



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД**



Број: 400-1339/2022-06/3
Београд, 4. новембар 2022. године



Садржај:

| | |
|---|----|
| РЕЗИМЕ | 3 |
| 1. УВОД..... | 4 |
| 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ | 4 |
| 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ | 5 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 6 |
| 2.1 Јавне набавке | 6 |
| 2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама-утврђивање процењене вредности | 6 |
| 2.1.2 Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора – уговарање и извршења уговора..... | 9 |
| 2.1.3. Јавна набавка 236/2019 - Репроматеријал за израду сигурносних затворница..... | 10 |
| 2.1.4 Јавна набавка услуга у отвореном поступку 211/2020 – Одржавање транспортних средстава у спољним сервисима..... | 11 |
| 2.1.5 Набавке које су изузете у складу са Законом о јавним набавкама..... | 12 |
| 2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.. | 13 |
| 2.2.1. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима..... | 13 |
| 2.2.2. Усклађеност броја запослених у Предузећу са чланом 27е Закона о буџетском систему | 14 |
| 2.3. Интерна контрола и интерна ревизија | 16 |
| 2.3.1. Финансијско управљање и контрола – Службени аутомобили | 16 |
| 3. МИШЉЕЊЕ..... | 17 |



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о правилности пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредџи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 27. децембра 2021. године до 18. марта 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана подношења одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2 СУБЈЕКТ 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

Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд (у даљем тексту Предузеће) основано је 1. јануара 1990. године Законом о системима веза, као јавно предузеће за обављање делатности ПТТ саобраћаја са средствима за рад у државној својини.

Маја 1997. године извршена је трансформација Предузећа тако што је организовано као Холдинг предузеће и као такво регистровано код Привредног суда у Београду, Решењем број VI Fi 6527/97 од 29. маја 1997. године, а на основу Одлуке о организовању Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ као холдинга, број 23262- 1/97 од 23. маја 1997. године. Предузеће је преведено у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре, Решењем број 10217/2005 од 14. априла 2005. године.

Предузеће је регистровано за вршење услуга јавног поштанског саобраћаја (делатност пошта), за обављање платног промета у земљи, као и за спољнотрговински промет и услуге у спољнотрговинском промету. Поред тога, Предузеће значајне приходе остварује од изнајмљивања некретнина и средстава.

Предузећу је од стране Министарства за капиталне инвестиције достављено Овлашћење број 031-01-10/2006-18 од 7. децембра 2006. године, да до формирања Агенције за поштански саобраћај, која је предвиђена новим Законом о поштанским услугама, може вршити функцију међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја, као и све процедуралне радње у вези са тим. Тиме Заједница Југословенских пошта, телеграфа и телефона (Заједница ЈП ПТТ) престаје са обављањем свих досадашњих послова по основу међународног обрачуна.

На седници Скупштине Републике Србије, 26. октобра 2009. године изабрани су чланови Савета Републичке агенције за поштанске услуге (РАПУС) која је почела са радом 1. фебруара 2010. године. Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ и РАПУС закључили су дана 18. фебруара 2010. године Споразум број 2010-20268/1 којим се Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“ утврђује обавеза плаћања годишње накнаде за обављање поштанских услуга, на основу извештаја ПТТ-а о оствареном приходу у обављању поштанских услуга и достављеног решења РАПУС-а.

Чланом 34 Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама дефинисан је престанак рада Заједнице ЈП ПТТ и „Југомарке“ д.о.о, као самосталних правних лица, припајањем Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“. Припајање правних лица извршено је преузимањем права, обавеза, послова, средстава, документације, предмета и запослених од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“.

Влада Републике Србије је, у својству Оснивача, октобра 2016. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима, којом је усклађено пословање Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са одредбама поменутог закона.

Влада Републике Србије дала је сагласност на Статут Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, усвојен Одлуком Надзорног одбора Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд. Статут је објављен у Службеном ПТТ-гласнику и ступио је на снагу дана 21. фебруар 2017. године.



