



Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић, у делу који се односи на јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима су уређене јавне набавке и 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 који нису вршени 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 исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених који нису вршени у складу са Законом о раду и општим актом;
- Порезе на накнаде трошкова и друга примања запослених која нису правилно обрачуната.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ове ревизије дали смо седам препорука које су усмерене на то да се:

- упућивање на техничке спецификације, стандарде и сл. врши тако да буде праћено речима „или одговарајуће“;
- у документацији о јавној набавци одређују и резервни критеријуми;
- потписивање изјава о сукобу интереса врши након отварања понуда;
- налозима за прековремени рад на дан који је нерадни утврђују права запослених за исхрану у току рада и накнаду путних трошкова;
- обрачун дневнице за службено путовање врши на начин уређен интерним општим актом о раду;
- на Порталу објављују подаци о јавним набавкама по основу сваког изузећа.

Резиме

Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић (у даљем тексту: Друштво) 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, као и планове јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину.

У 2021, 2022. и 2023. години, Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима: у делу техничких спецификација код једне јавне набавке уговорене вредности 6,1 милион динара; у делу одређивања критеријума за доделу уговора код 11 јавних набавки и у делу потписивања изјава о одсуству сукоба интереса код осам јавних набавки, док је набавка добара у износу од 3,4 милиона динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке.

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

Друштво је уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са интерним актом о поступцима јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга.

Друштво је објавило податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама, који не садрже податке по основу изузећа за услуге адвоката и јавних бележника у износу од најмање 1,7 милиона динара, за набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права у износу од 6,2 милиона динара и за набавке друштвених и других посебних услуга у износу од 10,3 милиона динара.

Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Накнада трошкова запосленима за исхрану у току рада и путни трошкови нису у свим приликама утврђени, обрачунати и исплаћени у складу са Правилником о раду, док обрачун дневнице за службено путовање није вршен на начин прописан Правилником о раду.

Друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима.