембра 2020. године, на који је Влада дала сагласност Решењем од 21. јануара 2021. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2021. годину донет је 18. јуна 2021. године, на који је Влада дала сагласност Решењем од 24. јуна 2021. године. Програм пословања за 2022. годину донет је 26. новембра 2021. године, на који је Влада дала сагласност 23. децембра 2021. године, а његове две измене и допуне донете су 16. септембра 2022. године (на који је Влада дала сагласност 22. септембра 2022. године) и 28. новембра 2022. године (на који је Влада дала сагласност 8. децембра 2022. године). Програм пословања за 2023. годину донет је 10. фебруара 2023. године, на који је Влада дала сагласност 23. фебруара 2023. године, а његове две измене и допуне донете су 22. марта 2023. године (на који је Влада дала сагласност 18. маја 2023. године) и 4. децембра 2023. године (на који је Влада дала сагласност 25. децембра 2023. године).

Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, радова и услуга, као и план инвестиција. Пројекција средстава у буџету Предузећа извршена је на основу уговорених а нереализованих обавеза из претходног периода, као и потреба за новим набавкама добара, радова и услуга.

¹⁷ „Службени ПТТ-гласник”, број 1407/21

¹⁸ „Службени ПТТ-гласник“, број 1424/21

¹⁹ „Службени ПТТ-гласник“, број 1424/21

²⁰ „Службени гласник РС“, број 91/19

Предузеће је донело годишњи план јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину, са по седам измена и допуна за сваку годину.

Такође, Предузеће је донело и планове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, и то: план набавки за 2021. годину са шест измена и допуна и планове набавки за 2022. годину и 2023. годину са по три измене и допуне.

Одредбама члана 28 став 1 тачка 32) Статута Предузећа прописано је да Надзорни одбор Предузећа доноси годишњи план набавки и даје претходну сагласност за спровођење поступка набавки процењене вредности веће од 8.000.000 динара, појединачно, по набавци. Надзорни одбор Предузећа донео је годишње планове набавки и планове о изменама и допунама годишњих планова набавки за 2021., 2022. и 2023. годину.

Годишњи планови набавки и њихове измене и допуне, објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

У наредној табели, дата је хронологија доношења и објављивања планова набавки.

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања планова набавки

Р. бр.	План/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1	План набавки за 2021. годину	2.4.2021.	6.4.2021.
2	Прва измена и допуна Плана набавки за 2021. годину	5.7.2021.	14.7.2021.
3	Друга измена и допуна Плана набавки за 2021. годину	12.7.2021.	21.7.2021.
4	Трећа измена и допуна Плана набавки за 2021. годину	26.7.2021.	29.7.2021.
5	Четврта измена и допуна Плана набавки за 2021. год.	20.8.2021.	25.8.2021.
6	Пета измена и допуна Плана набавки за 2021. годину	2.9.2021.	9.9.2021.
7	Шеста измена и допуна Плана набавки за 2021. годину	15.9.2021.	23.9.2021.
8	Седма измена и допуна Плана набавки за 2021. годину	8.11.2021.	16.11.2021.
9	План набавки за 2022. годину	18.1.2022.	20.1.2022.
10	Прва измена и допуна Плана набавки за 2022. годину	21.4.2022.	30.4.2022.
11	Друга измена и допуна Плана набавки за 2022. годину	5.7.2022.	9.7.2022.
12	Трећа измена и допуна Плана набавки за 2022. годину	14.7.2022.	17.7.2022.
13	Четврта измена и допуна Плана набавки за 2022. год.	23.9.2022.	1.10.2022.
14	Пета измена и допуна Плана набавки за 2022. годину	7.10.2022.	15.10.2022.
15	Шеста измена и допуна Плана набавки за 2022. годину	8.11.2022.	11.11.2022.
16	Седма измена и допуна Плана набавки за 2022. годину	25.11.2022.	1.12.2022.
17	План набавки за 2023. годину	8.3.2023.	11.3.2023.
18	Прва измена и допуна Плана набавки за 2023. годину	22.3.2023.	25.3.2023.
19	Друга измена и допуна Плана набавки за 2023. годину	21.7.2023.	26.7.2023.
20	Трећа измена и допуна Плана набавки за 2023. годину	16.8.2023.	23.8.2023.

Р. бр.	План/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
21	Четврта измена и допуна Плана набавки за 2023. год.	12.9.2023.	15.9.2023.
22	Пета измена и допуна Плана набавки за 2023. годину	2.10.2023.	6.10.2023.
23	Шеста измена и допуна Плана набавки за 2023. годину	25.10.2023.	28.10.2023.
24	Седма измена и допуна Плана набавки за 2023. годину	10.11.2023.	18.11.2023.

2. Објављивање података о набавкама на Порталу јавних набавки

Одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама је прописано да наручиоци, податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавних набавки из члана 27 став 1 овог закона, збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки 26. јануара 2022. године, податке за 2022. годину је објавило 30. јануара 2023. године а податке за 2023. годину је објавило 25. јануара 2024. године.

3. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, а ставом 3 да је акт из става 2. овог члана наручилац дужан да објави на својој интернет страници.

Сагласно члану 49 став 2 Закона о јавним набавкама, Предузеће је 4. фебруара 2021. године донело и на својој интернет страници објавило интерни акт – Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²¹, којим се ближе уређује процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и набавки добара и/или услуга и/или уступање извођења радова на које се Закон не примењује, укључујући и посебан режим набавки друштвених и других посебних услуга, као и извршење уговора о набавкама унутар Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд као наручиоца.

Даном ступања на снагу овог правилника, престале су да важе одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд из 2019. године.

Предузеће је 13. октобра 2022. године донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки

²¹ „Службени ПТТ-гласник“, број 1371/21

у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²². Даном ступања на снагу овог правилника, престале су да важе одредбе Правилника од 4. фебруара 2021. године.

Предузеће је 27. децембра 2022. године донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²³. Даном ступања на снагу овог правилника, престале су да важе одредбе Правилника од 13. октобра 2022. године. Предузеће није на својој интернет страници објавило наведени интерни општи акт, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописана дужност наручиоца да објави на својој интернет страници интерни акт којим уређује област јавних набавки.

Предузеће је 20. септембра 2023. године донело Правилник о допуни и изменама Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²⁴. Предузеће није на својој интернет страници објавило поменути интерни општи акт, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је 5. марта 2024. године донело Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²⁵. Даном ступања на снагу овог правилника, престале да важе одредбе Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд из децембра 2022. године са допунама и изменама Правилника из септембра 2023. године. Предузеће није на својој интернет страници објавило поменути интерни општи акт, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Предузеће није објавило на својој интернет страници три интерна општа акта којима се ближе уређује област јавних набавки у Предузећу и то Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, Правилник о допуни и изменама овог Правилника од 20. септембра 2023. године и Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 5. марта 2024. године, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да интерна акта којима ближе уређује област јавних набавки, објављује на својој интернет страници.

У циљу отклањања утврђене неправилности да Предузеће није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама, објавило на својој интернет страници три интерна општа акта којима се ближе уређује област јавних набавки у Предузећу, Предузеће је у поступку ревизије, објавило на својој интернет страници Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, Правилник о допуни и изменама овог Правилника од 20. септембра 2023. године и Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 5. марта 2024. године. Веза, Прилог 2, тачка 3.

²² „Службени-ПТТ гласник“, број 1577/22

²³ „Службени-ПТТ гласник“, број 1577/22

²⁴ „Службени-ПТТ гласник“, број 1632/23

²⁵ „Службени-ПТТ гласник“, број 1686/24

Одредбама члана 23 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²⁶, број: 2020-172463/8 од 4. фебруара 2021. године, одредбама члана 23 став 2 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²⁷, број: 2017-150065/5 од 13. октобра 2022. године и одредбама члана 24 став 2 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд²⁸, број: 2022-208589/2 од 27. децембра 2022. године, уређено је да се поступци набавки у Предузећу покрећу најкасније до истека трећег квартала текуће године, осим у изузетним случајевима, када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године.

Међутим, наведеним интерним актима нису прецизирани случајеви када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године.

У поступку ревизије, утврђено је да је у периоду од 2021. до 2023. године Предузеће остварило следећу динамику покретања поступака јавних набавки путем објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки:

Табела број 3: Динамика покретања поступака јавних набавки Предузећа у периоду од 2021. до 2023. године

Година	Укупно покренутих поступака у години	Број покренутих поступака у IV кварталу	Покренути поступци у IV кварталу у односу на укупно покренуте поступке
1	2	3	4 (3/2*100)
2021.	303	219	72%
2022.	390	171	44%
2023.	245	91	37%
Укупно	938	481	51%

На основу наведеног, утврђено је да је Предузеће интерним општим актом уредило да се поступци јавних набавки у Предузећу покрећу најкасније до истека трећег квартала текуће године, осим у изузетним случајевима, када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године. Међутим, Предузеће је у периоду од 2021. до 2023. године, више од половине (51%) укупно покренутих поступака јавних набавки (481 од 938), покренуло у четвртном кварталу, а наведеним интерним актима нису прецизирани случајеви када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године.

Откривена неправилност:

Од укупно 938 покренутих поступака јавних набавки у 2021, 2022. и 2023. години, Предузеће је у четвртном кварталу ове три године, покренуло укупно 481 поступак јавних набавки или 51% свих покренутих поступака јавних набавки у овом периоду, што није у складу са одредбама члана 23 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 4. фебруара 2021. године, одредбама члана 23 став 2 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта

²⁶ „Службени ПТТ-гласник“, број 1371 (Правилник је ступио на снагу 13. фебруара 2021. године а престао да важи 21. октобра 2022. године)

²⁷ „Службени ПТТ-гласник“, број 1557 (Правилник је ступио на снагу 21. октобра 2022. године а престао да важи 5. јануара 2023. године)

²⁸ „Службени ПТТ-гласник“, број 1577 (Правилник је ступио на снагу 5. јануара 2023. године)

Србије“, Београд од 13. октобра 2022. године и одредбама члана 24 став 2 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд од 27. децембра 2022. године, којима је уређено да се поступци јавних набавки у Предузећу покрећу најкасније до истека трећег квартала текуће године, осим у изузетним случајевима, када постоје оправдани разлози за покретање поступака у четвртном кварталу текуће године, а Наручилац није предметним одредбама, прецизирао које се околности могу сматрати изузетним.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да интерним актом прецизира случајеве када постоје оправдани разлози за покретање поступака јавних набавки у четвртном кварталу текуће године.

На основу Пословника о раду Надзорног одбора Предузећа, а у вези са чланом 28 став 1 тачка 32) Статута Предузећа, Надзорни одбор на седници одржаној 20. августа 2021. године донео је Упутство о поступку давања претходне сагласности Надзорног одбора Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд за спровођење поступака набавки²⁹ (у даљем тексту: Упутство). Овим упутством уређује се поступак давања претходне сагласности Надзорног одбора за спровођење поступка набавки, процењене вредности веће од 8.000.000 динара, појединачно, по набавци.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 27. јануара 2022. године, донео је ново Упутство, чијим ступањем на снагу је престало да важи Упутство од 20. августа 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 8. септембра 2022. године, донео је ново Упутство, чијим ступањем на снагу је престало да важи Упутство од 27. јануара 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 26. априла 2023. године, донео Упутство о изменама Упутства од 8. септембра 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 12. септембра 2023. године, донео Упутство о допуни Упутства од 8. септембра 2022. године и 26. априла 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 25. октобра 2023. године, донео је ново Упутство, чијим ступањем на снагу је престало да важи Упутство од 8. септембра 2022. године, са изменама Упутства од 26. априла 2023. године и допуном Упутства од 12. септембра 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 10. новембра 2023. године, донео Упутство о изменама Упутства од 25. октобра 2022. године.

У Предузећу су запослена 32 лица која поседују сертификат службеника за јавне набавке.

4. Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора

У следећој табели дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину:

²⁹ „Службени-ПТТ гласник“, број 1437/21

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак	215	5.479.541.993	300	5.360.381.073
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2	2.347.000	2	2.324.800
Рестриктивни поступак	0	0	0	0
Укупно за 2021. годину	217	5.481.888.993	302	5.362.705.873
Отворени поступак	260	10.057.178.452	297	9.885.030.514
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	3	18.154.000	8	15.669.138
Рестриктивни поступак	0	0	0	0
Укупно за 2022. годину	263	10.075.332.452	305	9.900.699.653
Отворени поступак	125	5.974.596.483	156	5.935.400.071
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	13.990.000	8	13.989.000
Рестриктивни поступак	2	516.000.000	7	80.425.350
Укупно за 2023. годину	128	6.504.586.483	171	6.029.814.421
Укупно за 2021, 2022. и 2023. годину	608	22.061.807.928	778	21.293.219.947

Дијаграм број 1: Приказ спроведених поступака јавних набавки по годинама

608 поступака јавних набавки

У наредној табели дат је преглед спроведених поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије

Табела број 5: Преглед ревидираних јавних набавки које су спроведене у 2021, 2022. и 2023. години

-у динарима-

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	100/2021	Набавка возила путем оперативног лизинга	512.308.800	Дунав ауто д.о.о. Београд	24.12.2021.	512.164.070
2	106/2021	Службена униформа за запослене	252.071.500	Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д.о.о. Врање	Уговор: 7.12.2021. Анекс 1: 28.2.2022.	248.998.225
3	107/2021	Мопед	395.264.000	П.Г.С. Мотори д.о.о. Београд	7.2.2022.	395.243.520
4	108/2021	Погонско гориво	Партија 1: 465.000.000 Партија 2: 465.000.000	Партија 1: Кнез Петрол д.о.о. Земун Партија 2: НИС а.д, Нови Сад	Партија 1: 13.1.2022. Партија 2: 21.1.2022.	Партија 1: 465.000.000 Партија 2: 465.000.000
5	198/2021	Систем за заштиту информационог система	270.000.000	Јарі com д.о.о. Нови Сад	20.4.2022.	268.183.020
6	306/2021	Платформа за аутоматизацију финансијских процеса и усклађивања са законском регулативом о електронском фактурисању	300.000.000	Носилац посла Aigo Business System д.о.о. Београд (Врачар) и члан групе Inception д.о.о. Београд (Вождовац)	18.3.2022.	298.950.000
7	7/2022	Стратегија и имплементација оглашавања на дигиталним медијима	7.636.000	Homind advertising д. о. о. Београд	08/04/2022	7.512.000
8	85/2022	Набавка возила путем оперативног лизинга	1.106.646.480	Дунав ауто д.о.о. Београд	22.7.2022.	1.106.331.750
9	109/2022	Теретна возила	626.000.000	Носилац посла ФПМ Агромеханика д.о.о. Бољевац и члан групе Браћа	25.7.2022.	626.000.000

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				Црномарковић д.о.о. Стари Бановци		
10	155/2022	Електровозила	124.000.000	Носилац посла Вео mітах д.о.о. Београд и члан групе Гобем д.о.о. Београд	30.11.2022.	123.690.000
11	175/2022	Машина за израду коверата	285.000.000	Успон д.о.о. Чачак	Уговор: 21.10.2022, Анекс број 1: 4.11.2022.	Уговор: 283.200.000 Анекс број 1: 238.000.000
12	237/2022	Теретна возила	354.200.000	Браћа Црномарковић д.о.о. Стари Бановци	12.12.2022.	353.980.000
13	244/2022	Пакетомати (хардвер, софтвер-firmware, комплетна пословна и корисничке логистичке подршка)	160.000.000	Direct4me д.о.о. Београд	30.11.2022.	159.920.000
14	270/2022	Модернизација CORE информационог система	280.000.000	Носилац посла Khaoticen д.о.о. Београд (Земун) са подизвођачем Oracle Srbija & Crna Gora д.о.о. Београд (Нови Београд)	6.2.2023.	279.725.000
15	287/2022	Мобилни телефони (3.350 комада)	128.472.500	Обустављен поступак*	17.2.2023.**	-
16	330/2022	Услуга противпожарне заштите	60.480.000	Обустављен поступак*	31.05.2023.**	-
17	354/2022	Набавка и уградња соларних панела на објектима Предузећа	180.000.000	Носилац посла Green Energy 360 д.о.о. Београд и члан групе ETER Solutions д.о.о. Београд	9.3.2023.	177.764.644
18	1/2023	Стратегија и имплементација оглашавања на дигиталним медијима и осталом	7.800.000	Homind advertising д. о. о. Београд	03/05/2023	7.740.000

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
19	2/2023	Одржавање и континуирани апликативни развој система поштинских пакета у складу са техничко-технолошким развојем секторског тржишта и захтева корисника у наредном средњорочном планском периоду	153.000.000	Direct4me д.о.о. Београд	19.5.2023	152.928.000
20	34/2023	Термо траке за: поштине терминале, банкомате, фискалне уређаје и мобилне фискалне уређаје	31.229.753	ВЕО МИМАХ д.о.о. Београд-Савски венац	13.2.2024.	31.229.753
21	71/2023	Услуга обезбеђења и чувања имовине (сационарно физичко-техничко обезбеђење са услугом сталног ватрогасног дежурства) у периоду од три године	1.017.878.400	Носилац посла T&M Group solutions д.о.о. Београд и чланови групе Телус а.д. Београд, Protecta group д.о.о. Београд, Добергард д.о.о. Београд, V.I.P Security д.о.о. Београд	1.11.2023.	1.017.876.384
22	83/2023	Репроматеријала за трећа лица – хартије (механографска хартија, ковертни папир и папир за персонализовану штампу, самокопирна хартија, трослојни картони, офсет и кунстдрук хартија, једнолистни папир са утиснутим лепком)	Партија 1: 227.000.000; Партија 5: 33.000.000; Партија 6: 20.000.000; Партија 7: 25.000.000; Партија 8: 27.000.000	Партија 1: Igera cartacell д.о.о. Чукарица; Партија 5: Deus system д.о.о. Добановци; Партија 6: Графолит С д.о.о. Београд (Чукарица); Партија 7: Commercial print SCP д.о.о. Београд (Палилула); Партија 8: Носилац групе Д.о.о. Невкош	Партија 1: 29.3.2024; Партија 5: 5.12.2023; Партија 6: 9.1.2024; Партија 7: 15.1.2024; Партија 8: 4.12.2023;	Партија 1: 43.389.600; Партија 5: 3.480.000; Партија 6: 761.590; Партија 7: 1.051.450; Партија 8: 8.324.850;

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				Нови Сад и члан групе Механограф-ЈУ д.о.о. Београд (Нови Сад);		
23	88/2023	Одржавање хигијене у објектима предузећа по партијама: Партија 1 - Београдско подручје Партија 2 - РРЈ Крагујевац, Јагодина, Крушевац Партија 3 - РРЈ Краљево и Чачак Партија 4 - РРЈ Панчево и Сремска Митровица Партија 5 - РРЈ Смедерево. Пожаревац, Зајечар, Бор Партија 6 - РРЈ Суботица, Зрењанин, СОМбор, Кикинда Партија 7 - РРЈ Ужице, Шабац, Ваљево Партија 8 - Врање, Лесковац, Прокупље, Пирот Партија 9 - РЈ Нови Сад Партија 10 - РЈ Ниш и РРЈ Косово и Метохија	Партија 1: 655.574.995; Партија 2: 181.641.090; Партија 3: 100.785.689; Партија 4: 129.908.314; Партија 5: 130.115.742; Партија 6: 159.012.003; Партија 7: 165.680.789; Партија 8: 83.859.862; Партија 9: 200.622.948; Партија 10: 105.078.295;	Партије 1, 4, 5, 7, 9 и 10: Носилац посла Concord steel д.о.о. Београд и чланови групе Телус а.д. Београд, Телус ПРО д.о.о. Београд, Clean trade facility management д.о.о. Београд, SCT Services д.о.о. Београд, T&M Group Solution д.о.о. Београд; Партије 2 и 3: носилац посла Concord steel д.о.о. Београд и чланови групе Телус а.д. Београд, Телус ПРО д.о.о. Београд, Clean trade facility management д.о.о. Београд, SCT Services д.о.о. Београд, T&M Group Solution д.о.о. Београд и Цолин д.о.о. Београд; Партије 6 и 8 носилац посла Concord steel д.о.о. Београд, Телус а.д. Београд, Телус ПРО д.о.о. Београд, Clean trade facility management д.о.о. Београд, SCT Services д.о.о. Београд, T&M Group	Партија 1: 26.10.2023 Анекс број 1 од 01.2.2024; Партија 2: 26.10.2023, Анекс број 1 од 1.2.2024; Партија 3: 26.10.2023; Партија 4: 26.10.2023; Партија 5: 26.10.2023; Партија 6: 26.10.2023 Анекс број 1 од 19.2.2024; Партија 7: 17.11.2023; Партија 8: 17.11.2023; Партија 9: 26.10.2023; Партија 10: 17.11.2023 Анекс број 1 од 13.3.2024;	Партија 1: 655.574.995; Партија 2: 181.641.090; Партија 3: 100.785.689; Партија 4: 129.908.314; Партија 5: 130.115.742; Партија 6: 159.012.003; Партија 7: 165.680.789; Партија 8: 83.859.862; Партија 9: 200.622.948; Партија 10: 105.078.295;

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				Solution д.о.о. Београд и Goodhouse д.о.о. Београд		
24	112/2023	Погонско гориво	1.100.000.000	НИС а.д, Нови Сад	23.10.2023.	1.100.000.000
25	140/2023	Мобилни телефони (3.350 комада)	102.480.000	Magnetic system д.о.о. Београд	16.11.2023.	102.312.350
26	144/2023	Електровозила	600.000.000	Centro Expert д.о.о. Врчин	1.3.2024.	597.930.000
27	145/2023	Пакетомати (хардвер, софтвер-firmware, комплетна пословна и корисничке логистичке подршка)	329.000.000	Direct4me д.о.о. Београд	8.11.2023	328.800.000
28	154/2023	Одржавање и континуирани апликативни развој система поштиних пакетомата у складу са техничко-технолошким развојем секторског тржишта и захтева корисника у наредном средњорочном планском периоду	121.500.000	Direct4me д.о.о. Београд	8.11.2023	121.500.000
29	177/2023	Закуп огласног простора: Партија 1- Оглашавање у дневним новинама Вечерње новости; Партија 2- Оглашавање у дневним новинама Блиц; Партија 3- оглашавање у дневним новинама	Партија 1 - 1.750.000; Партија 2 - 1.750.000 ; Партија 3 - 1.750.000; Партија 4 - 1.750.000 ; Партија 5 - 1.750.000; Партија 6 - 1.750.000; Партија 7- 2.000.000; Партија 8 -	Партија 1: Новинско-издавачко друштво компанија Новости а. д. Београд; Партија 2: Ringier Serbia д.о.о. Београд- Стари град; Партија 3: Инсајдер тим д.о.о. Београд; Партија 4:	Партија 1 - 1.12.2023; Партија 2 - 30.11.2023; Партија 3 - 5.12.2023; Партија 4 - 8.12.2023 ; Партија 5 - 4.12.2023; Партија 6 - 1.12.2023; Партија 7- 1.12.2023; Партија 8 -	Партија 1 - 1.750.000; Партија 2 - 1.750.000 ; Партија 3 - 1.750.000; Партија 4 - 1.749.000 ; Партија 5 - 1.750.000; Партија 6 - 1.750.000; Партија 7- 2.000.000; Партија 8 -

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Информер; Партија 4- Оглашавање у дневним новинама Курир; Партија 5- Оглашавање у дневним новинама Српски телеграф; Партија 6- Оглашавање у дневним новинама Ало; Партија 7- Оглашавање у дневним новинама Политика; Оглашавање у дневним новинама Недељник експрес;	1.490.000;	Mondo INC д.о.о. Београд; Партија 5: Медијска мрежа д.о.о. Београд-Стари град; Партија 6: Alo media system д.о.о. Београд; Партија 7: Политика новине и магацини д.о.о. Београд; Партија 8: Publisher д.о.о. Београд;	1.12.2023;	1.490.000;
	Укупно		11.693.237.160			11.170.054.932

* Поступци обустављени у складу са чланом 147 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама

** Датум одлуке о обустави поступка

5. Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

1) ЈН 100/2021 – Набавка возила путем оперативног лизинга

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-158099/2 од 27. септембра 2021. године и Одлуку о изменама Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-158099/16 од 26. октобра 2021. године. Процењена вредност је 512.308.800 динара а уговорена вредност 512.164.070 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 25. октобра 2021. године.

Чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 154 став 3 прописано је да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци.

Чланом 154 став 4 прописано је да се измена уговора сматра битном у случају када за последицу има измену карактера уговора у материјалном смислу у односу на уговор који је првобитно закључен, односно ако би се значајно изменила природа првобитно закљученог уговора, при чему битна измена уговора увек постоји када је испуњен један или више од следећих услова:

1) изменом се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора;

2) изменом се мења привредна равнотежа уговора у корист привредног субјекта са којим је закључен уговор на начин који није предвиђен првобитним уговором;

3) изменом се значајно повећава обим уговора.

Оквирним споразумом закљученим 24 децембра 2021. године, у члану 2 став 2 предвиђено је да је јединична цена (закуп и остале услуге) фиксна и да се не може мењати за време важења овог споразума.

Ставом 5 предвиђено је да промена висине лизинг накнаде, за време важења овог споразума није дозвољена.

Анексом I Оквирног споразума закљученим 23. децембра 2022. године, на иницијативу Понуђача, Друштва Дунав ауто д. о. о, Београд, члан 2 ст. 4 и 5 Основног споразума мењају се и гласе:

„Јединична цена (закуп и остале услуге) је варијабилна и усклађује се на месечном нивоу са стопом која се добила као разлика између висине једномесечног БЕЛИБОР-а на дан фактурисања и висине једномесечног БЕЛИБОР-а на дан достављања понуде Понуђача. Уколико усклађивање, односно дан када се објављује вредност референтне каматне стопе, пада у нерадни дан или дан државног или верског празника, узима се вредност једномесечног БЕЛИБОР-а важећа на претходни радни дан.

Промена висине лизинг накнаде, за време важења Основног споразума није дозвољена, осим у случају промене вредности једномесечног БЕЛИБОР-а од дана достављања понуде Понуђача до дана фактурисања.“.

У разлозима за измену оквирног споразума се наводи да је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди (члан 158 став 1 Закона о јавним набавкама).

У опису околности због којих је измена нужна и објашњењу природе тих непредвидивих околности наводи се поремећај ланца снабдевања, инфлација на глобалном нивоу, као и неизвесност на светским финансијским тржиштима.

Анекс II Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга закључен је 1. новембра 2023. године, на иницијативу Наручиоца.

У члану 5. Оквирног споразума после става 2 додају се ст.3-5, који гласе:

"за одступање преко 5% у односу на укупну пројектовану километражу по возилу, Наручилац се обавезује да Понуђачу плати накнаду и то:

- за одступање до 30.000 км износ од 0,10 евра по пређеном километру, у динарској противвредности по средњем курсу Нарудне банке Србије на дан фактурисања;

- за одступање преко 30.000 км износ од 0,20 евра по пређеном километру, у динарској противвредности по средњем курсу Нарудне банке Србије на дан фактурисања.

У случају примене става 3 овог члана, Наручилац се обавезује да Понуђачу до 5. у месецу достави преглед стања километраже на возилу закључно са последњим даном претходног месеца, ради обрачуна накнаде."

У разлозима за измену оквирног споразума се наводи да је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди (члан 158 став 1 Закона о јавним набавкама).

У опису околности због којих је измена нужна и објашњењу природе тих непредвидивих околности наводи се да је услед непредвиђених околности које се огледају у смањењу броја возила у експлоатацији у власништву Наручиоца и отежаног обављања претежне и делатности од општег интереса, јавила потреба за изменом Оквирног споразума.

Према подацима достављеним од стране Функције поштанске мреже, као организационог дела Предузећа који је покренуо предметну јавну набавку и који је надлежан за праћење реализације уговора, финансијски ефекти закључења Анекса I Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга у 2023. години, за укупно 209 возила, износе 8.133.716 динара без ПДВ-а, колико је Предузеће више платило трошкове закупа по основу наведене измене уговора.

Није било финансијских ефеката по основу закључења Анекса II Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 512.308.800 динара и уговорене вредности 512.164.070 динара без ПДВ-а, закључењем Анекса I Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга са Друштвом „Дунав ауто“ д. о. о., Београд, 23. децембра 2022. године којим је извршена битна измена у делу да јединична цена закупа не буде утврђена као фиксна за цео период трајања уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом, већ да се врши усклађивање њене висине на месечном нивоу са растом једномесечног БЕЛИБОР-а у односу на датум достављања понуде и закључењем Анекса II Оквирног споразума и припадајућих Уговора 1. новембра 2023. године, којим су додате одредбе да се за одступање преко 5% у односу на укупну пројектовану километражу по возилу, Предузеће се обавезује да Понуђачу плати накнаду у одређеном износу по пређеном километру, Предузеће није поступио у складу са чланом 154 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Финансијски ефекти закључења Анекса I Оквирног споразума и припадајућих Уговора о закупу путем оперативног лизинга у 2023. години, за укупно 209 возила, износе 8.133.716 динара без ПДВ-а, колико је Предузеће више платило трошкове закупа по основу измене уговора.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да измену уговора о јавној набавци у делу уговорене јединичне цене, врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2) ЈН 107/2021 – Мопед

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-158782/2 од 28. септембра 2021. године и Одлуку о изменама Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-158782/10 од 27. октобра 2021. године. Процењена вредност јавне набавке износи 395.264.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку

предметног добра послат је на објављивање 14. октобра 2021. године. Предмет јавне набавке добара је набавка mopеда.

Чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

Наручилац у конкурсној документацији одредио да ће Одлуку о додели уговора донети у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, осим у нарочито оправданим случајевима, када рок може бити 45 (четрдесетпет) дана од истека рока за подношење понуда.

Наручилац је јавни позив за предметну набавку послао на објављивање 14. октобра 2021. године, рок за подношење понуда је 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, који је због уложеног захтева за заштиту права, продужен до 17. децембра 2021. године, док је Одлуку о додели уговора број: 2021-158782/37 Наручилац донео 7. фебруара 2022. године, односно – 52. дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

На основу наведеног, Предузеће је у поступку једне јавне набавке процењене вредности 395.264.000 динара без ПДВ-а, донело одлуку о додели уговора – 52. дана од истека рока за подношење уместо у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

3) ЈН 108/2021 – Погонско гориво

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-154255/2 од 28. септембра 2021. године. Процењена и уговорена вредност износи 930.000.000 динара без ПДВ-а и то за: Партију 1 Погонско гориво за територију Града Београда - 465.000.000 динара без ПДВ-а и Партију 2 Погонско гориво за територију регионалних радних јединица - 465.000.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 19. новембра 2021. године. Предмет јавне набавке добара је набавка погонског горива.

Изабрани понуђач за Партију 1 је Друштво за производњу промет и услуге „Кнез петрол“ д. о. о, Београд а за Партију 2 је НИС а. д. Нови Сад.

Чланом 124 Закона о облигационим односима³⁰ прописано је да у двостраним уговорима, кад једна страна не испуни своју обавезу, друга страна може, ако није што друго одређено, захтевати испуњење обавеза или, под условима предвиђеним у идућим члановима, раскинути уговор простом изјавом, ако раскид уговора не наступа по самом закону, а у сваком случају има право на накнаду штете.

Чланом 127 истог закона прописано је да поверилац може раскинути уговор без остављања дужнику накнадног рока за испуњење ако из дужниковог држања произлази да он своју обавезу неће извршити ни у накнадном року а чланом 130 прописано је да поверилац који због неиспуњења дужникове обавезе раскида уговор, дужан је то саопштити дужнику без одлагања.

Одредбама члана 2 став 7 Уговора о купопродаји број: 2021-154255/26 од 13. јануара 2022. године, који је у поступку ове јавне набавке Предузеће закључило са Друштвом за производњу промет и услуге „Кнез петрол“ д. о. о, Београд, предвиђено је

³⁰ „Службени лист СФРЈ“, бр.: 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број: 31/93, „Службени лист СЦГ“, број: 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број: 18/20

да се обрачун рабата врши на месечном нивоу. Припадајући рабат одобрава се Купцу испостављањем ноте одобрења, до краја текућег месеца за претходни месец.

Ставом 8 предвиђено је да се рабат обрачунава за сваки испостављени рачун Купцу.

Ставом 9 предвиђено је да за уговорене врсте горива, Продавац има право да промени рабат, који не може бити мањи од уговореног.

Одредбама члана 9 став 8 предвиђено је да у случају да Продавац не изврши своје уговорне обавезе у свему у складу са закљученим Уговором, изврши их делимично или касни са извршењем уговорених обавеза, Купац ће активирати средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и/или раскинути уговор.

Одредбама члана 11 предвиђено је да Купац има право да једнострано раскине уговор у свако доба и без отказног рока, ако Продавац не извршава обавезе на уговорени начин и у уговореним роковима не отклони недостатке у извршењу уговорних обавеза и обавеза које проистичу из других прописа који регулишу област која је предмет јавне набавке, о чему писаним путем обавештава Продавца.

Чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Обавештење о једностраном раскиду уговора број: 2021-154255/317 од 6. децембра 2023. године Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, у својству Купца по основу Уговора о купопродаји, Партија 1 – Погонско гориво за територију града Београда, број: 2021-154255/26 од 13. јануара 2022. године, упутило је Продавцу Друштво „Кнез петрол“ д. о. о, Београд, у складу са одредбама чл. 124, 127 и 130 Закона о облигационим односима.

Једнострано раскид, како се наводи, последица је кршења одредаба члана 2 ст. 7, 8 и 9 Уговора, којим је предвиђена обавеза за Продавца да се обрачун рабата врши на месечном нивоу и да се припадајући рабат одобрава Купцу испостављањем ноте одобрења, до краја текућег месеца за претходни месец, да се рабат обрачунава за сваки испостављени рачун Купцу, као и да за све уговорене врсте горива Продавац има право да промени рабат, који не може бити мањи од уговореног.

С обзиром да, како се наводи, Продавац од марта 2022. године не примењује уговорени рабат, 21. новембра 2023. године Купац је активирао достављено средство обезбеђења на име гаранције за испуњење уговорних обавеза, у складу са чланом 9 став 8 Уговора.

Имајући у виду да из држања Продавца произилази да он своју обавезу неће извршити ни у наредном периоду, на уговорени начин и у предвиђеном року, што потврђује приложена документација електронске и писане комуникације између уговорних страна, Купац овим једнострано раскида Уговор, у складу са чланом 11 наведеног Уговора.

Уговор се сматра раскинутим даном пријема овог обавештења.

На основу наведеног:

Предузеће је у својству Купца закључило Уговор о купопродаји, Партија 1 – Погонско гориво за територију града Београда, број: 2021-154255/26 дана 13. јануара 2022. године, који се примењује од 1. фебруара 2022. године. Уговорена вредност износи 465.000.000 динара без ПДВ-а, односно 558.000.000 динара са ПДВ-ом.

Уговор је на дан 31. децембар 2023. године извршен у претежном делу у износу 520.861.047 динара са ПДВ-ом.

Продавац почев од марта 2022. године није одобравао Купцу уговорени рабат, због чега је Купац тек 21. новембра 2023. године активирао и наплатио достављено средство обезбеђења на име гаранције за испуњење уговорних обавеза у укупном износу 29.559.475 динара, од чега необрачунати рабат за период марта 2022. године – септембра 2023. године износи 27.280.943 динара, а затезна камата 2.278.532 динара.

Обавештење о једностраном раскиду Уговора Предузеће је упутио Продавцу 6. децембра 2023. године.

Наведено поступање Предузећа у својству Купца није у складу са одредбама члана 2 ст. 7, 8 и 9 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке погонског горива, Предузеће је у својству Купца 13. јануара 2022. године закључило Уговор о купопродаји погонског горива за територију града Београда, са Друштвом за производњу промет и услуге „Кнез петрол“ д. о. о, Београд, уговорене вредности 465.000.000 динара без ПДВ-а, односно 558.000.000 динара са ПДВ-ом, који је на дан 31. децембар 2023. године извршен у претежном делу у износу од 520.861.046 динара са ПДВ-ом, а да Продавац почев од марта 2022. године није одобравао уговорени рабат, док је Предузеће тек 21. новембра 2023. године активирало достављено средство обезбеђења на име гаранције за испуњење уговорних обавеза и наплатило потраживања по основу необрачунатог рабата у укупном износу 29.559.475 динара, а Обавештење о једностраном раскиду Уговора Предузеће је упутило Продавцу 6. децембра 2023. године, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 7, 8 и 9 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом у делу благовременог активирања средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и/или раскидања уговора.

4) ЈН 198/2021 – Систем за заштиту информационог система

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-194484/2 од 1. децембра 2021. године. Процењена вредност јавне набавке износи 270.000.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 20. децембра 2021. године.

Са изабраним понуђачем ЈАРИ СОМ д. о. о. за производњу, трговину и услуге, Нови Сад, закључен је Уговор о купопродаји заведен код купца под бројем: 2021-194484/26 од 14. априла 2022. године и заведен код продавца под бројем: 01-2004/22-У од 20. априла 2022. године, са уговореном ценом од 268.183.020 динара без ПДВ-а.

У спроведеном отвореном поступку јавне набавке добара – Систем за заштиту информационог система, Предузеће је набавило два уређаја и то дата центар Firewall уређај и периметар Firewall уређај, са њиховом имплементацијом и интеграцијом.

У Техничким спецификацијама и изабраној понуди, под тачком 3 Имплементација и интеграција, наведене су обавезе Понуђача, да:

- у сарадњи са Наручиоцем, за оба уређаја, изради документа под називом Дизајн Система за заштиту информационог система;
- за оба уређаја, изради документа под називом План имплементације Система за заштиту информационог система;
- за оба уређаја, изради документа под називом Тест процедуре;
- изврши обуку запослених у трајању од три дана за сваки од понуђених типова уређаја за минимум три полазника;
- пре потписивања Записника о имплементацији и интеграцији, за оба уређаја, изради и достави документа под називом Пројекат изведеног стања;
- при имплементацији и интеграцији припреми и конфигурише опрему, изврши монтажу, инсталацију и прикључење опреме у постојеће мрежно окружење и пусти опрему у продукциони рад.