Влада Републике Србије дала је сагласност на Одлуку о допуни Статута Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, усвојену Одлуком Надзорног одбора Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд. Одлука о допуни Статута је објављена у Службеном ПТТ-гласнику и ступила је на снагу дана 4. јула 2019. године.

Седиште предузећа је у Београду, улица Таковска број 2.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а оснивачка права, у име Оснивача, врши Влада Републике Србије. Удео Републике Србије, као Оснивача, у основном капиталу Предузећа, изражен у процентима, износи 100%.

Према Оснивачком акту Предузећа, делатност Јавног 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 пошиљака према утврђеној путањи, прикупљају и уручују поштанске пошиљке. 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 члану 9 Оснивачког акта Предузећа, Предузеће обавља и делатности: поштанске активности комерцијалног сервиса које подразумевају посебне захтеве у погледу начина и квалитета преноса. Оснивачким актом Предузећа дата је могућност да се Статутом Предузећа утврде и друге законом дозвољене делатности које Предузеће може да обавља, а које делатности доприносе економичном и рационалном коришћењу капацитета Предузећа и побољшању резултата пословања, уз сагласност Оснивача.

Органи Јавног предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Просечан број запослених у 2020. години био је 14.865, док је просечан број запослених у 2019. години био 14.922.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама-утврђивање процењене вредности

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије су утврђене неправилности које се односе на планирање и одређивање процењене вредности јавних набавки за 18 поступака. Предузеће није доказало да је процењена вредност набавки у износу од 416.706.720 динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама¹ односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама². Наведено није у складу ни са чл. 7, 14, 15 и 54 Интерног акта о ближем уређивању поступака јавних набавки из 2019. године и чл. 7, 13, 14 и 54 Интерног акта о ближем уређивању поступака јавних набавки из 2021. године, везано за фазу планирања поступка јавне набавке при



одређивању процењене вредности, односно евидентирању и документовању свих радњи испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је као меру исправљања навело да је наложено да се приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењена вредност одређује сагласно чл. 29 – 35 Закона о јавним набавкама, да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, да се документација чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о ЈН или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке. Рок примене је почев од Плана набавки за 2022. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије правилности ЈП „Пошта Србије“, Београд, број 2021-3572/31 од 13. јануара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера предузетих мера на отклањању откривене неправилности у вези одређивања процењене вредности јавних набавки пре израде Плана јавних набавки, на изабраном узорку који чине следеће јавне набавке:

- 2/2022 - Услуга новинске агенције;
- 13/2022 - Заштитне лепљиве траке;
- 14/2022 - Фасцикле за поштаре и достављаче;
- 35/2022 - Потрошни материјал за одржавање подова и плафона и друго;
- 39/2022 - Потрошни материјал и резервни делови за одржавање инсталације грејања;
- 45/2022 - Лиценце за виртуелизацију, управљање и безбедност и Подршка софтверу за виртуелизацију;
- 72/2022 - Поштанске вреће;
- 76/2022 - Репроматеријал за трећа лица – хартије;
- 86/2022 - Службена обућа;
- 97/2022 - Репроматеријал за трећа лица-хартије.

За наведене јавне набавке у поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило писана образложења процењене вредности ставке плана јавне набавке, припремљена од стране предлагача потреба за набавком (организационе јединице које исказују своје потребе за набавкама) у складу са чл. 29 – 35 Закона о јавним набавкама. Достављена образложења са прилозима садрже:

- Образложење разлога и оправданости набавке, начина утврђивања процењене вредности;
- Опис основних тржишних карактеристика и квалитета добара/услуга/радова који су предмет набавке, гарантни рок и др.;
- Утврђивање стварних потреба за предметом набавке (количине добара/обим услуга/извођење радова);
- Техничке спецификације и квалитет са ценама;
- Испитивање актуелних тржишних цена, квалитета и периода гаранције путем интернета на презентацијама продаваца који учествују на српском тржишту;
- Претрага интернет, испитивање и прикупљање неопходних података и анализирање актуелни цена из понуда предузећа, која у свом асортиману имају предмет набавке;
- Списак коришћене документације за утврђивање процењене вредности која се прилаже уз образложење;
- Начин испитивања тржишта предмета јавне набавке - претходни уговори.



