

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Неправилности су се односиле на:

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

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо три препоруке.

Препоруке су усмерене на то да се планирање и спровођење поступака јавних набавки врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Резиме

Јавно предузеће Скијалишта Србије, Београд (у даљем тексту Предузеће) донело је и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, за 2022. и 2023. годину, објавило је планове јавних набавки, као и податке о вредности и врсти набавки без примене Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће.

Предузеће је планирало јавне набавке за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавке услуге одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. и 2023. годину за коју процењена вредност није одређена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке у 2022. и 2023. години, Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер је набавило услуге одржавања пословног софтвера у 2022. години у вредности од 1,2 милиона динара и у 2023. години у вредности од 1,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и у конкурсној документацији за осам јавних набавки није одредило резервне критеријуме за доделу уговора.

У спроведеним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.

Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће.

Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим обрачуна увећане зараде по основу радног учинка у укупном износу од 5,66 милиона динара.

Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.

Предузеће је у 2023. години друга примања запослених утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду и Колективним уговором.