Одредбама члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

У поступку ревизије је утврђено да наведени Уговор о купопродаји није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом у делу који се односи на уговорене рокове имплементације и интеграције ова два уређаја.

Наиме, имплементација и интеграција дата центар Firewall уређаја и периметра Firewall уређаја није извршена у уговореним роковима тј. у року од 120 дана од дана потписивања Записника о пријему сваког појединачног уређаја, након чега се потписује Записник о имплементацији и интеграцији ових уређаја, у складу са чланом 3 Уговора и изабраном понудом. Са имплементацијом дата центар Firewall уређаја се каснило 218 дана, док се са имплементацијом периметар Firewall уређаја каснило 140 дана, у односу на уговорене рокове.

Записник о пријему дата центар Firewall уређаја је од 22. августа 2022. године а Записник о имплементацији и интеграцији дата центар Firewall уређаја је од 26. јула 2023. године, тако да је имплементација и интеграција дата центар Firewall уређаја извршена 338 дана после потписивања Записника о пријему овог уређаја, односно са 218 дана закашњења (338-120).

Записник о пријему периметар Firewall уређаја је од 16. маја 2022. године а Записник о имплементацији и интеграцији периметар Firewall уређаја је од 31. јануара 2023. године, тако да је имплементација и интеграција периметар Firewall уређаја извршена 260 дана после потписивања Записника о пријему овог уређаја, односно са 140 дана закашњења (260-120).

Према писаним образложењима одговорних лица у Предузећу, од 30. децембра 2022. године и 24. јула 2023. године, разлози кашњења у имплементацији и интеграцији оба уређаја су: заузетост администратора ИТ система Предузећа који су били ангажовани на више различитих пројеката, што је онемогућило њихову пуну посвећеност реализацији предметног уговора; комплексност постојећег мрежног и серверског окружења; велики утицај на све сегменте Предузећа који има увођење нових напредних заштита од претњи, због чега, како се наводи, није било могуће створити услове да се део пројекта који се односи на имплементацију и интеграцију оба уређаја реализује.

Међутим, не могу се прихватити образложења одговорних лица у Предузећу да није било могуће створити услове да се део пројекта који се односи на имплементацију и интеграцију оба уређаја реализује у уговореним роковима због заузетости администратора ИТ система Предузећа који су били ангажовани на више различитих пројеката, јер навођење овог разлога указује на то да је постојала потреба боље организације наведених запослених у Предузећу, посебно када се узме у обзир комплексност и велики утицај предметног пројекта набавке на све сегменте Предузећа, који се наводе у овим образложењима.

На основу наведеног, Наручилац није обезбедио да се наведени уговор о купопродаји извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, у складу са чланом 3 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: У извршењу Уговора о купопродаји закљученог у поступку јавне набавке бр. 198/2021 Систем за заштиту информационог система, уговорене вредности 268.183.020 динара, наручилац, Јавно предузеће „Пошта Србије“, није омогућило другој уговорној страни – продавцу, да у уговореном року и у складу са конкурсном документацијом и изабраном понудом изврши имплементацију и интеграцију дата центар Firewall уређаја и имплементацију и интеграцију периметар Firewall уређаја, због чега је имплементација и интеграција једног набављеног уређаја извршена са закашњењем од 218 дана а другог уређаја са закашњењем од 140 дана, што није у складу са чланом 3 Уговора, а у вези са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да омогућава другој уговорној страни да уговоре закључене у поступцима јавних набавки извршава у складу са динамиком предвиђеном документацијом о набавци и изабраном понудом.

Одредбама члана 50 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да предузме све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, да би се избегло нарушавање начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката.

Ставом 8 овог члана, прописано је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца из става 4 тачка 2) овог члана потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Ставом 4 тачка 2) овог члана је прописано да се представником наручиоца у смислу става 2 овог члана нарочито сматра члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке.

Ставом 2 овог члана је прописано да сукоб интереса између наручиоца и привредног субјекта обухвата ситуације у којима представници наручиоца који су укључени у спровођење тог поступка или могу да утичу на исход тог поступка, имају директан или индиректан финансијски, економски или други приватни интерес, за који би се могло сматрати да доводи у питање њихову непристрасност и независност у том поступку.

Наведено је такође, ближе уређено и чланом 45 став 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, број: 2020-172463/8 од 4. фебруара 2021. године, који предвиђа да након отварања понуда или пријава, чланови и заменици чланова комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

У поступку ревизије је утврђено да за једног члана комисије у предметној јавној набавци, Предузеће није доставило доказе да је наведено лице потписало изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Наиме, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 2021-194484/2 од 1. децембра 2021. године, образована је комисија за јавну набавку – Систем за заштиту информационог система, у саставу: председник комисије, заменик председника комисије, два члана комисије и два заменика члана комисије. Један од два именована члана комисије је из организационог дела Предузећа – Функција информационих технологија, електронских комуникација и развоја.

Изјаву о непостојању сукоба интереса број 2021-194484/19 од 4. марта 2022. године, која је сачињена на основу члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама и наведене Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од 1. децембра 2021. године, за јавну набавку добара – Систем за заштиту информационог система, бр. ЈН 198/2021, потписали су сви именовани чланови комисије за јавну набавку осим једног члана комисије из организационог дела Предузећа – Функција информационих технологија, електронских комуникација и развоја.

Наведени члан комисије за јавну набавку за кога Предузеће није доставило доказе да је потписао Изјаву о непостојању сукоба интереса је као представник наручиоца био укључен у спровођење предметног поступка јавне набавке и утицао је на исход овог поступка, тако што је потписао Извештај комисије о испуњености техничко-технолошких карактеристика за јавну набавку Систем за заштиту информационог система, бр. ЈН: 198/2021, број: 2021-194484/18 од 3. марта 2022. године, којим је комисија за јавну набавку, прегледом добијене техничко-технолошке документације, констатовала да два понуђача испуњавају све техничке услове предвиђене конкурсном документацијом, док један понуђач није испунио техничке услове предвиђене конкурсном документацијом.

Откривена неправилност: У поступку једне јавне набавке процењене вредности 270.000.000 динара и уговорене вредности 268.183.020 динара без ПДВ-а, Предузеће није предузело све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, јер није доставило доказе да је један именовани члан комисије за јавну набавку, као представник наручиоца који је био укључен у спровођење поступка, након отварања понуда, потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, што није у складу са одредбама члана 50 ст. 1 и 8 Закона о јавним набавкама и члана 45 став 9 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да након отварања понуда обезбеди потписане изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса чланова комисије за јавну набавку.

5) ЈН 85/2022 – Набавка возила путем оперативног лизинга

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-75257/2 од 6. маја 2022. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.106.646.480 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 13. маја 2022. године. Предмет јавне набавке добара је набавка возила путем оперативног лизинга.

У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, са Друштвом Дунав ауто д. о. о, Београд, закључени су Оквирни споразум и Уговор о закупу путем оперативног лизинга, који носе датум закључења 22. јул 2022. године.

Чланом 22 Оквирног споразума предвиђено да овај споразум ступа на снагу даном потписивања обе стране у споразуму и траје најдуже 4 (четири) године од дана закључења Споразума.

Чланом 19 Уговора о закупу путем оперативног лизинга предвиђено да овај уговор ступа на снагу даном потписивања обе уговорне стране што се сматра даном његовог закључења.

Чланом 147 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке ако постоје доказиви разлози, који нису могли да се предвиде у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча.

Чланом 152 став 3 прописано је да ако понуђач одбије да закључи уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум наручилац може да закључи уговор, односно оквирни споразум са првим следећим најповољнијим понуђачем.

Чланом 152 став 5 прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Конкурсном документацијом, у члану 5 Модела оквирног споразума, предвиђена је обавеза Понуђача да достави Наручиоцу потписан појединачни уговор у року од максимално пет дана од дана пријема. Даље се наводи, да уколико Понуђач у наведеном року не достави потписан појединачни уговор, сматраће се да је Понуђач одбио да закључи Уговор, а Наручилац задржава право да активира средство финансијског обезбеђења за испуњење обавеза по Споразуму.

У предметном поступку јавне набавке је достављена само једна понуда.

Оквирни споразум и Уговор о закупу путем оперативног лизинга Наручилац је доставио на потписивање Понуђачу Друштву Дунав ауто д. о. о, Београд, дописом број: 2022-75257/24 од 21. јула 2022. године, када су исти и преузети од стране представника Понуђача. У овом допису, између осталог се наводи, да је потребно да Понуђач достављене примерке потпише и достави их Наручиоцу одмах, без одлагања.

Понуђач је Оквирни споразум завео под бројем 2439 од 22. јула 2022. године, а Уговор о закупу путем оперативног лизинга под бројем 2440 од 22. јула 2022. године.

Понуђач је Оквирни споразум доставио потписан Наручиоцу 7. октобра 2022. године, а Уговор о закупу путем оперативног лизинга 11. октобра 2022. године.

Сходно условима предвиђеним конкурсном документацијом, а имајући у виду проток времена од скоро три месеца, од дана достављања Оквирног споразума и Уговора о закупу на потписивање Понуђачу, до дана достављања потписаних примерака Наручиоцу, наступиле су околности да је Понуђач одбио да закључи оквирни споразум, 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, те је сходно наведеном Предузеће требало да донесе одлуку о обустави поступка.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке возила путем оперативног лизинга, процењене вредности 1.106.646.480 динара без ПДВ-а, Предузеће није донело

одлуку о обустави поступка јавне набавке, иако Понуђач Друштво Дунав ауто д. о. о, Београд, није благовремено доставио Наручиоцу потписан оквирни споразум и појединачни уговор у складу са чланом 5 Модела оквирног споразума, којим је предвиђена обавеза Понуђача да достави Наручиоцу потписан појединачни уговор у року од максимално пет дана од дана пријема, као и да уколико Понуђач у наведеном року не достави потписан појединачни уговор, сматраће се да је Понуђач одбио да закључи 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, што није у складу са чланом 147 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да одлуку о обустави поступка доноси у случајевима прописаним законом.

6) Јавна набавка добара 155/2022 – Електровозила

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-109920/3 од 7. јула 2022. године и Одлуку о изменама Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-109920/6 од 16. септембра 2022. године. Процењена вредност је 124.000.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 20. септембра 2022. године.

У спроведеном отвореном поступку јавне набавке добара – Електровозила ЈН 155/2022, Предузеће је набавило 31 електровозило уговорене вредности 123.690.000 динара без ПДВ-а.

Конкурсна документација у предметној јавној набавци није сачињена у складу са захтевима из Уредбе о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон)³¹, тако да омогући подношење захтева за доделу субвенционисаних средстава са прописаном документацијом, који између осталог, садржи предуговор закључен између добављача и подносиоца захтева. Због наведеног, поступајући по захтеву Предузећа за доделу субвенционисаних средстава од 4. јула 2023. године, а имајући у виду да Предузеће није било у могућности да достави предуговор сходно наведеној Уредби јер модел предуговора о јавној набавци није био предвиђен конкурсном документацијом, надлежно Министарство заштите животне средине је 25. августа 2023. године, донело Решење којим се одбија захтев Предузећа за субвенционисану куповину наведених електровозила, као недозвољен.

Субвенционисана куповина возила из ове Уредбе спроводи се исплатом 5.000 евра по возилу у динарској противвредности по званичном средњем дневном курсу Народне банке Србије, на дан уплате купопродајне цене, што за укупно 31 набављено електровозило износи 155.000 евра.

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да набавља добра одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

³¹ „Службени гласник РС“, број 132/21

На основу наведеног, Предузеће није извршило набавку добара уз економично трошење јавних средстава односно, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама, јер није сачинило конкурсну документацију која ће омогућити коришћење субвенција Министарства заштите животне средине у износу од 5.000 евра по електровозилу односно, за 31 набављено електровозило коришћење субвенције у укупном износу од 155.000 евра у динарској противвредности.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке електровозила процењене вредности 124.000.000 динара и уговорене вредности 123.690.000 динара без ПДВ-а, Предузеће није извршило набавку добара уз економично трошење јавних средстава односно, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама, јер није сачинило конкурсну документацију која ће омогућити коришћење субвенција Министарства заштите животне средине у износу од 5.000 евра по електровозилу, зато што конкурсном документацијом није предвидело модел предуговора са добављачем што је обавезујући услов за остваривање права на субвенцију по Уредби о условима и начину спровођења субвенционисане куповине нових возила која имају искључиво електрични погон, као и возила која уз мотор са унутрашњим сагоревањем покреће и електрични погон (хибридни погон). Због наведеног, Предузеће за 31 набављено електровозило није остварило право на коришћење субвенције у укупном износу од 155.000 евра у динарској противвредности.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да приликом набавке субвенционисаних добара обезбеди економично трошење јавних средстава, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама.

У образложењу пређашњег одговорног лица Предузећа датом на састанку расправе по приговору на Нацрт извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, Записник број 400-45/2024-06/13 од 4. септембра 2024. године, наведено је да је конкурсна документација у предметној јавној набавци сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, да Предузеће није морало да тражи субвенцију, већ само доноси одлуку да ли ће користити средства субвенције или не. Пређашње одговорно лице Предузећа даље наводи да сматра да, Предузеће није ни требало да тражи субвенцију, јер припада јавном сектору, а с обзиром да се субвенције одобравају из буџета Републике Србије, нема штетних последица за Предузеће. На крају, пређашње одговорно лице Предузећа наводи да је Предузеће приликом спровођења наредног поступка јавне набавке електровозила, у свему испунило захтеване услове за коришћење субвенције, чиме је остварило право на субвенцију Министарства заштите животне средине.

У спроведеном отвореном поступку јавне набавке добара – Електровозила ЈН 155/2022, Уговор о купопродаји (у даљем тексту: Основни уговор) закључен је 30. новембра 2022. године са групом понуђача коју чине: „Вео Мimax“ д. о. о. Београд и „Гобем“ д. о. о. Београд, на износ од 123.690.000 динара без ПДВ-а.

Анекс број 1 Уговора о купопродаји закључен је 25. априла 2023. године. У овом Анексу се наводи да је измена извршена у делу који се односи на понуђену марку и тип возила као и назив произвођача, сходно члану 155 и 158 Закона о јавним набавкама.

Како се наводи у поменутом Анексу, у току реализације Основног уговора „наступиле су непредвиђене околности које савесни наручилац није могао да

предвиди“, односно дошло је до спајања предузећа „Regis Motors srl Италија са Mecaprom Group“ и до престанка производње Regis epico modela (Epico Maxi Van) понуђеног у Обрасцу структуре понуђене цене који је саставни део Основног уговора. Даље се наводи да се из наведеног разлога указала потреба за закључењем Анекса број 1 Уговора о купопродаји, којим се врши измена марке и типа возила, као и назива произвођача у Обрасцу структуре понуђене цене од 2. новембра 2022. године, тако да се понуђена марка и тип возила „Epico Maxi Van“ замењује марком и типом возила „Logistar 200 VAN“, док се назив произвођача „Regis Motors srl Италија“ замењује називом произвођача „Cenntro Automotive Corporation“, при чему јединична цена без ПДВ-а и укупна вредност Основног уговора, остаје непромењена.

Продавац је доставио допис који је заведен код Купца 10. марта 2023. године, у којем је навео да је разлог промене марке и типа возила, као и назива произвођача из Понуде Продавца, престанак његове производње и понудио заменски модел возила „који је бољих техничких карактеристика, већег димензија батерије и веће корисне носивости“.

Чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се техничким спецификацијама, које се наводе у конкурсној документацији, утврђују тражене карактеристике добара која се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.).

Наручилац је у делу „техничко експлоатационе карактеристике“ између осталог, захтевао да максимално дозвољене димензије товарног бокса возила могу да износе Д 1600мм х Ш 1500мм х В 1300мм, чиме је из учешћа у поступку јавне набавке искључио понуђаче електровозила већих димензија, док је Анексом уговора о купопродаји из априла 2023. године, прихватио испоруку заменског модела електровозила (марка и тип), чије техничке карактеристике премашују максималне димензије товарног бокса из техничке спецификације у предметној јавној набавци.

Чланом 154 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци.

Ставом 4 тачке 1) истог члана прописано је да се измена уговора сматра битном у случају када за последицу има измену карактера уговора у материјалном смислу у односу на уговор који је првобитно закључен, односно ако би се значајно изменила природа првобитно закљученог уговора, при чему битна измена уговора увек постоји када се изменом уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке процењене вредности 124.000.000 динара и уговорене вредности 123.690.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је у конкурсној документацији, између осталог, одредило, максимално дозвољене димензије товарног бокса електровозила, чиме су из учешћа у поступку јавне набавке искључени потенцијални понуђачи електровозила која имају веће димензије товарног бокса, док је закључењем Анекса број 1 Уговора о купопродаји, Предузеће извршило битне измене уговора тако што је прихватило испоруку заменског модела електровозила са измењеном марком возила, типом возила, као и називом произвођача, чије техничке карактеристике премашују максималне дозвољене димензије товарног

бокса из конкурсне документације у предметној јавној набавци, чиме су уведени услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 и став 4 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да измену уговора о јавној набавци у делу уговорених техничких карактеристика предмета набавке, врши у складу са условима предвиђеним Законом о јавним набавкама.

7) ЈН 175/2022 – Машина за израду коверата

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-125233/3 од 29. јула 2022. године. Процењена вредност јавне набавке износи 285.000.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 1. августа 2022. године. Предмет јавне набавке добара је набавка машине за израду коверата.

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Одредбама члана 88 став 3 је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Чланом 91 став 4 прописано је да се поступак јавне набавке сматра покренутим слањем на објављивање јавног позива и других огласа који се користе као јавни позив.

Наручилац је послао на објављивање јавни позив за предметну јавну набавку 1. августа 2022. године, у коме се између осталог наводи да, процењена вредност предмета јавне набавке износи 285.000.000 динара без ПДВ-а.

У Записнику о спроведеном испитивању и истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности број: 2022-67136/9 од 22. јула 2022. године, између осталог, наводи се, да је процењена вредност предметне јавне набавке, која према измењеном Плану јавних набавки за 2022. годину (објављен на Порталу јавних набавки 30. априла 2022. године), износи 285.000.000 динара без ПДВ-а (у првобитном Плану јавних набавки за 2022. годину који је објављен на Порталу јавних набавки 20. јануара 2022. године процењена вредност је износила 216.000.000 динара без ПДВ-а) утврђена истраживањем тржишта, а на основу информативне понуде добијене од Предузећа „Rotografix“ GmbH, Аустрија, број 2022-67316/3 од 7. априла 2022. године, за нову машину и информативне понуде добијене од Предузећа „Вео тимах“ д. о. о, Београд број: 2022-67316/6 од 19. јула 2022. године, за репарирану машину.

Даље се наводи у овом записнику, да је до наведених износа Наручилац дошао сходно јединичним ценама добијеним у наведеним информативним понудама, а имајући у виду неопходне техничке карактеристике опреме.

У информативној понуди Предузећа „Rotografix“ GmbH Аустрија, број 2022-67316/3 од 7. априла 2022. године, наводи се да укупна цена за нову машину износи 2.290.000 евра, без прецизирања рока испоруке. Према средњем курсу Народне банке Србије за валуту евра на дан 7. априла 2022. године, противвредност 2.290.000 евра износи 269.666.736 динара.