У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера предузетих мера на отклањању откривене неправилности у вези одређивања процењене вредности пре покретања поступка јавних набавки на изабраном узорку који чине следеће јавне набавке:

- 2/2022 - Услуга новинске агенције;
- 6/2022 - Услуга гумирања ваљака штампарских машина;
- 7/2022 - Стратегија и имплементација оглашавања на дигиталним медијима;
- 9/2022 - Замена расхладних агрегата и припадајућих инсталација у објектима Предузећа - објекат Поште Ниш1;
- 10/2022 – Репроматеријал за сопствене потребе-хартије;
- 13/2022 - Заштитне лепљиве траке;
- 14/2022 - Фасцикле за поштаре и достављаче;
- 22/2022 - Извођење радова на инвестиционом одржавању више објеката Предузећа који су у закупу Телекома и који се заједнички користе са Телекомом - електрорадови на територији Војводине;
- 27/2022 - Потрошни канцеларијски материјал за потребе Предузећа;
- 30/2022 - Потрошни канцеларијски материјал за потребе Предузећа - Пак папир, папирна трака, кутија архивска и остало;
- 32/2022 - Услуга израде нацрта планова;
- 35/2022 - Потрошни материјал за одржавање подова и плафона и друго;
- 36/2022 - Извођење радова на инвестиционом одржавању више објеката Предузећа који су у закупу Телекома и који се заједнички користе са Телекомом - објекат ТКЦ Ужице;
- 38/2022 - Инвестициони радови на објектима Предузећа - објекат ЈПМ, Београд;
- 39/2022 - Потрошни материјал и резервни делови за одржавање инсталације грејања;
- 45/2022 - Лиценце за виртуелизацију, управљање и безбедност и Подршка софтверу за виртуелизацију;
- 52/2022 - Уређаји за брзо скенирање повратница;
- 64/2022 - Oracle лиценце;
- 72/2022 - Поштанске вреће;
- 76/2022 - Репроматеријал за трећа лица – хартије;
- 85/2022 - Набавка возила путем оперативног лизинга;
- 86/2022 - Службена обућа;
- 88/2022 - Закуп огласног простора за штампане медије, обликован по партијама;
- 89/2022 - Резервни делови и потрошни материјал за одржавање уређаја за проверу исправности новчаница;
- 91/2022 - Репроматеријал за сопствене потребе-хартије;
- 96/2022 - Резервни делови и потрошни материјал за одржавање машина за бројање новца;
- 97/2022 - Репроматеријал за трећа лица-хартије;
- 111/2022 - Репроматеријал за израду сигурносних затворница;
- 152/2022 - Остале услуге транспорта;
- 161/2022 - Резервни делови и потрошни материјал за одржавање поштанске опреме (репроматеријал за израду поштанских жигова, печатњака, типни за жигосање који служе за жигосање – званичну оверу - поштанских пошиљака);
- 162/2022 - Резервни делови и потрошни материјал за одржавање поштанске опреме;
- 171/2022 - Инвестициони радови на објектима Предузећа - објекат поште 11262 Велика Моштаница;
- 172/2022 - Замена и уградња расхладних агрегата и припадајућих инсталација у објектима Предузећа - објекат РПЈЦ Београд и објекат РПЈЦ Нови Сад;



- 177/2022 - Закуп огласног простора за штампане медије - Оглашавање у дневним новинама Информер.

Предузеће је утврђивало процењену вредност за набавке инвестиција и радова на основу предмера и предрачуна Инжењерске коморе Србије или других овлашћених лица за јавне набавке: 9/2022, 22/2022, 36/2022, 38/2022, 171/2022 и 172/2022.

Предузеће је утврђивало процењену вредност за набавке услуге и добара на основу: понуда по уговорима, истраживања путем портала јавних набавки, информативне понуде потенцијалних понуђача, слањем упита на имејл адресе потенцијалних понуђача, понуда из раније закључених уговора, ценовници потенцијалних понуђача за јавне набавке: 2/2022, 6/2022, 7/2022, 10/2022, 13/2022, 14/2022, 27/2022, 30/2022, 32/2022, 35/2022, 39/2022, 45/2022, 52/2022, 64/2022, 72/2022, 76/2022, 85/2022, 86/2022, 88/2022, 89/2022, 91/2022, 96/2022, 97/2022, 111/2022, 152/2022, 161/2022, 162/2022 и 177/2022.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да Предузеће планирање и одређивање процењене вредности јавних набавки није засновало на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке што није у складу са супротно Закону о јавним набавкама, веродостојни.

2.1.2 Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора – уговарање и извршења уговора

2.1.2.1.1 Опис неправилности

Анексом број 1 Уговора о пружању услуге обезбеђења и чувања имовине и услуга противпожарне заштите, број 2017-153565/502 од 10. децембра 2020. године, повећана је вредност основног уговора за 49.720.000 динара и продужен рок важења истог до 17. фебруара 2021. године. Анекс је закључен тако што је измењена јединична цена на начин који није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама² и одредбама члана 4 став 2 основног уговора којима су уговорени параметри о промени цена, као ни са чланом 158 Закона о јавним набавкама² у погледу испуњења услова за измену уговора.

2.1.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је као меру исправљања навело да је наложено да у случајевима када постоји потреба да се врши измена уговора о јавним набавкама по основу уговорених одредби, измене врше на начин како је то одређено основним уговором, са посебном пажњом на одредбе основног уговора којим су уговорени параметри о промени цене или ако постоје услови за измену уговора из члана 158 Закона о јавним набавкама. Рок примене је почев од Плана набавки за 2022. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије правилности ЈП „Пошта Србије“, Београд, број 2021-3572/31 од 13. јануара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера да ли су измене закључених уговора извршене у складу Законом о јавним набавкама и одредбама закљученог Уговора, на изабраном узорку уговора закључених у следећим поступцима јавних набавки:

- 138/2020 - Услуга одржавања хигијене објекта Предузећа на период од 2 године по партијама;



- 269/2020 – Услуге обезбеђења и чувања имовине по партијама.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило следећу документацију на основу које је доказало да су измене закључених уговора извршене у складу са прописима:

- Уговоре закључене у наведеним поступцима јавних набавки са обрасцем понуде и обрасцем структуре цене;
- Предлоге (захтеве) за измену уговора о јавној набавци;
- Сагласност надлежног руководиоца Предузећа на Одлуке о измени уговора;
- Одлуке о измени уговора о јавној набавци;
- Анексе уговора о јавној набавци;
- Осталу релевантну документацију.

2.1.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи о отклањању неправилности у Одазивном извештају који се односе на неправилност да је Предузеће вршило измену уговорених одредби супротно Закону о јавним набавкама, веродостојни.

2.1.2.2.1 Опис неправилности

Закључивањем Анекса 1 Уговора о пружању услуге обезбеђења и чувања имовине и услуге противпожарне заштите, број 2017-153565/502 од 10. децембра 2020. године, Предузеће је извршило набавку услуга у износу од 10.634.820 (у периоду од 17. до 31. децембра 2020. године), без спровођења поступка набавке, што није у складу са чл. 11 и 12 Закона о јавним набавкама².

2.1.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је наложено да се за набавке, за које не постоји основ за изузеће у складу са чл. 12 и 13 Закона о јавним набавкама, спроводи поступак јавне набавке. Рок примене је почев од Плана набавки за 2022. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије правилности ЈП „Пошта Србије“, Београд, број 2021-3572/31 од 13. јануара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера да ли су измене закључених уговора извршене у складу Законом о јавним набавкама, Интерним актима Предузећа и одредбама закљученог Уговора, као и да ли је спроведен поступак јавне набавке за све набавке за које не постоји изузеће по Закону о јавним набавкама, на изабраном узорку уговора закључених у поступцима јавних набавки наведеним у тачки 2.1.1.2

2.1.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да Предузеће није спроводило поступак јавне набавке за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, веродостојни.

