

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину



Закључци

Налази

Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево није поштовало законом прописану процедуру приликом спровођења поступка јавних набавки.	Одлуке о покретању поступака код шест поступка јавних набавки не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама. Конкурсна документација код шест поступка јавних набавки, уговорене вредности 115 милиона динара, не садржи све прописане елементе. Предузеће је у једном поступку јавне набавке у конкурсној документацији код појединих артикла користило елементе робног знака и произвођача које нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево је у 2020. и 2021. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом, осим за први квартал 2020. године.	Предузеће није доставило тромесечни извештај за први квартал 2020. године Управи за јавне набавке до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона извршило набавку услуга и радова.	Предузеће је у 2020. години извршило набавку услуга одржавања и надоградње софтвера за грађевински сектор у износу од 655 хиљада динара и набавку водоинсталатерских и санитарних радова у износу од 3,2 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују.
Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа и ускладило општа акта са одредбама Закона о раду.	Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду. Предузеће је, Правилником о организацији и систематизацији радних места, за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду. Уговори о раду не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду.
Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево је у 2021. години мање обрачунало и исплатило накнаде зарада у износу од најмање 141 хиљаду динара и више обрачунало и исплатило увећање зарада у износу од најмање 56 хиљада динара.	Предузеће није обрачунало и исплатило накнаде зарада за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду. На овај начин Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило ову врсту накнаде зараде најмање у износу од 141 хиљаду динара, а више обрачунало и исплатило увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу најмање у износу од 56 хиљада динара.

ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Предузеће је, почев од обрачуна зараде за март 2022. године, обрачун и приказивање накнада зарада за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, ускладило са одредбама важећих прописа.

Број датих препорука:

8

Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево да:

- поступке јавних набавки планира и спроводи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду;
- усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду;
- покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу закључивања општег акта, односно Колективног уговора код Послодавца;
- успостави приоритетне контроле које служе за својење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.