У информативној понуди Предузећа „Вео тимах“ д. о. о, Београд, број: 2022-67316/6 од 19. јула 2022. године, наводи се да цена за комплетно ремонтвану машину за израду коверата износи 238.000.000 динара без ПДВ-а, а да рок за израду машине износи до 16 недеља након пријема наруџбенице.

На основу наведеног, процењена вредност предмета јавне набавке утврђена је у износу од 285.000.000 динара без ПДВ-а, док у информативној понуди Предузећа „Вео тимах“ д. о. о, Београд цена за комплетно ремонтвану машину за израду коверата износи 238.000.000 динара без ПДВ-а и мања је од утврђене процењене вредности за 47.000.000 динара.

Откривена неправилност: Процењена вредност предмета јавне набавке утврђена у износу од 285.000.000 динара без ПДВ-а, није у потпуности објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, с обзиром да је за 47.000.000 динара већа у односу на износ јединичне цене из информативне понуде коју је Наручилац добио пре објављивања јавног позива за комплетно ремонтвану машину за израду коверата, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да процењену вредност предмета јавне набавке утврђује у складу са Законом о јавним набавкама.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке: Машине за израду коверата, број ЈН 175/2022, Уговор о купопродаји закључен је 21. октобра 2022. године, између јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, као Купца и Привредног друштва за унутрашњу и спољну трговину и услуге „Успон“ д. о. о, Чачак, као Продавца. Укупна уговорена цена износи 283.200.000 динара без ПДВ-а.

У току реализације овог уговора, Продавац се обратио Купцу, Дописом број: 2022-125233/41 од 26. октобра 2022. године, у коме се, између осталог, наводи, да Продавац као друштвено одговорно привредно друштво, које је у току процеса припреме јавне набавке предало информативну понуду која се разликује од понуђене цене, у околности да је покретањем поступка за заштиту права, настао значајан временски интервал у ком су добављачи електронике и мотора најавили драстично поскупљење, као и померање рокова испоруке, а с обзиром да је након окончања поступка јавне набавке, у поновном контакту са добављачима, усагласило цену и динамику испоруке без повећања у односу на њихову иницијалну понуду, те сходно наведеном, обавештава Купца, да је донело одлуку о измени понуде, која би се закључењем анекса уговора, вратила на износ из информативне понуде, а то је 238.000.000 динара без ПДВ-а.

На иницијативу Продавца, 4. новембра 2022. године, закључен је Анекс број 1 Уговора о купопродаји од 21. октобра 2022. године, којим је промењена уговорена цена, тако да уместо 283.200.000 динара без ПДВ-а, износи 238.000.000 динара без ПДВ-а, што је мање за 45.200.000 динара.

У Студији оправданости набавке машине за израду коверата број: 2022-67316/11 од 22. јула 2022. године, између осталог, наводи се, да је рок испоруке машине за израду коверата посебно важна чињеница, због пројекта обједињавања штампе коверата за три велика државна предузећа, која по плану треба да почне најдаље 1. фебруара 2023. године, да је, како се наводи, истраживање тржишта показало да се нове машине израђују за минимум девет месеци, а потпуно репариране машине за четири месеца, због чега се Предузеће определило за набавку потпуно репариране,

уместо нове машине, с обзиром да је иста јефтинија, а рок испоруке је неупоредиво краћи.

По захтеву Државне ревизорске институције за достављање образложења на околност да рок од девет месеци за испоруку нове машине није документован, представници Предузећа су одговору навели да су од понуђача који су им доставили понуде, а које не садрже тачан рок испоруке, усменим путем добили информацију да они нису у могућности да дају прецизан рок испоруке нове опреме, имајући у виду, како се наводи, да је у постковид периоду дошло до великих застоја у снабдевању, због чега нису у могућности да писмено прецизирају рок испоруке, већ су усмено обавестили Предузеће да тај рок не може бити краћи од девет месеци, а вероватно је и да буде продужен.

Чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност: Наручилац није у писаној форми евидентирао и документовао радње током планирања поступка јавне набавке, у делу који се односи на утврђивање рока од девет месеци за испоруку нове машине, већ је наведени рок заснован искључиво на усменој комуникацији Наручиоца са потенцијалним понуђачима, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

8) Јавна набавка услуга 330/2022 – Услуга противпожарне заштите

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 2022-191514/4 од 3. децембра 2022. године. Процењена вредност је 60.480.000 динара. Јавни позив за набавку предметне услуге послат је на објављивање 28. децембра 2022. године.

Републичка комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки је 3. марта 2023. године донела Решење број 4-00-101/2023 којим се усваја као основан захтев за заштиту права потенцијалног понуђача „Телус“ а. д. Београд.

На основу наведеног решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, наручилац је био дужан да поступи у складу са налозима садржаним у овом решењу у року од 25 дана од дана пријема решења.

Међутим, наручилац је у складу са Одлуком о обустави поступка јавне набавке број 2022-191514/32 од 31. маја 2023. године, обуставио предметни поступак јавне набавке са образложењем да је престала потреба наручиоца за предметном набавком, посебно узимајући у обзир и мере штедње које је неопходно спроводити у наредном периоду, као и редукацију програма пословања за 2023. годину.

У наведеној одлуци о обустави поступка јавне набавке дато је следеће образложење да је престала потреба наручиоца за предметном набавком:

„Јавно предузеће Пошта Србије Београд има закључене Уговоре о пружању услуге обезбеђења и чувања имовине, обликоване по партијама број 2020-223689/134, 135, 136, 137, 138 и 139 од 23. августа 2021. године закључене са групом понуђача Protecta group д. о. о. Београд, Телус а. д. Београд, Добергард д. о. о. Београд, Добергард плус д. о. о. Београд и V.I.P. Security д. о. о. Београд. Наведеним уговорима

је омогућено несметано пружање услуге противпожарне заштите, а у складу са Техничким карактеристикама који су саставни део поменутих уговора ...“.

На основу наведеног образложења Предузеће није ни имало стварну потребу да набавља услугу противпожарне заштите у поступку јавне набавке услуга број 330/2022 па самим тим није требало да планира и покрене нову набавку за ову услугу у 2022. години, имајући у виду да је у поступку јавне набавке број 269/2020 закључило напред наведене Уговоре о пружању услуге број 223689/134, 135, 136, 137, 138 и 139 од 23. августа 2021. године, чији предмет је услуга обезбеђења и чувања имовине у свему према техничким спецификацијама које укључују и услугу сталног ватрогасног дежурства односно, услугу противпожарне заштите. Уговори се примењују од 6. септембра 2021. године и важе до утрошка уговорене вредности, а најдуже три године од почетка примене.

Одредбама члана 7 став 1 тачка 2) Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, уређено је да при планирању сваке набавке, организациони делови Предузећа обезбеђују примену критеријума да техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама Предузећа.

Одредбама члана 8 став 1 тачка 1) истог Правилника је уређено да у поступку набавке морају бити остварени циљеви поступка набавке, који се односе на целисходност и оправданост набавке – прибављање добара, услуга или радова одговарајућег квалитета и потребних количина, за задовољавање стварних потреба наручиоца на ефикасан, економичан и ефективан начин.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години планирало и покренуло поступак јавне набавке услуге противпожарне заштите број 330/2022 процењене вредности 60.480.000 динара, иако је набавка ове услуге већ обухваћена и извршава се на основу више трогодишњих уговора закључених 2021. године у поступку јавне набавке број 269/2020, што није у складу са чланом 7 став 1 тачка 2) и чланом 8 став 1 тачка 1) Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, а у вези са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да набавке услуга планира у складу са својим стварним потребама и интерним актом којим се уређује процедура планирања и спровођења поступака јавних набавки.

9) ЈН 354/2022 – Набавка и уградња соларних панела на објектима Предузећа

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-197399/4 од 16. децембра 2022. године и Одлуку о изменама Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-197399/18 од 19. јануара 2023. године. Процењена вредност је 180.000.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку предметног добра послат је на објављивање 28. децембра 2022. године.

Чланом 52 став 3 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова.

Чланом 52 став 6 прописано је да наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок из става 3 тачка 1) овог члана није примерен због оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе.

Процењена вредност предметне јавне набавке износи 180.000.000 динара без ПДВ-а и већа је од износа европских прагова који износи 50.677.411 динара³².

Наручилац је у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке број: 2022-197399/4 од 16. децембра 2022. године, између осталог, одредио, да је рок за подношење понуда 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива. У образложењу коришћења краћег рока због оправдане хитности, Наручилац је навео нагли раст цена сировина од којих се панели израђују, самим тим и фотонапонских електрана, а узимајући у обзир и континуирано поскупљење фосилних горива и енергената, што условљава и пораст цене електричне енергије. Међутим, Наручилац није на одговарајући начин документовао наводе у прилог оправдане хитности, с обзиром да достављена документација не садржи податке о кретању цена у четвртном кварталу 2022. године у коме је покренута предметна јавна набавка, те се због наведеног, не може сматрати да Наручилац поседује ваљане доказе за коришћења краћег рока, што није у складу чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: У поступку једне јавне набавке процењене вредности 180.000.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је уместо минималног рока за подношење понуда у отвореном поступку од 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова, због оправдане хитности одредило скраћени рок за подношење понуда од 15 дана, при чему није на одговарајући начин документовао разлоге оправдане хитности и не поседује ваљане доказе за коришћење краћег рока за подношење понуда, што није у складу чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да приликом одређивања краћег рока за подношење понуда због оправдане хитности, поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

У конкурсној документацији Наручилац је одредио да ће Одлуку о додели уговора донети у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, осим у нарочито оправданим случајевима, када рок може бити 45 (четрдесетпет) дана од истека рока за подношење понуда.

Наручилац је јавни позив за предметну набавку послао на објављивање 28. децембра 2022. године. У јавном позиву је наведено да рок за подношење понуда истиче 13. јануара 2023. године. Одлуку о доделу уговора број: 2022-197399/27 Наручилац је донео 3. марта 2023. године, односно – 49. дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

³² „Службени гласник РС“, број 127/21

На основу наведеног, Предузеће је у поступку једне јавне набавке процењене вредности 180.000.000 динара без ПДВ-а, донело одлуку о додели уговора – 49. дана од истека рока за подношење понуда, уместо у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

Рок за доношење одлуке о додели уговора

Табела број 6: Јавне набавке код којих Предузеће није донело одлуку о додели уговора у прописаном року

Редни број	Ознака јавне набавке	Процењена вредност	-у динарима-
			Уговорена вредност без ПДВ-а
1	107/2021	395.264.000	395.243.520
2	354/2022	180.000.000	177.764.644
Укупно		575.264.000	573.008.164

Откривена неправилност: У поступку две јавне набавке процењене вредности 575.264.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је, у поступку једне јавне набавке, донело одлуку о додели уговора – 52. дана од истека рока за подношење понуда а у поступку друге јавне набавке – 49. дана од истека рока за подношење понуда, уместо у року од 30 (тридесет) дана од истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да одлуку о додели уговора о јавној набавци доноси у прописаном року.

10) Јавна набавка услуге ЈН 2/2023 – Одржавање пакетомата

Предузеће је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 2023-40628/4 од 28. марта 2023. године. Процењена вредност је 153.000.000 динара а уговорена вредност 152.928.000 динара без ПДВ-а. Јавни позив за набавку услуге одржавања пакетомата послат је на објављивање 31. марта 2023. године.

Предузеће је закључило Уговор о пружању услуге одржавања пакетомата број 2023-40628/23 од 15. маја 2023. године са добављачем Direct4me д. о. о. Београд који је ступио на снагу 19. маја 2023. године.

Предмет јавне набавке је одржавање и континуирани апликативни развој система јавних поштинских пакетомата. У складу са овим уговором, у периоду маја–децембра 2023. године, исказани су и плаћени трошкови одржавања пакетомата по рачунима добављача у износу од 32.558.864 динара са ПДВ-ом.

Месечним записницима о комплетном завршетку посла, који потписују чланови комисије за квалитативни пријем услуга одржавања пакетомата и представници сервисера и систем интегратора и Месечним потврдама о одржавању поштиног пакетомата, који потписују и оверавају представници пружаоца и корисника услуге, у периоду маја–децембра 2023. године, констатовано је да су сервисери добављача извршили предметну услугу одржавања пакетомата у свему у складу са документом Техничке спецификације и квалитет, понудом и Уговором о пружању услуге одржавања пакетомата од 15. маја 2023. године, при чему нису наведене активности на редовном, превентивном, корективном и хаваријском одржавању технолошке опреме и хардвера, другим категоријама одржавања и другим врстама услуга предвиђеним техничким спецификацијама. Уз месечне Записнике о комплетном завршетку посла

приложени су месечни Извештаји о одржавању поштиног пакетомата које су израдиле радне јединице Поште Србије. Извештаји о одржавању поштиног пакетомата из овог периода садрже податке о отклоњеним кваровима на пакетоматима и то да је извршена замена појединих делова опреме која обухвата замену или поправку врата пакетомата, замену или допуну батерије, замену дисплеја, замену бравица на ћелији, замену главне плоче, осигурача, замену електронике-енднода, уградњу заштитне гуме, отклоњене проблеме због читавања QR кода.

У складу са Извештајима о одржавању поштиног пакетомата које су израдиле радне јединице Поште Србије, елементи вандализма и више силе у периоду маја–децембра 2023. године нису били значајни.

Основни елементи система јавних поштиних пакетомата су: технолошка опрема (електро-машински склоп), хардвер и софтвер. Технолошку опрему и хардвер чини 420 пакетомата и то 20 пакетомата набављених по Уговору о купопродаји број 2021-187063/21 од 25. јануара 2022. године у поступку јавне набавке 186/2021 и 400 пакетомата набављених у складу са Уговором о купопродаји број 2022-167453/21 од 29. новембра 2022. године који је закључен у поступку јавне набавке број 244/2022. Пакетомати Поште Србије су батеријски пакетомати произвођача и систем интегратора компаније Direct4.me модел MultiSpace 17.

Категорије одржавања технолошке опреме и хардвера укључују редовно, превентивно, корективно и хаваријско одржавање.

Према конкурсној документацији у делу техничких спецификација:

- Редовно одржавање обухвата активности на дневном одржавању као што је чишћење опреме, подешавање и затварање врата на опреми, проверу преосталог времена рада батерије и друге оперативне радње које врше обучена стручна лица Поште Србије;

- Превентивно одржавање обухвата континуирано праћење стања опреме усмерено на рану идентификацију и елиминацију грешака, као и превентивно поправљање и обнављање похабаних и оштећених делова у циљу спречавања настанка отказа или одлагања појаве отказа. Превентивно одржавање врше обучена стручна лица Поште Србије у консултацији са стручним лицима овлашћеног сервисера и систем интегратора;

- Корективно одржавање технолошке опреме и хардвера обухвата активности које се спроводе након појаве отказа у раду опреме. Тада је неопходно технолошку опрему и хардвер из стања отказа превести у стање оперативног функционисања. Корективно одржавање технолошке опреме и хардвера врше обучена стручна лица Поште Србије уз даљинску техничку подршку Сервисера и систем интегратора тј. понуђача;

- Хаваријско одржавање обухвата активности које се спроводе када је пакетомат ван употребе због више силе или вандализма. Хаваријско одржавање врше обучена стручна лица Поште Србије уз техничку подршку Сервисера и систем интегратора.

Техничким спецификацијама, тачка 3.1.1. Техничка подршка, предвиђено је да је понуђач дужан да обезбеди даљинску техничку подршку Сервисног центра на сопственој локацији, која подразумева услугу консултација телефоном, мејлом, видео конференцијом и другим савременим облицима комуникације у циљу давања инструкције стручним лицима Поште Србије ради отклањања узрока нерада или отежаног рада система јавних поштиних пакетомата, у свим случајевима када стручна

лица Поште Србије не могу самостално да отклоне узрок нерада система јавних поштинских пакетомата.

Сви трошкови техничке подршке Сервисера и систем интегратора, као и дефектажа хаварисаних пакетомата и обезбеђење заменског пакетомата, урачунати су у фиксни уговорени месечни износ за одржавање система јавних поштинских пакетомата, односно укупну вредност понуде, при чему техничким спецификацијама није одређено да се квантификује учешће сваке услуге у јединичној месечној цени.

Међутим, наведене услуге редовног, превентивног и корективног одржавања технолошке опреме и хардвера, које су набављене у складу са Уговором о пружању услуге одржавања пакетомата број 2023-40628/23 од 15. маја 2023. године, обезбеђене су и у складу са Уговором о купопродаји број 2022-167453/21 од 29. новембра 2022. године, који је у поступку јавне набавке бр. ЈН 244/2022 – Пакетомати, закључен са продавцем Direct4me д. о. о. Београд на износ од 159.920.000 динара без ПДВ-а. Предмет овог уговора је купопродаја 400 јединица пакетомата.

У складу са чланом 11 Уговора о купопродаји од 29. новембра 2022. године, гарантни рок од 24 месеца се рачуна од дана сваке појединачне испоруке опреме односно, истиче у периоду децембра 2024. – маја 2025. године зависно од датума набавке од када почиње да тече. Продавац се обавезује да, у току гарантног рока, обезбеди основни ниво техничке подршке, који садржи услугу удаљене техничке подршке (телефоном, email-ом, удаљеним приступом опреми) на отклањању кvara на инсталираној опреми. Продавац је у обавези да у току гарантног рока, уколико није могуће отклонити квар на инсталираној опреми, изврши замену опреме новом одговарајућих техничко-експлоатационих карактеристика а сви трошкови отклањања кvara падају на терет Продавца. У складу са гарантним листом за опрему, произвођач се обавезује да на захтев купца бесплатно отклони квар који је настао током коришћења опреме у складу са упутствима или услед недостатака у изради и материјалу. Гаранција не важи у случају да је опрема претрпела оштећења настала услед немара и кривицом купца односно трећег лица.

На основу наведеног, Предузеће је закључило уговор о јавној набавци услуга одржавања 400 пакетомата од 15. маја 2023. године, којим су обухваћене између осталог и услуге редовног, превентивног и корективног одржавања 400 јединица пакетомата у делу који се односи на отклањање кvarова на опреми и замену опреме новом. Трошкови ових услуга урачунати су у фиксни уговорени месечни износ за одржавање пакетомата, иако су исте већ обезбеђене бесплатно у току гарантног рока, у складу са Уговором о купопродаји 400 пакетомата од 29. новембра 2022. године.

Одредбама члана 6 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава.

Чланом 7 став 1 тачка 2) Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, уређено је да при планирању сваке набавке, организациони делови Предузећа обезбеђују примену критеријума да техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама Предузећа.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке услуге одржавања пакетомата процењене вредности 153.000.000 динара и уговорене вредности 152.928.000 динара, Предузеће је 15. маја 2023. године закључило уговор о јавној набавци услуга, који

обухвата између осталог и услуге редовног, превентивног и корективног одржавања 400 јединица пакетомата, чији су трошкови урачунати у фиксни уговорени месечни износ за одржавање пакетомата, иако су наведене услуге већ обезбеђене бесплатно у току гарантног рока, на основу Уговора о купопродаји 400 јединица пакетомата од 29. новембра 2022. године. На овај начин Предузеће није набавило услуге одржавања пакетомата имајући у виду начело економичног трошења јавних средстава и стварне потребе Предузећа, што није у складу са чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 7 став 1 тачка 2) Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да у поступцима јавних набавки услуга одржавања опреме врши набавку имајући у виду начело економичног трошења јавних средстава и стварне потребе Предузећа.