2.1.3. Јавна набавка 236/2019 - Репроматеријал за израду сигурносних затворница

2.1.3.1 Опис неправилности

Приликом набавке репроматеријала за израду сигурносних затворница одређене Уговором број 2019-153504/19 од 20. новембра 2019. године, Предузеће је у 2019. години



реализовало већу вредност од вредности предвиђене Програмом пословања за 2019. годину у износу од 694.450 динара, што није у складу са чланом 2 став 7 Уговора.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је наложено да се приликом реализације уговора придржава одредбе уговора којом је дефинисана висина обезбеђених средстава у уговору и потврде о извршеној резервацији средстава коју издаје Функција финансија и економских послова. Рок примене је почев од Плана набавки за 2022. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије правилности ЈП „Пошта Србије“, Београд, број 2021-3572/31 од 13. јануара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера да ли се Предузеће приликом реализације уговора придржавало одредбе уговора којом је дефинисана висина обезбеђених средстава за предметну годину и потврда о извршеној резервацији средстава коју издаје Функција финансија и економских послова, на изабраном узорку уговора закључених у поступцима јавних набавки наведених у Тачки 2.1.1.2.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило следећу документацију на основу које је доказало да се приликом реализације уговора придржавало одредбе уговора којом је дефинисана висина обезбеђених средстава за предметну годину:

- Уговоре закључене у наведеним поступцима јавних набавки са обрасцем понуде и обрасцем структуре цене;
- Фактуре са укупном реализацијом од дана издавања прве фактуре до дана вршења ревизије одазивног извештаја;
- Потврде о извршеној резервацији средстава коју издаје Функција финансија и економских послова.
- Програм пословања Јавног предузећа „Пошта Србија“, Београд од новембра 2021. године;
- План јавних набавки Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са свим изменама и допунама.

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да се Предузеће приликом реализације уговора није придржавало одредбе уговора којом је дефинисана висина обезбеђених средстава за предметну годину, веродостојни.

2.1.4 Јавна набавка услуга у отвореном поступку 211/2020 – Одржавање транспортних средстава у спољним сервисима

2.1.4.1 Опис неправилности

Конкурсна документација у поступку јавне набавке услуге одржавања транспортних средстава у спољним сервисима, процењене вредности 38.219.700 динара, садржи спецификацију добара и услуга које су предмет набавке, али не садржи количине добара и услуга, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹. Предузеће је у конкурсној документацији одредило да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из спецификације предмета набавке и да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке, што ствара ризик да неће бити



изабрана најповољнија понуда. На основу овако утврђене конкурсне документације произлази да наручилац неће вршити оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 107 став 1 у вези члана 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде и да је прихватљива понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке.

2.1.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је наложено да се конкурсна документација сачињава у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке, као и других набавки у ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије правилности ЈП „Пошта Србије“, Београд, број 2021-3572/31 од 13. јануара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера да ли Предузеће састављало конкурсну документацију, односно да ли садржи количине добара и услуга у складу са Законом о јавним набавкама, на изабраном узорку конкурсне документације у поступцима јавних набавки наведених у Тачки 2.1.1.2.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило конкурсну документацију за наведене јавне набавке, на основу које је доказало да конкурсна документација поред спецификације добара и услуга садржи и количине добара и услуга у складу са прописима.

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да Предузеће није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, веродостојни.

2.1.5 Набавке које су изузете у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.5.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило набавку услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта од Пружаоца услуга „INEX PLUS“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 192.957.718 динара (од чега 67.542.122 динара у 2019. години и 56.761.470 динара у 2020. години), по Уговору број 2017-100014/112, који није закључен у складу са чланом 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, као и других набавки у ЈП „Пошта Србије“ Београд³, а у вези са сходном применом чл. 105, 106, 108 и 112 Закона о јавним набавкама¹.

