



Извештај о ревизији правилности пословања Развојне агенције Србије, Београд,
у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде
трошкова и друга примања запослених за 2022. 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, вршене су 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 који нису вршени у складу са Законом о раду и општим актом;
- Порези на накнаде трошкова и друга примања запослених нису правилно обрачунати.

Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије, као и уређење области интерне контроле и интерне ревизије дали смо препоруке које су усмерене на:

- успостављање адекватног система за управљање ризицима и успостављање интерне контроле;
- доследну примену Закона о јавним набавкама и на успостављање нових и побољшање постојећих контролних активности;
- доследну примену прописа из области зарада.

Резиме

Планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину Агенција је извршила у складу са прописима. Агенција је донела и објавила Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, међутим поједине одредбе Интерног нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке у 2021. и 2022. години укупне процењене вредности од 35,57 милиона динара и уговорене вредности од 39,60 милиона динара Агенција није у потпуности спроводила у складу са прописима, јер у четири поступка није користила одговарајуће ознаке из Општег речника набавки, конкурсну документацију није у свим поступцима сачинила у складу са Законом, а у четири ревидирана поступка је неосновано увећала укупну вредност уговора.

Набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама Агенција је спроводила у складу са интерним актом и Законом, осим у шест поступака набавки, укупне процењене вредности 4,35 милиона динара, у којима није поступала у складу са начелом једнакости привредних субјеката. Такође, у два поступка процењене вредности од 2 милиона динара и уговорене вредности од 2,21 милион динара, нису испуњени услови за изузеће од примене Закона.

Агенција је јавне набавке извршавала у складу са закљученим уговорима и интерним актом, осим у четири поступка јавних набавки у којима су уговори реализовани у вредности од 4,96 милиона динара у којима није вршила реализацију како је прописано интерним актом.

Евидентирање и извештавање о набавкама Агенција није у потпуности вршила у складу са прописима, јер у Извештајима о набавкама за 2021. и 2022. годину није евидентирала податке о спроведеним набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 151,17 милиона динара.

Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду, међутим на донети Правилник о раду Агенција није прибавила сагласност оснивача.

Зараде и накнаде зарада утврђене су, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим што је мање обрачуната и исплаћена зарада за рад на дан празника у износу од 102 хиљаде динара. Накнаде трошкова запосленима утврђене су, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и општим актом Агенције, осим за накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, за које није обрачунат порез на зараде у износу од 257 хиљада динара.