11) Јавна набавка добара 34/2023 – Термо траке

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 2023-46284/4 донета је 14. априла 2023. године. Процењена вредност јавне набавке износи 31.229.753 динара. Јавни позив послат је на објављивање 27. јуна 2023. године.

Предмет јавне набавке су термо траке за поштанске терминале, термо траке за банкомате, термо траке за фискалне уређаје и термо траке за мобилне фискалне уређаје. Техничким спецификацијама одређена је површинска маса и дебљина папира и димензије траке. У складу са конкурсном документацијом наручилац је спровео отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума са 5 (пет) или мање понуђача са поновним отварањем конкуренције, на период од 24 (двадесетчетири) месеца. Са изабраним понуђачем Вео Митах д. о. о. Београд – Савски венац закључен је Оквирни споразум број 2023-46284/70 од 8. фебруара 2024. године.

Наручилац је 13. јула 2023. године изменио Конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. У опису критеријума за квалитативни избор привредног субјекта наручилац је предвидео додатни услов да су понуђачи дужни да послују у складу са стандардима ИСО 9001 Системи менаџмента квалитетом, ИСО 45001 Системи менаџмента безбедношћу и здрављем на раду, ИСО 22301 Системи менаџмента континуитетом пословања, ИСО 14001 Системи менаџмента животном средином, или одговарајућим, што је понуђач у обавези да доказује достављањем важећег сертификата за сваки захтевани стандард. Измена је извршена као одговор на питање заинтересованог понуђача од 29. јуна 2023. године који је предложио наручиоцу ЈП Пошта Србије да размотри могућност увођења додатних услова у виду захтеваних стандарда, а имајући у виду да наручилац послује у складу са високим стандардима квалитета за шта је сертифициован од стране акредитованих тела.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Државној ревизорској институцији писано образложење о логичкој вези захтеваних стандарда са предметом јавне набавке и разлозима због којих је извршена измена конкурсне документације у овом делу. У достављеном образложењу наведено је да је измена конкурсне документације извршена у циљу омогућавања што веће конкуренције и повећања квалитета пословања са добављачима.

Међутим, наведено образложење се не може прихватити јер је наручилац навео само уопштenu аргументацију без прецизирања разлога који у конкретном поступку јавне набавке указују на логичку везу са предметом јавне набавке, односно без

објашњења на који начин су једино привредни субјекти који имају тражене стандарде, полазећи од датог описа предмета јавне набавке, прихватљиви као понуђачи који могу успешно да реализују конкретан уговор у овој јавној набавци.

Стандардом СРПС ИСО 45001:2018 специфицирају се захтеви за систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и даје се упутство за његово коришћење, како би се организацијама омогућило да обезбеђују безбедна и здрава радна места, спречиле повреде у вези са радом и нарушавањем здравља, као и да се проактивно побољшавају перформансе организације у погледу безбедности и здравља на раду.

Права, обавезе и одговорности послодаваца и запослених у вези са безбедношћу и здрављем на раду као и надлежности и мере чијом применом, односно спровођењем се обезбеђује безбедност и здравље на раду прописане су посебним законом на основу њега донетим подзаконским и општим актима која су дужни да примењују сви привредни субјекти који су у могућности да испуне предмет јавне набавке. Овим законом се уређује унапређење и спровођење мера безбедности и здравља на раду лица која учествују у радним процесима као и надлежности органа државне управе који поред осталог пружа и стручну помоћ у области безбедности и здравља на раду. У вези са тим, стандард СРПС ИСО 45001:2018 има интенцију да помаже организацијама да побољшају своје перформансе и оствари сопствене циљеве у погледу безбедности и здравља на раду што не значи да привредни субјекти који не поседује овај сертификат нису у стању да квалитетно изврше предмет јавне набавке, а примењују законске прописе из области безбедности и здравља на раду. Сходно томе, наведеним стандардом се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, што је и смисао одређивања критеријума за учешће у поступку јавне набавке. Тако одређени услов за учешће у поступку јавне набавке није у логичкој вези са предметом набавке јер није везан за извршење предмета набавке.

Одредбама члана 114 став 4 Закона о јавним набавкама је прописано да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

На основу наведеног, конкурсном документацијом једне јавне набавке процењене вредности 31.229.752 динара, одређено је да понуђач мора поседовати сертификат о испуњености стандарда ИСО 45001:2018 Системи менаџмента безбедношћу и здрављем на раду, или одговарајући, који није непосредно везан за предмет набавке и не може се довести у логичку везу са предметом јавне набавке који се односи на набавку термо трака за поштанске терминале, за банкомате, за фискалне уређаје и за мобилне фискалне уређаје, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка услуга 71/2023 – Обезбеђење и чување имовине

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 2023-54544/4 донета је 25. маја 2023. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.017.878.400 динара. Јавни позив је послат на објављивање 5. јула 2023. године. Предмет јавне набавке је услуга обезбеђења и чувања имовине Предузећа.

Конкурсном документацијом у делу Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, тачка 3. Финансијски и економски капацитет, од потенцијалних понуђача је захтевано да на дан закључења уговора имају закључену полису осигурања од професионалне одговорности на износ од минимум 500.000.000 динара по штетном догађају која ће бити винкулирана на наручиоца и да поседују полису осигурања од

опште одговорности од минимум 12.000.000 динара по штетном догађају која ће бити винкулирана на наручиоца.

Са групом понуђача коју чине Т&М Group solutions д. о. о. Београд, Телус АД Београд, Protecta group д. о. о. Београд, Добергард д. о. о. Београд, V.I.P Security д. о. о. Београд, а чији је носилац Т&М Group solutions д. о. о. Београд, закључен је Уговора о пружању услуге број 2023-54544/54 од 31. октобра 2023. године, заведен код наручиоца, односно број 01-184/2023 од 1. новембра 2023. године, заведен код понуђача. Уговорена вредност предметне услуге износи 1.017.876.384 динара без ПДВ-а.

Одредбама члана 3 став 8 Уговора о пружању услуге, Пружалац услуге се обавезује да изврши винкулацију полисе осигурања од професионалне одговорности на Корисника услуге на дан закључења уговора.

У складу са конкурсном документацијом, члан групе понуђача Добергард д. о. о. Београд, доставио је Предузећу следеће полисе осигурања, које нису винкулиране на Предузеће:

- Број Пол-00450246 од 19. јуна 2020. године, осигураваача Сава неживотно осигурање а. д. о. Београд, за период осигурања 22. јун 2020. – 22. јун 2025. године, на осигурану суму од 1.500.000 евра (176.356.800 динара), за извор опасности од професионалне одговорности;
- Број Пол-00495053 од 24. маја 2021. године, осигураваача Сава неживотно осигурање а. д. о. Београд, за период осигурања 22. јун 2021. – 22. јун 2025. године, на осигурану суму од 1.500.000 евра (176.371.650 динара), за извор опасности од професионалне одговорности;
- Број Пол-00663117 од 22. децембра 2022. године, осигураваача Сава неживотно осигурање а. д. о. Београд, за период осигурања 22. јун 2022. – 22. јун 2023. године, на осигурану суму од 1.500.000 евра (175.998.450 динара), за извор опасности од професионалне одговорности;
- Број 100361585 од 20. јуна 2023. године, осигураваача Wiener Stadtische Osiguranje а. д. о. Београд, за период осигурања 22. јун 2023. – 22. јун 2024. године, на осигурану суму од 4.000.000 евра за сваки штетни догађај и од 50.000 евра за финансијске штете.

Члан групе понуђача Protecta group д. о. о. Београд, доставио је Предузећу важећу полису осигурања, која такође није винкулирана на Предузеће, и то:

- Број Пол-00661740 од 16. децембра 2022. године, осигураваача Сава неживотно осигурање а. д. о. Београд, за период осигурања 22. децембра 2022. – 22. децембра 2023. године, на осигурану суму од 500.000 евра, за извор опасности од професионалне одговорности.

Носилац групе понуђача Т&М Group solutions д. о. о. Београд, закључио је као уговарач и осигураник Полису осигурања опште имовине број 805849 од 10. маја 2024. године са осигураваачем АМС Осигурање а. д. о. Београд. Почетак осигурања је 10. мај 2024. године а истек осигурања 10. мај 2025. године. Сума осигурања износи 4.266.212 евра или 499.703.545 динара у противвредности по средњем курсу НБС за евро на дан 10. мај 2024. године. Осигурање је закључено по основу Општих услова за осигурање од професионалне одговорности и Услова за осигурање опште одговорности. Основ осигуравајућег покрића (извор опасности) је Уговор о обезбеђењу и чувању имовине који је осигураник закључио са Јавним предузећем „Пошта Србије“, Београд, број 2023-54544/54, на вредност од 1.017.876.384 динара без ПДВ-а. Као додатни

осигураници обухваћени су осигурањем: Телус АД Београд, Protecta group д. о. о. Београд, Добергард д. о. о. Београд и V.I.P Security д. о. о. Београд.

Наведена Полиса осигурања број 805849, није винкулирана на Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, на дан закључења уговора 1. новембра 2023. године.

Откривена неправилност: У поступку јавне набавке Обезбеђење и чување имовине, Предузеће је са изабраним понуђачем закључило Уговор о пружању услуге, 1. новембра 2023. године, процењене вредности 1.017.878.400 динара и уговорене вредности 1.017.876.384 динара без ПДВ-а, а да понуђач није на дан закључења уговора, како је предвиђено документацијом о набавци, обезбедио полисе осигурања од одговорности винкулиране на Наручиоца, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавној набавци закључује у складу са условима одређеним у документацији о набавци, тако да обезбеђује полисе осигурања од одговорности винкулиране на Предузеће када је ова обавеза предвиђена документацијом о набавци, сагласно Закону о јавним набавкама.

Такође, у складу са Конкурсном документацијом у делу Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, тачка 5. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, понуђачи су били у обавези да поседују сертификате о усаглашености пословања са стандардом СРПС А.Л2.002:2017 Друштвена безбедност – Услуге приватног обезбеђења, „или одговарајући“, са оценом квалитета одличан, при чему није наведен опсег сертификације који је у вези са предметом јавне набавке. Наведеним стандардом се утврђују захтеви за услуге приватног обезбеђења које су разврстане и категорисане у различите области а које нису повезане са предметом јавне набавке, као што су области: физичка заштита јавних скупова, менаџмент из контролног центра мобилних објеката, менаџмент из контролног центра патролним тимовима, видео обезбеђење, механичка заштита, транспорт вредности и друго. На наведени начин опредељен захтев у погледу стандардизације пословања без навођења области сертификације које покрива стандард СРПС А.Л2.002:2017, није у логичкој вези са предметом јавне набавке и обухвата различите области које нису потребне за извршење уговора о јавној набавци.

На основу наведеног, конкурсном документацијом је одређено да понуђач мора поседовати сертификат о испуњености стандарда СРПС А.Л2.002:2017 – Друштвена безбедност – Услуге приватног обезбеђења, „или одговарајући“, са оценом квалитета одличан, при чему у конкурсној документацији није наведен опсег сертификације који је непосредно везан за предмет набавке и који се може довести у логичку везу са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

Одређивање критеријума за избор привредног субјекта

Табела број 7: Неправилности код одређивања критеријума за избор привредног субјекта

-у динарима-

Редни број	Ознака јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	34/2023	31.229.753	31.229.753
2	71/2023	1.017.878.400	1.017.876.384
Укупно		1.049.108.153	1.049.106.137

Откривена неправилност: Конкурсном документацијом у две јавне набавке процењене вредности 1.049.108.153 динара одређено је у једној јавној набавци да понуђач мора поседовати сертификат о испуњености одређеног стандарда који није непосредно везан за предмет набавке и не може се довести у логичку везу са предметом јавне набавке а у другој јавној набавци да понуђач мора поседовати одређени сертификат о испуњености стандарда, при чему у конкурсној документацији није наведен опсег сертификације који је непосредно везан за предмет набавке и који се може довести у логичку везу са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да, приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, у погледу обавезе поседовања сертификата о испуњености одређеног стандарда, захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Спровођење поступака набавки

У наредној табели, дат је преглед поступака набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години који су покренути по годишњем плану набавки за 2021, 2022. и 2023. годину.

Табела број 8: Преглед поступака набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години који су покренути по годишњем плану набавки за 2021, 2022. и 2023. годину

-у динарима-

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
По основу члана 12 став 1 тачка 1)	41	58.533.195	43	58.533.195
По основу члана 12 став 1 тачка 11)	3	14.716.325	3	14.504.090
По основу члана 12 став 1 тачка 2)	4	85.826.445	10	85.825.444
По основу члана 14 став 1 тачка 1)	1	2.000.000		0
По основу члана 27 став 1 тачка 1)	81	29.892.506	59	21.851.952
По основу члана 27 став 1 тачка 3)	24	26.659.310	51	16.458.040
Укупно за 2021. годину	154	217.627.781	166	197.172.720
По основу члана 12 став 1 тачка 1)	43	58.333.911	43	49.194.861
По основу члана 12 став 1 тачка 11)	2	4.364.000	2	4.102.400
По основу члана 12 став 1 тачка 2)	7	84.246.912	13	83.713.735
По основу члана 14 став 1 тачка 1)	1	2.000.000	1	1.970.342

-у динарима-

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
По основу члана 27 став 1 тачка 1)	100	54.017.391	87	45.664.352
По основу члана 27 став 1 тачка 3)	34	27.358.520	58	21.424.294
Укупно за 2022. годину	187	230.320.734	204	206.069.984
По основу члана 12 став 1 тачка 1)	52	90.154.091	50	88.114.891
По основу члана 12 став 1 тачка 2)	9	77.341.174	13	77.334.623
По основу члана 14 став 1 тачка 4)	1	*696.000.000		0
По основу члана 27 став 1 тачка 1)	85	41.964.443	62	33.400.139
По основу члана 27 став 1 тачка 3)	23	24.449.700	43	19.817.745
Укупно за 2023. годину	170	929.909.408	168	218.667.397
Укупно за 2021, 2022. и 2023. годину	511	1.377.857.923	538	621.910.102

* Уговор закључен 1. фебруара 2024. године на износ од 696.000.000 динара

У наредној табели дат је преглед спроведених поступака набавки који су обухваћени у поступку ревизије

Табела број 9: Преглед ревидираних набавки које су спроведене у 2021, 2022. и 2023. години

-у динарима-

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Н-53/2021	Идејна решења за интегрисану маркетинг кампању за комерцијалне услуге Предузећа и продукцију видео, аудио, принт и осталог садржаја	350.000	Homind advertising д. о. о. Београд	15/09/2021	348.000
2	82/2021	Закуп огласног простора за електронске и друге медије	50.023.390	Прва телевизија доо, Београд-Земун	3.11.2021.	50.023.390
3	Н-111/2021	Услуга организација скупова, конференција, округлих столова и других догађаја	990.000	Homind advertising д. о. о. Београд	15/12/2021	989.000
4	Н-118/2021	Креативни концепт за реализацију кампања за комерцијалне услуге Поште Србије	499.000	Homind advertising д. о. о. Београд	21/12/2021	499.000
5	Н-119/2021	Креирање мултимедијалних	990.000	Homind advertising д. о. о. Београд	21/12/2021	990.000

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		садржаја за промоцију Предузећа				
6	Н-140/2021	Услуге саветовања у области дизајна	990.000	Homind advertising д. о. о. Београд	20/12/2021	990.000
7	143/2021	Прикључење објекта поште 19300 Неготин на даљински систем грејања	11.000.000	ЈКП Бадњево Неготин, Неготин	10.3.2022.	10.922.450
8	152/2021	Закуп пословног и магацинског простора	4.576.970	Паунов брег Projects доо, Београд (Звездара)	30.12.2021.	4.576.970
9	Н-49/2022	Услуга ПР подршке	900.000	Homind advertising д. о. о. Београд	19/04/2022	900.000
10	55/2022	Интервентно одржавање мреже	2.000.000	Привредно друштво за изградњу, промет и услуге Каблинк доо, Београд (Звездара)	23.5.2022.	1.970.342
11	Н-151/2022	Услуга посредовања у куповини фотографија са стокова	500.000	Homind advertising д. о. о. Београд	02/12/2022	500.000
12	68/2023	Имовина са правом коришћења непокретности, Цара Душана бр. 14-16	9.735.000	Фузичко лице, Београд	Уговор од 7.2.2020. Анекс 1 од 29.12.2022. и Анекс 2 од 10.5.2023.	9.735.000
13	92/2023	Имовина са правом коришћења непокретности, Кнеза Милоша 90А	21.110.400	Lina Real Estate доо, Нови Пазар	21.6.2023.	21.110.400
14	134/2023	Услуга из области културе за потребе реализације програмских и пројектних активности Пошта Србије	9.600.000	Stars and More Events доо, Београд (Савски венац)	12.10.2023.	9.600.000
15	139/2023	Транспорт новца и обезбеђење транспорта	696.000.000	Носилац посла T&M Group Solutions доо, Београд и члан групе Dobergard друштво за физичко-техничко обезбеђење, пружање услуга и инжењеринг доо Београд, са	1.2.2024.	696.000.000

Р. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				подизвођачима: G4S Secure Solutions доо, Београд (Вождовац) и Iron Guard Security Plus доо, Београд (Нови Београд)		
16	149/2023	Закуп огласног простора за електронске медије	Партија 1: 15.000.000; Партија 2: 10.050.000; Партија 3: 1.860.000; Партија 4: 7.500.219; Партија 5: 1.930.155	Партија 1: Јавна медијска установа Радио Телевизија Србије Београд (Палилула); Партија 2: Pink Media Group д.о.о. Београд (Савски венац); Партија 3: Happy TV д.о.о. Београд (Земун); Партија 4: Прва Телевизија д.о.о. Београд (Земун); Партија 5: Arena Channels Group д.о.о. Београд (Нови Београд)	Партија 1: 14.12.2023; Партија 2: 12.12.2023. и Анекс 1 од 29.12.2023; Партија 3: 12.12.2023; Партија 4: 11.12.2023; Партија 5: 11.12.2023.	Партија 1: 15.000.000; Партија 2: 10.050.000; Партија 3: 1.860.000; Партија 4: 7.500.219; Партија 5: 1.930.155
	Укупно		845.605.134			845.494.926

7. Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису испуњени услови за изузеће од примене овог закона по члану 27 став 1 тачка 1)

Како је дато у наредној табели, Предузеће је у периоду од 2021. до 2023. године, спровело две јавне набавке и седам поступака набавки са понуђачем Hominid Advertising д. о. о. Београд, укупне процењене вредности од 21.645.000 динара и уговорене вредности од 21.458.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 10: Набавке које је Предузеће спровело у периоду од 2021. до 2023. године, са понуђачем Hominid Advertising д. о. о. Београд

-у динарима-

Број набавке /јавне набавке	Предмет набавке/јавне набавке	Датум Одлуке о спровођењу поступка	Процење на вредност набавке	Датум закључења уговора	Вредност уговора (без ПДВ)	Реализација (без ПДВ)
Н-53/2021	Идејна решења за интегрисану маркетинг кампању за комерцијалне услуге Предузећа и продукцију видео, аудио, принт и осталог садржаја	25/08/2021	350.000	15/09/2021	348.000	348.000
Н-111/2021	Услуга организација скупова, конференција, округлих столова и других догађаја	25/11/2021	990.000	15/12/2021*	989.000	989.000

Број набавке /јавне набавке	Предмет набавке/јавне набавке	Датум Одлуке о спровођењу поступка	Процење на вредност набавке	Датум закључења уговора	Вредност уговора (без ПДВ)	Реализација (без ПДВ)
Н-118/2021	Креативни концепт за реализацију кампања за комерцијалне услуге Поште Србије	02/12/2021	499.000	21/12/2021	499.000	499.000
Н-119/2021	Креирање мултимедијалних садржаја за промоцију Предузећа	02/12/2021	990.000	21/12/2021	990.000	990.000
Н-140/2021	Услуге саветовања у области дизајна	17/12/2021	990.000	30/12/2021*	990.000	989.000
УКУПНО ЗА 2021. ГОДИНУ			3.819.000		3.816.000	3.815.000
ЈН-7/2022	Стратегија и имплементација оглашавања на дигиталним медијима	01/03/2022	7.636.000	08/04/2022	7.512.000	7.512.000
Н-49/2022	Услуга ПР подршке	31/03/2022	900.000	19/04/2022	900.000	900.000
Н-151/2022	Услуга посредовања у куповини фотографија са стокова	08/11/2022	500.000	02/12/2022	500.000	500.000
УКУПНО ЗА 2022. ГОДИНУ			9.036.000		8.912.000	8.912.000
ЈН-1/2023	Стратегија и имплементација оглашавања на дигиталним медијима и осталом	23/03/2023	7.800.000	03/05/2023	7.740.000	7.740.000
Н-57/2023	Услуга израде радио рекламе	25/05/2023	990.000	15.06.2023	990.000	***
УКУПНО ЗА 2023. ГОДИНУ			8.790.000		8.730.000	7.740.000
УКУПНО 2021, 2022. И 2023. ГОДИНА			21.645.000		21.458.000	20.467.000

* Датум налога за набавку. Уговор није закључен.