По истеку Уговора, Предузеће је набавило услуге транспорта новца и обезбеђења транспорта, од Пружаоца услуга „INEX PLUS“ д.о.о. из Београда, у укупном износу од 12.214.840 динара, на основу Анекса I Уговора број 2017-100014/1240, а да није поштовало начела Закона о јавним набавкама², на начин који је примерен околностима конкретне набавке, што није у складу са чланом 14 став 3 овог закона.

³ „Службени ПТТ гласник“, број 926/14



2.1.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је наложено да се набавка услуга транспорта новца и обезбеђење транспорта спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке, као и других набавки у ЈП „Пошта Србије“ Београд који се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера предузетих мера на отклањању откривене неправилности у вези спровођења поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у делу од позива за подношење понуда до Извештаја о додели/обустави набавке на изабраном узорку који чине следећа набавка:

- Н70/2020 – Набавка услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта.

2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да Предузеће није извршило набавку услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, као и других набавки у ЈП „Пошта Србије“ Београд, веродостојни.

2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.2.1. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2020. години закључило 1.818 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима који нису привременог карактера односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали и током целе године, и по том основу обрачунало накнаду у износу од 95.990.573 динара и исплатило износ од 90.998.152 динара што није у складу са 197 став 1. Закона о раду.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је Правилником о ангажовању лица ван радног односа у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд уређено питање ангажовања лица ван радног односа у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд (рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о допунском раду, као и других уговора који су дефинисани у складу са законом којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада). Чланом 3 Правилника предвиђено је да су привремени и повремени послови по својој природи такви да у календарској години не трају дуже од 120 радних дана, као и да се за обављање истих може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са: незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена, корисником старосне пензије, као и лицем које је члан омладинске или студентске задруге, у складу са прописима о задругама.

У циљу правилне и потпуне имплементације одредаба Правилник и одредаба Закона о раду у делу који се односи на ангажовање лица закључивањем уговора о привременим и повременим пословима, Функција управљања кадровима је актом Број: 2021-101429/1 од 17.06.2022. године свим радним јединицама доставила Инструкцију у вези са заснивањем радног односа на одређено време и ангажовањем лица ван радног односа закључивањем уговора о привременим и повременим пословима.



Такође, актом Број: 2021-101429/2 од 30.11.2021. године извршни директор надлежан за кадровске послове, свим радним јединицама и регионалним радним јединицама, доставио је додатну инструкцију за поступање у вези са заснивањем радног односа на одређено време и ангажовањем лица ван радног односа.

Функција управљања кадровима на месечном нивоу, директору предузећа, преко надлежног извршног директора, доставља извештај о броју лица ангажованих путем уговора о привременим и повременим пословима.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Инструкција за поступање у вези са заснивањем радног односа на одређено време и ангажовањем лица ван радног односа, Број: 2021-101429/1 од 17.06.2022. године;

- Инструкција за поступање у вези са заснивањем радног односа на одређено време и ангажовањем лица ван радног односа Број: 2021-101429/2 од 30.11.2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја као доказ о предузетим мерама на отклањању откритих неправилности уз одазивни извештај Предузеће је доставило:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-700/2022 од 31. јануара 2022. године којим се даје сагласност Предузећу за пријем у радни однос 80 извршилаца на неодређено време на пет радних места (средња стручна спрема);
- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-5106/2022 од 29. јуна 2022. године којим се даје сагласност Предузећу за пријем у радни однос укупно 116 лица на неодређено време на 116 слободних односно упражњених радних места;
- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-6045/2022 од 29. јула 2022. године којим се даје сагласност Предузећу за пријем у радни однос укупно 596 лица на неодређено време на 18 радних места;
- 12 закључених уговора о раду са лицима која су била ангажована по привремено повременим пословима, и то један на неодређено време и 11 на одређено време у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године;
- 13 картона запослених који су били ангажовани у периоду вршења ревизије (1.1.2020. – 31.12.2020. године) на привремено повременим пословима са којима су закључени уговори о раду на одређено и неодређено време.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да је Предузеће закључило уговоре о привремено повременим пословима са физичким лицима који нису привременог карактера и по том основу обрачунало накнаду у износу од 95.990.573 динара и исплатило износ од 90.998.152 динара, што није у складу са Законом о раду, веродостојни.