** Уговор није реализован.

Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису испуњени услови за изузеће од примене овог закона по члану 27 став 1 тачка 1) утврђене су у поступцима набавки број: Н-111/2021, Н-118/2021, Н-119/2021 и Н-140/2021, које су спроведене 2021. године, укупне процењене вредности 3.469.000 динара, уговорене вредности 3.468.000 динара без ПДВ-а и реализоване вредности 3.467.000 динара без ПДВ-а.

Наиме, у поступцима ове четири набавке, Предузеће је набавило услуге оглашавања и маркетинга, без примене Закона о јавним набавкама позивајући се на одредбу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, којом је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

Укупна процењена вредност наведене четири набавке износи 3.469.000 динара без ПДВ-а, при чему је процењена вредност три набавке по 990.000 динара и једне

набавке 499.000 динара, тако да су све појединачне процењене вредности ових набавки услуга испод прописаног прага од 1.000.000 динара.

У поступцима набавки број Н-118/2021 и број Н-119/2021 Предузеће је закључило уговоре са понуђачем Nomind Advertising д. о. о. Београд, док је набавка услуга у поступцима број Н-111/2021 и број Н-140/2021 реализована наручбеницом од истог понуђача. Све четири набавке услуга су извршене у периоду од 13. до 31. децембра 2021. године.

Услуге оглашавања и маркетинга, набављене у поступцима наведене четири набавке, су набавке истог предмета и представљају објективно одредиву целину, у складу са чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама. Наиме:

1) У складу са Техничким карактеристикама набавке услуга у поступку број Н-111/2021 Услуга организовања скупова, конференција, округлих столова и других догађаја, предузета је у области јачања и позиционирања бренда Предузећа, а подразумева планирање и организовање скупа и других догађаја за потребе промоције услуга Предузећа и презентовања истих јавности као и пословним партнерима у једнодневном догађају за максимално 20 учесника, у децембру 2021. године. Понуђач је у обавези да обезбеди салу са потребном опремом (ЛЦД монитор, пројектори високе резолуције, материјал за учеснике: флајери, фасцикле, плакате, каталоге и сл.) и да обезбеди брендирање сале на основу логотипа и фотографија Предузећа. Наведена услуга, у складу са Техничким карактеристикама набавке услуга и према својој суштини, представља Услугу промовисања под CPV (Common Procurement Vocabulary) ознаком 79342200-5 из Правилника о утврђивању општег речника набавке³³, која припада групи услуга под CPV ознаком 79340000-9 Услуге оглашавања и маркетинга, док је Предузеће у Одлуци о спровођењу поступка набавке користило CPV ознаку 79952000-2 Услуга организовања разних дешавања која није одговарајућа јер спада у услуге под CPV ознаком 79950000-8 Услуге организовања изложби, сајмова и конгреса, која укључује услуге организовања: семинара, културних дешавања, фестивала, прослава, модних ревија, изложби, сајмова и аукција.

У поступку ревизије, Предузеће није доставило документацију којом се доказује да је пружалац усуге извршио предметну услугу. Према објашњењу одговорног лица, Предузеће нема фотографије са одржаног скупа, израђене материјале за учеснике скупа, писану кореспонденцију са понуђачем која се односи на понуде за салу и друго.

По рачуну добављача Nomind Advertising д. о. о. Београд, број 211213 - 0114 од 13. децембра 2021. године, на износ од 989.000 динара без ПДВ-а, односно 1.186.800 динара са ПДВ-ом, Предузеће је измирило обавезе у јануару 2022. године.

2) Техничким карактеристикама набавке услуге Креативни концепт за реализацију кампања за комерцијалне услуге Поште Србије у поступку број Н-118/2021, предвиђена је израда идејног концепта за ребрендинг услуге уручења телеграма на луксузном обрасцу, израда минимално девет илустрација за образац LX телеграма и консултантске услуге у вези штампе и пласирања и упознавања шире јавности са услугом. Понуђач је испоручио Предузећу 25 идејних решења за штампање луксузних телеграма. Наведене услуге, у складу са Техничким карактеристикама набавке услуга, представљају Услугу маркетинга под CPV ознаком 79342000-3, која припада групи услуга под CPV ознаком 79340000-9 Услуге оглашавања и маркетинга, док је Предузеће у Одлуци о спровођењу поступка користило CPV ознаку за групу услуга 79930000-2 Услуга специјалног дизајнирања која није одговарајућа јер обухвата

³³ „Службени гласник РС“, број 93/20

услуге: унутрашњег опремања, унутрашњег уређења, помоћне услуге уређења и услуге дизајнирања намештаја.

По рачуну добављача Nomind Advertising д. о. о. Београд, број 211221 - 0124 од 21. децембра 2021. године, на износ од 499.000 динара без ПДВ-а, односно 598.800 динара са ПДВ-ом, Предузеће је измирило обавезе у јануару 2022. године.

3) Предмет набавке услуге Креирања мултимедијалних садржаја за промоцију Предузећа, у складу са техничким карактеристикама одређеним у поступку број Н-119/2021, обухвата ангажман професионалне ауторске екипе и технике за снимање видеа и звука у високој резолуцији и општеприхваћеном стандарду, продукцију и постпродукцију звука, као и видео слике укључујући и 2-д анимацију. У поступку планирања ове набавке Предузеће је припремило акт број 2021-177116/7 од 24. новембра 2021. године према коме је предметна набавка потребна јер омогућава бољу рекламу комерцијалних услуга Предузећа, у циљу информисања купаца и привлачења нових. Понуђач је припремио и доставио Предузећу рекламни спот „Није само пакет“. Предузеће је у Одлуци о спровођењу поступка користило CPV ознаку 79342000-3 Услуга маркетинга.

По рачуну добављача Nomind Advertising д. о. о. Београд, број 211221 - 0123 од 21. децембра 2021. године, на износ од 990.000 динара без ПДВ-а, односно 1.188.000 динара са ПДВ-ом, Предузеће је измирило обавезе у јануару 2022. године.

4) У складу са техничким карактеристикама набавке број Н-140/2021 Услуга саветовања у области дизајна у погледу спајања различитих елемената производа, поруке и маркетиншка комуникација, укључује одабир колор палете боја, избор слова и типографију, илустрацију и свеукупну слику и остало, а саветовање у погледу коришћења различитих техника изражавања порука путем графичког дизајна обухвата огласе (у новинама, часописима и др) директна средства (проспект, каталог...), плакате, логотип и визуелни идентитет. Наведена услуга укључује и арт дирекције, избор и обраду фотографија, анимације и копирајтинг (текстови за објаве на мрежама). У поступку планирања набавке Предузеће је припремило акт број 2021-205471/3 од 6. децембра 2021. године у којем се наводи да се набавка услуга спроводи јер је потребно осмислити различите предлоге дизајна на основу инструкција, за промотивне активности Предузећа, за унапређене и нове услуге. Предметна набавка подразумева израду различитих дизајна и припрему за штампу решења за остале промотивне материјале, осмишљавањем графичких решења или цртежа и уклапање текста у компактну форму и адаптацију визуала, на одређене димензије, прилагођену теми, односно циљној групи. Понуђач је доставио Предузећу идејна решења за: честитку за Божић, Нову годину и новогодишње честитку за сајт, флајер Paket Ekspres, изводе из ценовника поштанских услуга, media wall, меморандуме и светлећу рекламу.

Предузеће је у Одлуци о спровођењу поступка користило CPV ознаку 79415200-8 Услуга саветовања у дизајну која је део групе услуга са CPV ознаком 79410000-1 Услуге саветовања у пословању и управљању. Међутим, имајући у виду извршење услуге, набављена је услуга са CPV ознаком 79340000-9 Услуга оглашавања и маркетинга која укључује, између осталих и услуге оглашавања, услуге спровођења оглашавања, услуге маркетинга, услуге непосредног маркетинга, услуге промовисања.

По рачуну добављача Nomind Advertising д. о. о. Београд, број 211231 - 0128 од 31. децембра 2021. године, на износ од 989.000 динара без ПДВ-а, односно 1.186.800 динара са ПДВ-ом, Предузеће је измирило обавезе у јануару 2022. године.

На основу наведеног, набавке услуга оглашавања и маркетинга које припадају групи услуга под CPV ознаком 79340000-9, извршене у поступцима набавки број: Н-111/2021, Н-118/2021, Н-119/2021 и Н-140/2021, представљају набавке истог предмета, а то је израда идејних графичких концепата и решења за дизајн штампаног материјала (плаката, каталога, флајера, честитки, телеграма и др.) и мултимедијалних садржаја, који ће се користити за оглашавање, промоцију Предузећа и друге маркетиншке сврхе, а чија процењена вредност у 2021. години износи укупно 3.469.000 динара без ПДВ-а. Предметне набавке услуга представљају објективно одредиву целину јер имају исту намену, при чему су уговори/наруџбенице додељени истом понуђачу Nomind Advertising д. о. о. Београд, који може сам да их пружи обзиром на природу делатности коју обавља.

Предузеће је набавило наведене услуге примењујући одредбу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, иако се ради о услугама које представљају објективно одредиву целину.

У складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама, одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Према одредбама став 3 истог члана закона, наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд³⁴, у члану 15 став 2, уређено је да одређивање процењене вредности јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета набавке који представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину на више набавки.

Предузеће је поделило предмет набавке услуге оглашавања и маркетинга који представља објективно одредиву целину на четири набавке и извршило набавку услуге без спровођења поступка јавне набавке, уместо да спровело један поступак јавне набавке обзиром да укупна процењена вредност предметних услуга износи 3.469.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 29 став 2 и став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, од 5. фебруара 2021. године.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу:

- за сваку од четири предметне набавке били су неопходни посебни „алати“ за реализацију истих (закуп простора, модернизација услуга телеграма, анимације за оглашавање, као и саветодавне услуге у вези визуелног идентитета, боја, типографије и осталог за обрасце, шаблоне и презентације);

- у предметним набавкама се игром случаја десило да је сваку услугу вршио исти добављач који је поднео најповољнију понуду; Кабинет директора Предузећа је за све набавке које је спроводио у поступку Наружбенице достављао надлежној организационој целини у Предузећу предлоге три потенцијална понуђача којима је требало упутити позиве за подношење понуда;

³⁴ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, 5. фебруар 2021. године

- предметне набавке услуга су одређиване у складу са Општим речником набавке – CPV.

Наведено објашњење се не може прихватити јер набављене услуге имају исти предмет набавке односно, извршене су ради оглашавања, промоције и маркетинга Предузећа и као такве чине једну објективно одредиву целину у складу са чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Предузеће је поделило предмет набавке услуге оглашавања и маркетинга, процењене вредности 3.469.000 динара без ПДВ-а, који представља објективно одредиву целину, на четири набавке од којих су три процењене вредности од по 990.000 динара и једна од 499.000 динара и у децембру 2021. године извршило набавку услуге без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 2 и став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке као и других набавки у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, од 5. фебруара 2021. године, а у вези са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, у циљу примене Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

1. Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Предузећу уређени су Законом о раду³⁵, Колективним уговором за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд³⁶, Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд³⁷, Одлуком о поступку и начину за промену зараде у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд³⁸, другим интерним општим актима Предузећа и уговорима о раду.

Одредбама члана 3 став 1 Закона о раду, прописано је да се колективним уговором код послодавца, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.

Јавно предузеће „Пошта Србије“, као послодавац, репрезентативни синдикат код послодавца – Синдикат ПТТ Србије и Влада Републике Србије, која остварује права оснивача Предузећа, закључили су Колективни уговор који је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ 21. јануара 2022. године, којим се, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Предузећу, међусобни односи учесника овог колективног уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Овај колективни уговор је ступио на снагу 22. јануара 2022. године а закључен је на период од три године почев од дана ступања на снагу.

Исте уговорне стране су закључиле и Анекс I овог колективног уговора³⁹, који се примењује почев од исплате зарада за август 2022. године и Анекс II овог колективног уговора⁴⁰, који се примењује почев од исплате зарада за новембар 2023. године.

Одредбама чл. 28-93 Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (у даљем тексту: Колективни уговор), уређени су обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања запослених у Предузећу у складу са одредбама Закона о раду.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, уређени су организација и систематизација послова у Предузећу и утврђене су врсте послова (радна места) у оквиру група послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад у Предузећу на тим пословима.

Одлуком о поступку и начину за промену зараде у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, уређени су поступак и начин за промену зараде у Предузећу и то за промену зараде по основу радног учинака („стимулација“), по основу доприноса

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/22, 89/22 и 109/23

³⁷ „Службени ПТТ-гласник“, бр. 970/15, 981/15, 995/15, 1001/15, 1043/16, 1052/16, 1074/16, 1111/17, 1163/18, 1292/19, 1355/20, 1399/21, 1422/21, 1439/21, 1482/21, 1528/22, 1532/22, 1545/22, 1548/22, 1567/22, 1590/23 и 1610/23

³⁸ „Службени ПТТ-гласник“, број 1520/22

³⁹ „Службени гласник РС“, број 89/22

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 109/23

запосленог пословном успеху Предузећа као и за повећање основне зараде („корекција“).

2. Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања

Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада запосленима за 2023. годину у границама трошкова зарада и накнада зарада планираних Програмом пословања за 2023. годину.

Програм пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“ за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 10. фебруара 2023. године (сагласност Владе Решењем 05 број: 023-1611/2023 од 23. фебруара 2023. године), Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 22. марта 2023. године (сагласност Владе Решењем 05 број: 023-4314/2023 од 18. маја 2023. године) и Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 4. децембра 2023. године (сагласност Владе Решењем 05 број: 023-12529/2023 од 25. децембра 2023. године).

Укупна планирана маса средстава за зараде, накнаде зарада, остале личне расходе и накнаде по уговорима ван радног односа у 2023. години, по основу Програма о изменама и допунама Програма пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“ за 2023. годину, од 4. децембра 2023. године, на који је Влада дала сагласност решењем од 25. децембра 2023. године, износи 19.115.020.000 динара са порезом и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца.

Планирани трошкови зарада и накнада зарада и осталих личних расхода и накнада од 19.115.020.000 динара, остварени су у укупном износу од 18.572.252.839 динара.

У поступку ревизије је утврђено да су бруто зараде за јануар 2023. године обрачунате у износу од 1.252.565.037 динара, а исплаћене у износу од 1.149.087.029 динара, односно у износу мањем за 103.478.008 динара, јер је сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2023. годину добијена 23. фебруара 2023. године, па је исплата јануарске зараде извршена у складу са нивоом масе зарада из Програма пословања за 2022. годину. По добијању сагласности Владе Републике Србије на Програм пословања за 2023. годину, исплаћена је разлика између обрачунате и исплаћене зараде за јануар 2023. године у наведеном износу.

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало трошкове зарада, накнада зарада, накнаде трошкова, друга примања запослених у Предузећу и накнаде по уговорима ван радног односа у износу од 18.572.252.839 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 11: Структура трошкова по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова, друга примања запослених у Предузећу и накнаде по уговорима ван радног односа

-у динарима-	
Трошкови зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених	Износ
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	15.037.883.290
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.278.783.971
Остали лични расходи и накнаде	1.235.967.236

-у динарима-	
Трошкови зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених	Износ
Укупно	18.552.634.497
Накнаде по уговорима ван радног односа	19.618.342
Свега трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	18.572.252.839

Просечна месечна зарада по запосленом у Предузећу у децембру 2023. године је износила 95.320 динара бруто, односно 69.321 динар нето.

1) Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)

Бруто зараде и накнаде зарада запослених за 2023. годину, обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 15.037.883.290 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 12: Структура бруто зарада и накнада зарада запослених у 2023. години

-у динарима-	
Врста примања	Износ
Редован рад	10.855.845.256
Службени пут у земљи	108.180.537
Прековремени рад	57.299.305
Додатак за рад у дане државних и верских празника	17.909.675
Радни учинак	207.019.196
Рад ноћу	118.770.388
Косовски додатак	155.785.842
Додатак за двократни рад, за рад недељом, додатак до минималне зараде	9.564.250
Награда – део просечне зараде	2.256.920
Топли оброк	580.684.049
Регрес за коришћење годишњег одмора	247.311.178
Годишњи одмор	1.595.310.659
Државни празник	304.930.817
Верски празник	128.043.352
Боловање – 75% на терет Предузећа	387.489.993
Боловање – 100% на терет Предузећа	104.589.798
Плаћено одсуство	137.911.082
Корекција до ограничене зараде	-2.395.854
Исправке из претходног периода	19.313.043
Остале накнаде зарада	2.063.804
Укупно (Бруто 1)	15.037.883.290

Трошкови зарада и накнада зарада, исказани у износу од 15.037.883.290 динара, односе се на:

Основну зараду за обављени рад и време проведено на раду – редован рад, у износу од 10.855.845.256 динара, која се утврђује по групама и нивоима (врстама) послова за пуно радно време и стандардни учинак, у складу са правилником о организацији и систематизацији послова послодавца. Основна зарада се утврђује на

основу вредности радног часа, коефицијента за сваки ниво посла у оквиру групе послова и просечног месечног фонда од 174 часа, сходно ефективном радном времену проведеном на раду у оквиру планиране месечне масе средстава за зараде утврђене програмом пословања за сваку календарску годину уз сагласност оснивача, у складу са одредбама чл. 32 и 35 Колективног уговора.

Вредност радног часа (цена рада) утврђена је у износу од 180 динара односно 146,13 динара за пословодство, у складу са Програмом пословања за 2023. годину.

Евиденције радног времена се воде у оквиру организационих јединица Предузећа у којима се сачињавају Прегледи присуства на раду и одсуства са рада (карнети) које потписују руководиоци организационих јединица и на основу којих се врши обрачун зарада.

Увећање зараде за минули рад, Предузеће утврђује по основу одредбе члана 41 став 1 тачка б) Колективног уговора, којом је уређено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,4%.

Програмом пословања за 2023. годину, највише зараде су лимитиране на износ од 248.325 динара (нето).

Зараде за пословодство су утврђене у складу са Одлуком о утврђивању коефицијената послова за пословодство у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд⁴¹ и Одлукама о утврђивању умањених коефицијената послова за пословодство у ЈП „Пошта Србије“, Београд за 2023. годину⁴².

Зарада директора Предузећа је утврђена на основу Уговора о раду закљученим са в. д. директором Предузећа 5. марта 2021. године.

Зарада в. д. директора Предузећа за 2023. годину, обрачуната је и исплаћена у нето износу од 248.325 динара месечно.

Примања по основу обављеног службеног пута у земљи, у износу од 108.180.537 динара, која се утврђује у складу са чланом 56 Колективног уговора, којим је уређено да се под службеним путем у земљи подразумева пут, који је на основу налога за службени пут извршио запослени у обављању послова у име и за рачун послодавца, изван свог места рада, уколико је место у које путује запослени удаљено од седишта организационог дела у коме је запослени распоређен (радна јединица, функција, пошта и др.) више од 50 км најкраћим путем.

Обрачун зараде је исти као да је запослени радио у седишту организационе јединице, само што се запосленом издаје путни налог, најчешће возачима за превоз поштанских пошиљака.

Увећање зараде за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), у износу од 57.299.305 динара, које се утврђује по основу одредбе члана 41 став 1 тачка 1) Колективног уговора, којом је уређено да запослени има право на увећану зараду за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), од 45%.

Предузеће је донело Правилник о обављању прековременог рада у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд⁴³, којим се ближе уређује појам прековременог рада, случајеви у којима се уводи прековремени рад, трајање прековременог рада,

⁴¹ Број: 2015-143086/1 од 28. маја 2015. године

⁴² Број: 2023-25430/1 од 22. фебруара 2023. године и Број: 2023-98580/1 од 17. јула 2023. године

⁴³ „Службени ПТТ-гласник“, бр. 1416/21, 1454/21, 1519/22 и 1644/23

поступак за увођење прековременог рада, евиденција о прековременом раду и права, обавезе и одговорности запослених у вези са прековременим радом у Предузећу, као и исплата прековременог рада.

Додатак за рад у дане државних и верских празника, у износу од 17.909.675 динара које се утврђује по основу одредбе члана 41 став 1 тачка 2) Колективног уговора, којом је уређено да запослени има право на увећану зараду, утврђену на основу члана 32 овог колективног уговора, и то за рад на дан празника који је нерадни дан, од 150%.

Део зараде за радни учинак, у износу од 207.019.196 динара, који се утврђује у зависности од обима и квалитета извршеног посла и односа запосленог према радним обавезама, на основу стандарда, норматива рада и других мерила за утврђивање радног учинка, па се сходно томе основна зарада запосленог увећава или умањује до 20% на основу образложеног предлога у писаној форми који утврђује непосредни руководиоца уз сагласност надлежног директора, а у складу са одредбама чл. 36 – 40 Колективног уговора и Одлуком о поступку и начину за промену зараде у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд.

Увећање зараде за рад ноћу, у износу од 118.770.388 динара, које се утврђује по основу одредбе члана 41 став 1 тачка 3) Колективног уговора, којом је уређено да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу од 45%.

Косовски додатак, у износу од 155.785.842 динара, који се утврђује у складу са закључцима које је донела Влада у вези са остваривањем права на плату, односно зараду, накнаду плате и привремене накнаде за лица са територије АП Косово и Метохија, 05 број: 02-4586/2003-001 од 17. јула 2003. године и 05 број: 120-6051/2010 од 26. августа 2010. године.

Додатак за двократни рад, за рад недељом, додатак до минималне зараде, у износу од 9.564.250 динара, од чега: додатак за двократни рад у износу од 6.980.121 динар који се утврђује по основу одредбе члана 41 став 1 тачка 5) Колективног уговора, којом је уређено да запослени има право на увећану зараду за двократни рад од 15%; додатак за рад недељом у износу од 1.207.131 динар који се утврђује по основу одредбе члана 41 став 1 тачка 4) Колективног уговора, којом је уређено да запослени има право на увећану зараду за рад на дан недељног одмора од 15%; додатак до минималне зараде у износу од 1.376.998 динара који се утврђује у складу са чланом 111 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, која се одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Награда – део просечне зараде, у износу од 2.256.920 динара, која се утврђује у складу са чланом 4 Одлуке о поступку и начину за промену зараде у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, другим интерним општим актима Предузећа и чланом 38 Колективног уговора, којим је уређено да директор Предузећа може за изузетне месечне и годишње доприносе запослених у извршавању радних задатака и пружању поштанских и других услуга који су допринели пословном успеху послодавца, исплатити део зараде, по наведеном основу, најбољим запосленима код послодавца.

Накнаду за исхрану у току рада (топли оброк), у износу од 580.684.049 динара, која се утврђује у складу са чланом 78 Колективног уговора, којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада у висини од 4.380 динара.

Накнада трошкова за месечну исхрану у току рада исплаћује се запосленом сразмерно броју дана проведених на раду.

Регрес за коришћење годишњег одмора, у износу од 247.311.178 динара, који се утврђује у складу са чланом 79 Колективног уговора. Овом одредбом Колективног уговора је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 17.112 динара, који се исплаћује месечно у износу од по 1.426 динара.

Накнаду зараде за годишњи одмор, у износу од 1.595.310.659 динара, која се утврђује у складу са чланом 47 став 1 тачка 2) Колективног уговора, према којем запослени за дане коришћења годишњег одмора има право на накнаду зараде у висини просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци.

Накнаду зараде за време одсуства са рада на дан државног празника који је нерадни дан, у износу од 304.930.817 динара, која се утврђује у складу са чланом 47 став 1 тачка 1) Колективног уговора, према којем запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци, за време одсуства са рада на дан државног празника који је нерадни дан.

Накнаду зараде за време одсуства са рада на дан верског празника који је нерадни дан, у износу од 128.043.352 динара, која се утврђује у складу са чланом 47 став 1 тачка 1) Колективног уговора, према којем запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци, за време одсуства са рада на дан верског празника који је нерадни дан.

Накнаду зараде, која се исплаћује на терет послодавца, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (75%), у износу од 387.489.993 динара, која се утврђује у складу са чланом 45 став 1 тачка 1) Колективног уговора, према којем запослени има право на накнаду зараде, која се исплаћује на терет послодавца, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 75% просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Накнаду зараде, која се исплаћује на терет послодавца, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (100%), у износу од 104.589.798 динара, која се утврђује у складу са чланом 45 став 1 тачка 2) Колективног уговора, према којем запослени има право на накнаду зараде, која се исплаћује на терет послодавца, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 100% просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењем и заразном болешћу ковид-19.

Накнаду зарада за време плаћеног одсуства, у износу од 137.911.082 динара, која се утврђује у складу са чланом 47 став 1 тачка 3) Колективног уговора, којим је уређено да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци за дане коришћења плаћеног одсуства из чл. 25, 26. и 132. овог колективног уговора.

Корекцију до ограничене зараде, у износу од -2.395.854 динара, по основу зарада обрачунатих у износу који је већи од лимитираног износа од 248.325 динара (нето).

Исправке из претходног периода, у износу од 19.313.043 динара, извршене највећим делом по основу исправки коефицијената послова који су повећани за зараде

за новембар 2023. године и по основу увећања основне зараде за накнадно признате часове рада за децембар 2023. године.

Остале накнаде зарада, у износу од 2.063.804 динара.

У поступку вршења ревизије, утврђено је да Предузеће исправно врши обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана⁴⁴ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁵.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 121 став 1 Закона о раду, приликом сваке исплате зарада и накнада зарада, запосленима достављало обрачун (исплатну листу) у електронској форми, преко корпоративног портала „Пошта“, који садржи елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде⁴⁶.

2) Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде обрачунати су и исплаћени у укупном износу од 1.235.967.236 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 13: Структура осталих личних расхода и накнада у 2023. години

-у динарима-	
Остали лични расходи и накнаде	Износ
Јубиларне награде	* 40.412.563
Отпремнина за одлазак у пензију	* 23.588.998
Материјална помоћ деци преминулих радника	22.874.003
Солидарна помоћ	56.957.587
Једнократна помоћ	280.960.000
Новчана помоћ за рођење детета	28.728.782
Новогодишњи поклони за децу запослених	37.176.000
Дневнице за службена путовања у земљи	33.381.260
Накнада за трошкове преноћишта на службеном путу	6.128.735
Накнада за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада	459.364.477
Дневнице возача и пратника на размени сигурносних кофера и другог особља	12.783.177
Накнаде трошкова за коришћење сопственог превоза у службене сврхе	9.114.359
Накнада осталих трошкова запослених	10.906.319
Остале накнаде	3.501.846
Порез на остала лична примања	54.905.064
Порез на накнаду за превоз на радно место и са радног места	9.831.999
Доприноси на остала лична примања	145.352.067
Укупно	1.235.967.236

* Износи су исказани као акумулирано стање, односно као разлика између исплаћених износа и укинутих резервисања

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22, 144/22 - усклађени дин. изн., 6/23 - усклађени дин. изн., 92/23 и 116/23 - усклађени дин. изн.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22, 6/23 - усклађени дин. изн. и 92/23

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 90/14 и 44/18 - др. закон

Остали лични расходи и накнаде, исказани у износу од 1.235.967.236 динара, односе се на:

Трошкове јубиларних награда, у износу од 40.412.563 динара, који су евидентирани у пословним књигама као разлика између исплаћеног износа за јубиларне награде од 187.348.273 динара и укинутих резервисања за јубиларне награде у износу од 146.935.710 динара.

Јубиларне награде се утврђују у складу са чланом 80 став 1 тачка 5), чл. 91 и 92 Колективног уговора, према којима запослени има право на примања по основу јубиларне награде за укупно време проведено у радном односу код послодавца за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада, у висини од 20% месечне зараде (за 10 година рада) до три просечне месечне зараде (за 40 година рада) исплаћене код послодавца, у време доношења решења о остваривању овог права.

Трошак отпремнина за одлазак у пензију, у износу од 23.588.998 динара који су евидентирани у пословним књигама као разлика између исплаћеног износа за отпремнине за одлазак у пензију од 110.155.547 динара и укинутих резервисања за ове отпремнине у износу од 86.566.549 динара.

Отпремнине за одлазак у пензију се утврђују у складу са чланом 80 став 1 тачка 2), чл. 84 и 92 Колективног уговора, према којима запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне месечне зараде, исплаћене код послодавца, при чему отпремнина не може бити мања од две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, познатом да дан престанка радног односа због остваривања права на пензију.

Материјалну помоћ деци преминулих радника, у износу од 22.874.003 динара, која се утврђује у складу са чланом 96 Колективног уговора, према којем послодавац после смрти запосленог, обезбеђује материјалну помоћ деци запосленог до краја прописаног рока школовања, за сваку наредну уписану годину, до навршених 26 година живота, а на основу одлуке директора Предузећа, односно лица које он овласти, без обавеза њеног враћања, и то:

- 1) ученицима основних школа у висини једне и по просечне месечне зараде;
- 2) ученицима средњих школа у висини две просечне месечне зараде;
- 3) студентима основних академских и струковних студија (I степен високог образовања), под условом да студирају у Републици Србији и да уписују годину за годином, у висини две и по просечне месечне зараде.

Материјална помоћ исплаћује се у два једнака дела у току школске године (по 50%).

Солидарну помоћ, у износу од 56.957.587 динара, која се утврђује у складу са чланом 80 став 1 тачка 3) и чл. 85 – 89 и 92 Колективног уговора, према којима запослени има право на солидарну помоћ као друга примања која се остварује у случајевима теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице, смрти запосленог или чланова његове уже породице, ублажавања последица елементарних непогода, здравствене рехабилитације и др.

Једнократну новчану помоћ, у износу од 280.960.000 динара, која је утврђена и исплаћена свим запосленима у Предузећу, осим запосленима у пословодству, у износу од 20.000 динара, у складу са чланом 1 тачка 1 Споразума о наставку рада, број 2023-

158621/1 од 15. новембра 2023. године, Закључком Владе 05 број: 401-11389/2023 од 20. новембра 2023. године и Одлуком о исплати једнократне помоћи у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд број: 2023-160620/1 од 20. новембра 2023. године.

На исплаћену једнократну новчану помоћ, у наведеном нето износу од 280.960.000 динара, обрачунати су и плаћени прописани порез на зараде у износу од 40.079.927 динара и доприноси на терет запосленог и послодавца у износу од 140.480.000 динара.

Новчану помоћ за рођење детета, у износу од 28.728.782 динара, која се утврђује у складу са чланом 85 став 1 тачка 7 и чланом 92 Колективног уговора, према којима се солидарна помоћ остварује за рођење детета у висини једне месечне зараде код послодавца.

Новогодишње поклоне за децу запослених, у износу од 37.176.000 динара, која се утврђује у складу са чланом 93 Колективног уговора, према којем послодавац обезбеђује новогодишње поклоне за децу запослених до 10 година старости (по детету). Новогодишњи поклони обезбеђују се у висини коју утврђује директор Предузећа, до висине неопорезивог износа.

Вршилац дужности директора Предузећа, донео је Одлуку о додели новогодишњих поклона за децу запослених у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, број 2023-161294/5 од 1. децембра 2023. године, којом је уређена додела новогодишњих поклона за децу запослених у новчаном износу од 8.000 динара, по детету.

Дневнице за службена путовања у земљи, у износу од 33.381.260 динара, које се утврђују у складу са чл. 57 – 61 Колективног уговора, према којима запослени има право на накнаду трошкова за исхрану (дневницу) за време проведено на службеном путу у земљи, који непрекидно траје најдуже 15 дана, у висини неопорезивог износа утврђеног актом надлежног органа.

Накнаду за трошкове преноћишта на службеном путу, у износу од 6.128.735 динара, која се утврђују у складу са чл. 62 и 63 Колективног уговора, према којима, за време службеног пута у земљи, запослени има право на накнаду трошкова преноћишта, ако му на службеном путу није обезбеђено преноћиште.

Накнаду за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада, у износу од 459.364.477 динара.

У пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину, Предузеће је исказало накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 459.364.477 динара, од чега се износ од 80.984.741 динара односи на средства пренета добављачима (по одбитку одобреног попушта) по основу претплатних карата за превоз запослених а износ од 378.379.736 динара на средства пренета на текуће рачуне запослених на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, прописано је одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и уређено је одредбама чл. 49-55 Колективног уговора.

Одредбама члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 5.017 динара месечно.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће пренело на такуће рачуне запослених на име накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, износ од 378.379.736 динара, од чега је порез на доходак грађана обрачунат и уплаћен на надокнаду у нето износу од 84.632.635 динара а није обрачунат на нето износ надокнаде од 293.747.101 динар.

Порез на доходак грађана је обрачунат на накнаду трошкова превоза у делу накнаде који прелази износ прописане пореске олакшице а није обрачунат на износ накнаде који је мањи од износа прописане пореске олакшице.

Порез на доходак грађана по стопи од 10% Предузеће није обрачунало и уплатило на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који нису документовани рачунима за трошкове превоза, у износу од 32.638.567 динара, како је наведено у следећој табели:

Табела број 14: Преглед података о исплаћеним накнадама за превоз на рад и са рада за 2023. годину

-у динарима-

Месец 2023. године	Основица за порез	Нето на који је обрачунат порез	Нето накнада за превоз	Нето на који није обрачунат порез	Бруто на који није обрачунат порез	Порез који није обрачунат
1	2	3 (2 x 0,9)	4	5 (4 - 3)	6 (5 / 0,9)	7 (6 x 10%)
јануар	7.306.458	6.575.812	32.250.044	25.674.232	28.526.924	2.852.692
фебруар	7.542.066	6.787.859	32.941.490	26.153.630	29.059.589	2.905.959
март	8.280.373	7.452.336	36.051.121	28.598.785	31.776.427	3.177.643
април	7.005.258	6.304.732	30.784.215	24.479.482	27.199.425	2.719.942
мај	7.279.596	6.551.636	30.993.663	24.442.027	27.157.808	2.715.781
јун	7.545.542	6.790.988	28.968.332	22.177.344	24.641.493	2.464.149
јул	7.924.042	7.131.638	30.627.568	23.495.930	26.106.589	2.610.659
август	8.078.504	7.270.654	30.112.210	22.841.557	25.379.507	2.537.951
септембар	8.140.292	7.326.263	30.658.240	23.331.977	25.924.419	2.592.442
октобар	8.192.258	7.373.032	31.310.649	23.937.616	26.597.351	2.659.735
новембар	8.389.643	7.550.679	31.713.307	24.162.628	26.847.365	2.684.736
децембар	8.352.230	7.517.007	31.968.899	24.451.893	27.168.770	2.716.877
Укупно	94.036.262	84.632.635	378.379.736	293.747.101	326.385.668	32.638.567

Откривена неправилност: Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 378.379.736 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 32.638.567 динара, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да документује накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада или да на ове трошкове ако нису документовани обрачунава и плаћа порез на доходак грађана, у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

У циљу отклањања утврђене неправилности да је Предузеће обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 378.379.736 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 32.638.567 динара, в.д. директора предузећа је 30. априла 2024. донео Одлуку о обрачуну и плаћању недокументованих трошкова превоза на рад и у вези са радом у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, број 2024-66260/1, на основу које је Предузеће 10. јула 2024. године, 26. јула 2024. године и 29. јула 2024. године, уплатило порез на доходак грађана обрачунат на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада које није документовало, у износу од 50.257.528 динара од чега се на главницу пореза на доходак грађана односи 43.638.398 динара (за обрачунски период: децембар 2022. године 3.027.545 динара, јануар – децембар 2023. године 32.638.518 динара и јануар – март 2024. године 7.972.335 динара) и камату за неблаговремену уплату пореза за период децембар 2022. године – март 2024. године, у износу од 6.619.130 динара.

Дневнице возача и пратника на размени сигурносних кофера и другог особља, у износу од 12.783.177 динара, које се утврђују у складу са чл. 57 – 61 Колективног уговора.