2.2.2. Усклађеност броја запослених у Предузећу са чланом 27е Закона о буџетском систему

2.2.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима у току 2020. године био већи од 10% укупног броја запослених (за просечно 256 запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада, односно накнада у



износу од најмање 87.994.368 динара, што није у складу са чланом 27е став 36 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је у циљу појачане контроле праћења ограничења броја запослених на одређено време као и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, из члана 27к Закона о буџетском систему, успостављен је систем супотписа одлука о заснивању радног односа на одређено време, за лица која први пут заснивају радни однос у Предузећу од стране директора Функције финансија и економских послова.

Такође, у циљу контроле постављеног ограничења интензивирањем је систем финансијског управљања и контроле редовним извештавањем надлежног извршног директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа о броју запослених на одређено и неодређено време као и броју радно ангажованих лица у Предузећу на дневном, недељном и месечном нивоу.

Пример је Извештај о Одлукама о заснивању радног односа на одређено време и радном ангажовању лица која нема карактер радног односа, за период од 01.01. – 31.01.2022. године, који директор функције управљања кадровима, уз сагласност извршног директора, доставља Кабинету директора Предузећа, Број: 2022-434/2 од 01.02.2022. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о Одлукама о заснивању радног односа на одређено време и радном ангажовању лица која нема карактер радног односа, за период од 01.01. – 31.01.2022. године, Број: 2022-434/2 од 01.02.2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности уз одазивни извештај Предузеће је доставило:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-5105/2022 од 29. јуна 2022. године којим се даје сагласност Предузећу да има 200 ангажованих лица на одређено време по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама;
- 11 закључених уговора о раду са лицима која су била ангажована по привремено повременим пословима, на одређено време у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године;
- Табеларни преглед свих запослених (11 лица) на привремено повременим пословима у периоду од 1.1.2022. – 30.9.2022. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да је укупан број запослених на привремено повременим пословима у Предузећу на одређено време због повећаног обима посла, у току 2020. године био већи од 10% укупног броја запослених, којима је исплаћена зарада, односно накнада у износу од најмање 87.994.368 динара, што није у складу са Закона о буџетском систему, веродостојни.



2.3. Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1. Финансијско управљање и контрола – Службени аутомобили

2.3.1.1. Опис неправилности

Приликом коришћења службених аутомобила од стране чланова Кабинета директора и одређеног дела пословодства, Предузеће:

- није вршило контроле у погледу уредног попуњавања путних налога за коришћење службених аутомобила од стране чланова Кабинета директора и одређеног дела пословодства, којима би се потврдило да су исти коришћени у пословне сврхе, што није у складу са интерним актима Предузећа;

- није сачињавало налоге за службени пут што није у складу са чл. 56 и 71 Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије”, Београд.

2.3.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају ЈП „Пошта Србије“, Београд број 2021-3572/53 од 17. марта 2022. године наведено је да је интезивирана контрола коришћења возила у службене сврхе и припремљени елементи за доношење новог акта у току месеца априла 2022. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије правилности ЈП „Пошта Србије“, Београд, број 2021-3572/31 од 13. јануара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности уз одазивни извештај Предузеће је доставило:

- Путне налоге за јануар и јул 2022. године за чланове кабинета директора Предузећа;
- Извештај о путним налозима за јун 2022. године – пословодство са прилозима (листа путних налога, обавештење у вези са путним налозима надлежним функцијама и директорима).

2.3.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да приликом коришћења службених аутомобила од стране чланова Кабинета директора и одређеног дела пословодства, Предузеће није вршило контроле у погледу уредног попуњавања путних налога за коришћене службених аутомобила од стране чланова Кабинета директора и одређеног дела пословодства, којима би се потврдило да су исти коришћени у пословне сврхе, што није у складу са интерним актима Предузећа; а такође није сачињавало налоге за службени пут што није у складу са Колективним уговором за Јавно предузеће „Пошта Србије”, Београд, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије, Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2022. године