Накнаде трошкова за коришћење сопственог превоза у службене сврхе, у износу од 9.114.359 динара, које се утврђују у складу са чланом 54 Колективног уговора, према којем запосленом који при вршењу доставе поштанских пошиљака користи сопствено превозно средство припада накнада на име трошкова горива, редовног и инвестиционог одржавања и амортизације, која се обрачунава на цену безоловног моторног бензина по пређеном километру, и то, између осталог, за путнички аутомобил – 12% цене литра безоловног моторног бензина.

Накнаду осталих трошкова запослених, у износу од 10.906.319 динара, која се највећим делом утврђује у складу са чланом 24 Колективног уговора, према којем је послодавац дужан да запосленом коме је престао радни однос, а да у целини или делом није искористио годишњи одмор, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Остале накнаде, у износу од 3.501.846 динара, које се односе на накнаде за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству исказане у износу од 2.705.703 динара, накнаде запосленима за трошкове превоза на службеном путу у иностранству од 345.263 динара, накнаде запосленима за трошкове превоза на службеном путу у земљи од 242.322 динара, дневнице за службена путовања у иностранству од 207.471 динар и накнаде запосленима за аеродромске таксе од 1.087 динара.

3. Примена одредби Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Одредбама члана 1 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁴⁷ прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија.

Ставом 3 истог члана је прописано да се одредбе овог закона не примењују на јавна предузећа и правна лица из става 1 овог члана који као учесници на тржишту имају конкуренцију, а ставом 6 да критеријуме и мерила за одређивање јавних

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 93/12

предузећа и правних лица који као учесници на тржишту имају конкуренцију, уређује Влада.

Влада је на основу члана 1 став 6 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, донела Уредбу о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору⁴⁸, којом је уредила критеријуме и мерила на основу којих се одређује да ли, између осталих, јавно предузеће чији је оснивач Република Србија, има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу одредаба овог закона.

Закључком Владе 05 број: 021-8737/2012 од 6. децембра 2012. године, прихваћена је Анализа о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору, Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, број 2012-132195/1 од 1. новембра 2012. године, која је саставни део закључка, из које произилази да Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ има положај учесника на тржишту који има конкуренцију у смислу одредаба Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Сходно свему напред наведеном, Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, не примењује одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору као учесник на тржишту који има конкуренцију у смислу одредаба овог закона.

Предузеће примењује ограничење утврђено у складу са усвојеним Програмом пословања за 2023. годину, којим су највише зараде лимитиране на износ од 248.325 динара (нето).

4. Усклађеност броја новозапослених у Предузећу са чланом 27к Закона о буџетском систему

На дан 31. децембар 2023. године, Предузеће је имало 14.035 запослених лица, од чега у радном односу на неодређено време 12.611 лица и у радном односу на одређено време 1.424 лица (од којих је 266 лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка на рад).

По молби Предузећа за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава од 1. новембра 2023. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, донела је на основу члана 27к ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему⁴⁹, Закључак 51 Број: 112-11362/2023 од 28. новембра 2023. године, којим је дата сагласност Предузећу за пријем у радни однос на неодређено време 232 лица (шест лица са високом стручном спремом, шест лица са вишом стручном спремом и 220 лица са средњом стручном спремом).

Пре молбе од 1. новембра 2023. године, Предузеће је упутило надлежном Министарству информисања и телекомуникација, пет молби за давање сагласности за ново запошљавање по којима није добијена сагласност и то молбе од: 4. јануара 2023. године за запошљавање 505 извршилаца на неодређено време и 100 извршилаца на одређено време, 1. фебруара 2023. године за запошљавање 503 извршиоца на неодређено време, 4. априла 2023. године за запошљавање 441 извршиоца на неодређено време, 1. септембра 2023. године за запошљавање 258 извршилаца на неодређено време и 4. октобра 2023. године за запошљавање 233 извршиоца на неодређено време.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 103/12

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23

Предузеће је у току 2023. године примило у радни однос на неодређено време 512 лица, од којих 224 лица по основу наведеног Закључка Комисије од 28. новембра 2023. године, два лица по основу Закључка Комисије 51 Број: 112-6045/2022 од 29. јула 2022. године и 286 лица, како Предузеће наводи у својој документацији, „по Програму пословања Предузећа за 2023. годину“.

У наредном прегледу је дат број запослених који су засновали радни однос на неодређено време у 2023. години, по месецима и по основу запошљавања:

Табела број 15: Број запослених који су засновали радни однос на неодређено време у 2023. години

Месец 2023. године	Основ запошљавања		Укупно
	Програм пословања	Закључак Комисије	
јануар	0	2	2
фебруар	0	0	0
март	0	0	0
април	34	0	34
мај	8	0	8
јун	33	0	33
јул	2	0	2
август	1	0	1
септембар	131	0	131
октобар	5	0	5
новембар	6	0	6
децембар	66	224	290
Укупно	286	226	512

Од 512 лица која су засновала радни однос на неодређено време у 2023. години, 510 лица је пре заснивања радног односа на неодређено време имало заснован радни однос у Предузећу на одређено време а два лица нису претходно била запослена у Предузећу.

За 286 лица наведених у претходном табеларном прегледу, који су примљени у радни однос на неодређено време у току 2023. године, по основу запошљавања „програм пословања“, Предузеће није прибавило сагласност тела Владе за пријем у радни однос на неодређено време.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је Програмом пословања за 2023. годину планирало пријем 286 лица на неодређено време, тако што је тумачило појам новозапослених на неодређено време, из члана 27к став 1 Закона о буџетском систему, као број новозапослених на неодређено време у који се рачунају само лица која нису била у радном односу на дан 31. децембар 2021. године, односно на почетку 2022. године, али не и лица којима је трансформисан радни однос са одређеног на неодређено радно време у 2022. години. Наведеним тумачењем се дошло до позитивне разлике између броја запослених на неодређено време којима је престао радни однос у 2022. години и новозапослених на неодређено време у 2022. години и закључено је да постоји могућност пријема 286 лица на неодређено време, без посебних дозвола и сагласности у 2023. години, у оквиру ограничења до 70% укупног броја лица којима је

престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време у тој календарској години).

Наведено објашњење се не може прихватити јер нема правног основа да се из броја новозапослених на неодређено време у претходној години искључе лица којима је трансформисан радни однос са одређеног на неодређено радно време у тој години.

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Предузеће је у 2022. години имало већи број новозапослених на неодређено време (941 лице) од броја лица којима је престао радни однос на неодређено време (835 лица без особа са инвалидитетом), тако да му у 2023. години, у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему, није било дозвољено да без посебних дозвола и сагласности прими у радни однос на неодређено време 286 лица.

Откривена неправилност: 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 чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да пријем лица у радни однос врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Број лица 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 (изузев лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка), није био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у складу са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

У наредној табели дат је преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2023. години по месецима:

Табела број 16: Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2023. години по месецима

Месец 2023. године	Запослени по основу уговора о раду		Радно ангажовање по основу других уговора			Број запослених на одређено време и радno ангажованих	Проценат од броја запослених на неодређено време
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Повремени и привремени послови	Уговори о допунском раду	Остали уговори са физичким лицима		
	1	2	3	4	5	6 (2+3+4+5)	7 (6/1)
Јануар	13.041	1.262	0	4	0	1.266	9,7%
Фебруар	12.992	1.252	0	1	2	1.255	9,7%
Март	12.923	1.268	0	3	0	1.271	9,8%
Април	12.905	1.226	0	3	0	1.229	9,5%
Мај	12.846	1.202	0	3	0	1.205	9,4%
Јун	12.794	1.195	1	4	0	1.200	9,4%
Јул	12.702	1.161	0	6	0	1.167	9,2%
Август	12.642	1.150	0	3	0	1.153	9,1%
Септембар	12.685	1.102	0	5	0	1.107	8,7%
Октобар	12.572	1.143	0	0	0	1.143	9,1%
Новембар	12.478	1.220	4	0	0	1.224	9,8%
Децембар	12.611	1.158	4	3	0	1.165	9,2%

Подаци у табели су дати по стању последњег дана у месецу.

У колони „Запослени на одређено време“ су дати подаци о броју запослених на одређено време без лица која су запослена на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка на рад.

Податке из члана 8 ст. 1 и 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵⁰, о броју запослених и радно ангажованих лица у Предузећу за 2023. годину, Предузеће је учинило јавно доступним путем Информатора о раду Предузећа.

Предузеће је својим интерним актима уредило избор и пријем лица у радни однос.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 159/20 и 116/23

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања која су везана за Закон о жиговима⁵¹, вршењем ревизије правилности пословања 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, утврдили смо следећу неправилност:

Предузеће без одлуке Надзорног одбора, а на основу одлука вршиоца дужности директора, почев од јануара 2022. године, користи за обележавања нових и реконструисаних јединица поштанске мреже, нових возила, као и рекламног материјала, знак Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са новим распоредом боја који није регистрован код органа надлежног за послове интелектуалне својине, што није у складу са чланом 59 Закона о жиговима и чланом 7 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима.

Наиме, одредбама члана 7 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 84/16) предвиђено је да јавно предузеће има знак, заштићен код органа надлежног за заштиту интелектуалне својине под бројем Ж-2002-597 (48467).

Ставом 2 овог члана предвиђено је да је знак из става 1 наведеног члана у бојама плава и жута, који чине три степенасто, у опадајућем низу, поређане коверте дијагонално обојене бојама плава и жута и реч „ПОШТА“, плаве боје, исписана испод у ширини коверти а ставом 3 да одлуку о измени знака доноси Надзорни одбор Јавног предузећа.

Законом о жиговима („Службени гласник РС“, број 6/20) уређују се начин стицања и заштита права на знак у промету робе, односно услуга.

Одредбама члана 1 прописано је да је жиг право којим се штити знак који у промету служи за разликовање робе, односно услуга једног физичког или правног лица од исте или сличне робе, односно услуга другог физичког или правног лица.

Знак који се штити жигом према одредбама члана 4 може се састојати од било каквих знакова, посебно од речи, укључујући лична имена, или од цртежа, слова, бројева, боја, тродимензионалних облика, облика робе или њеног паковања, комбинација тих знакова или звукова.

Одредбама члана 49 прописано је да носилац жига има искључиво право да знак заштићен жигом користи за обележавање робе, односно услуга на које се тај знак односи.

Одредбама члана 57 прописано је да се жиг стиче уписом у Регистар жигова, а важи од датума подношења пријаве.

Одредбама члана 59 прописана је дужност носиоца жига да жиг користи.

На основу извршеног увида у податке из Регистра жигова Завода за интелектуалну својину Републике Србије, утврђено је да је Јавно предузеће „Пошта Србије“ поднело захтев за регистрацију знака 17. маја 2002. године, да је регистрација извршена 5. априла 2005. године, да жиг важи до 17. маја 2032. године, те да је последња промена извршена 20. децембра 2013. године, тако што је извршена промена у делу назива и адресе:

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 6/20

Претходно име/адреса: Јавно предузеће "РТТ саобраћаја Србија", Београд, Таковска 2, YU

Ново име/адреса: Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, Таковска бр. 2, 11000 Београд, RS.

Вршилац дужности директора Предузећа донео је Одлуку о изгледу меморандума, електронске визиткарте и шаблона за презентације Јавног предузећа „Пошта Србије“, број: 2021-220529/2 од 30. децембра 2021. године („Службени ПТТ-гласник“, број 1487/2021).

У тачки 1 наведене одлуке предвиђено да се овом одлуком одређује изглед меморандума, електронске визиткарте и шаблона за презентације Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд и то следећих образаца и шаблона:

- екстерног меморандума на српском језику;
- екстерног меморандума на енглеском језику;
- интерног дописа;
- електронске визиткарте;
- Powerpoint template шаблона за презентације Предузећа.

У тачки 2 предвиђено је да обрасце и шаблон из ове одлуке, Кабинет директора Предузећа објављује на Порталу Предузећа, у делу „Стандардизација”.

У тачки 4 предвиђено је да ће се знак садржан на обрасцима из тачке 1 ове одлуке користити и за корпоративно обележавање возила Предузећа.

Вршилац дужности директора Предузећа донео је Одлуку о тестној фази унапређења корпоративног обележавања јединица поштанске мреже број: 2022-28648/7 од 18. фебруара 2022. године („Службени ПТТ-гласник“, број 1496/2022).

У тачки 1 наведене одлуке предвиђено је да се овом одлуком одређује тестна фаза унапређења корпоративног обележавања јединица поштанске мреже у којима услуге пружају запослени у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд.

Корпоративно обележавање у смислу ове одлуке подразумева обележавање елемената екстеријера и ентеријера (у даљем тексту: брендирање) корпоративних пошта, у тестној фази, чије се отварање, након стварања формално-правних услова, планира у наредном периоду, након реновирања.

У тачки 2 одлуке предвиђено је да избор корпоративних пошта, укључујући и издвојене шалтере, које ће бити предмет корпоративног обележавања у смислу ове одлуке, као и предлоге брендирања доставља Кабинет директора Предузећа, надлежан за праћење реализације корпоративног обележавања у складу са овом одлуком.

У тачки 3 одлуке предвиђено је да ће се брендирање корпоративних пошта вршити у складу са новим идејним решењем, чија би имплементација унапредила корпоративно обележавање у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, чинећи визуелни идентитет Предузећа препознатљивијим на домаћем и иностраном тржишту поштанских и других услуга које Предузеће обавља.

У тачки 4 одлуке предвиђено је да након реализације тестне фазе брендирања корпоративних пошта из тачке 2 став 1 ове одлуке, у складу с прихваћеним идејним решењем, а у циљу стварања формално-правних услова за његову имплементацију, задужује се Кабинет директора Предузећа, као носилац послова у вези са

корпоративним обележавањем у Предузећу, да иницира доношење одговарајућих општих аката Предузећа којима се уређује корпоративно обележавање пословних објеката Предузећа, службене униформе, возила у власништву Предузећа, пословних докумената који настају у раду и у вези са радом у Предузећу и др.

Вршилац дужности директора донео је Одлуку број: 2022-37659/1 од 21. фебруара 2022. године у којој се наводи да ће се за сва будућа обележавања нових и реконструисаних јединица поштанске мреже, нових возила Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, као и рекламног материјала, користити нови распоред боја са истим логом (знаком) Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, који је дат у прилогу и чини саставни део одлуке, а у сврху препознавања промена и приближавања Предузећа млађој популацији, кроз модеран изглед тог лога.

Надзорни одбор Предузећа на 55. седници одржаној 27. марта 2024. године, у оквиру тачке 6. Дневног реда „Предлог одлуке о измени знака Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, наложио је вршиоцу дужности директора Предузећа да се за наредну седницу, достави том органу комплетна информација о досадашњим активностима на промени знака Предузећа, о визуелном графичком решењу новог знака Предузећа, о примени Књиге графичких стандарда Предузећа којом се уређује ближа употреба знака Предузећа, о до сада утрошеним финансијским средствима за предметну намену, о процењеним финансијским средствима која би била потребна да се сви објекти и службена возила Предузећа ребрендирају, о оправданим разлозима за подухват промене знака Предузећа и др.

Уз тај налог, Надзорни одбор је констатовао да је на 12. седници тог органа Предузећа, одржаној 27. јануара 2022. године, разматрао Информацију о досадашњим активностима о измени изгледа меморандума, електронске визиткарте и шаблона за презентацију Предузећа без сагласности Надзорног одбора Предузећа и да су тада донети следећи закључци:

- Надзорни одбор Предузећа препоручује вршиоцу дужности директора Предузећа да се обуставе све активности на измени изгледа меморандума, електронске визиткарте и шаблона за презентацију Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд.

- Да се о предузимању предметних активности достави писани извештај Надзорном одбору Предузећа, којим би се чланови Надзорног одбора Предузећа упознали са утрошеним финансијским средствима, закљученим уговорима и преузетим обавезама у вези са предметним активностима предузетим без сагласности Владе Републике Србије и Надзорног одбора Предузећа, у циљу утврђивања одговорности за пропусте и последице по Предузеће.

У поступку ревизије, Државној ревизорској институцији нису достављени докази да је Предузеће поступило по наведеним захтевима Надзорног одбора Предузећа.

Одредбама члана 22 став 1 тачка 6 Закона о јавним предузећима, прописано је да надзорни одбор надзире рад директора док је чланом 26 став 1 тачка 8 прописано да директор јавног предузећа извршава одлуке надзорног одбора.

По захтеву Државне ревизорске институције, за достављање документације и објашњења у вези са измењеним распоредом боја налогу (знаку) Јавног предузећа „Пошта Србије“, Предузеће је доставило писано објашњење бр. 2024-63420/1 од 23. априла 2024. године, у којем се наводи: да је Кабинет директора Предузећа, као носилац послова у вези са корпоративним обележавањем у Предузећу, иницирао измену пантон боја на логу Пошта Србије, да Предузеће нема одлуку Надзорног

одбора Предузећа о измени у распореду боја на логу Предузећа, нема уговоре закључене са добављачем, рачуне добављача, извршеног плаћања, нема пословне промене евидентирани у Главној књизи у вези са наведеном изменом на логу Предузећа, нема писане извештаје поднете Надзорном одбору у вези са предметном изменом на логу, којима се чланови Надзорног одбора упознају са утрошеним финансијским средствима, закљученим уговорима и преузетим обавезама.

У циљу исправљања наведене неправилности, Државна ревизорска институција је Предузећу доставила Писмо руководству број 400-45/2024-06/6 од 1. јула 2024. године, у коме је дата препорука руководству Предузећа да знак Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд који користи у свом раду, усклади са одредбама члана 59 Закона о жиговима и да у погледу коришћења овог знака поступа у складу са одредбама члана 26 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима и Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима.

Предузеће је 10. јула 2024. године доставило Државној ревизорској институцији одговор о мерама предузетим за отклањање откривених неправилности и поступању у коме је навело да је по ступању на дужност новог законског заступника Предузећа, донета:

- Одлука о стављању ван снаге одлука у вези визуелног идентитета Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, број: 2021-220529/10 од 12. јуна 2024. године⁵², којом су стављене ван снаге Одлука о изгледу меморандума, електронске визиткарте и шаблона за презентације Јавног предузећа „Пошта Србије“, од 30. децембра 2021. године и Одлука о тестној фази унапређења корпоративног обележавања јединица поштанске мреже од 18. фебруара 2022. године.

- Одлука о стављању ван снаге Одлуке број 2022-37659/1 од 21. фебруара 2022. године, број: 2022-37659/3 од 5. јула 2024. године.

Одлуке о стављању ван снаге раније донетих одлука у вези са визуелним идентитетом Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, Предузеће је донело у складу са датом препоруком да усклади знак Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд који користи у свом раду, са одредбама члана 59 Закона о жиговима.

У образложењу пређашњег одговорног лица Предузећа датом на састанку расправе по приговору на Нацрт извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, Записник број 400-45/2024-06/13 од 4. септембра 2024. године, наведено је да су активности спроведене у тестној фази коришћења знака са новим распоредом боја, предузете у циљу унапређења визуелног идентитета и препознатљивости Предузећа, а у сврху препознавања промена и приближавања Предузећа млађој популацији корисника услуга, кроз модеран изглед лога. Даље наводи да услед околности да му је у мају 2024. године, престала функција вршиоца дужности директора Предузећа, нису окончане активности којима би се успоставио правни оквир за примену новог знака, кроз доношење одлуке Надзорног одбора и измену Оснивачког акта.

⁵² „Службени ПТТ-гласник РС“, број 1709/24