



**Извештај о ревизији
правилности пословања „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија
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**



Број 400-39/2024-06/9

Београд, 22. јул 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://www.energozelena.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање свих потребних мера приликом планирања, спровођења уговарања 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;
- Набавку радова, добара и услуга вршену без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Зараде и накнаде зарада које нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Накнаде трошкова и друга примања запослених која нису утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије, „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија дали смо седам препорука.

Препоруке су усмерене на то:

- Да утврђивање процене вредности јавних набавки мора да документује, да конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, као и то да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.
- Да тражи сагласност оснивача на Правилник о раду и да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада примењује одредбе Закона о раду.
- Да заснивање радног односа са новим лицима буде у складу са Законом о буџетском систему.

Резиме

Друштво није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на истраживање тржишта, сачињавање конкурсне документације и примену изузетака од спровођења поступака јавних набавки, као ни одредбе Закона о раду које се односе на обрачун зарада.

За 2022. и 2023. годину Друштво није у потпуности планирало јавне набавке у складу са прописима јер за пет ревидираних јавних набавки није документовало да је процењену вредност од 158,47 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.

У 2022. и 2023. години Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у једном поступку јавне набавке, у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама. У 2023. години Друштво је набавило услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани Законом о јавним набавкама.

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

Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.

Друштво је за 2022. и 2023. годину, по сваком основу за изузеће евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона и збирно их је објавило на Порталу јавних набавки.

Општи акт којим су уређени права и обавезе запослених у Друштву, донет је од стране в.д. директора без претходне сагласности оснивача прописане Законом о раду. Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

Друштво је мање обрачунало и исплатило увећање зараде запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу у периоду од јануара до октобра 2023. године у нето износу од 860 хиљада динара односно у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1,4 милиона динара у односу на износ прописан Законом о раду. Број запослених лица и заснивање радног односа у Друштву у току 2023. године није у складу са Законом о буџетском систему.

Накнаде трошкова запосленима за 2023. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

Друга примања запослених за 2023. годину, Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1) ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ.....	5
1.1. За 2022. и 2023. годину, Друштво није у потпуности планирало јавне набавке у складу са прописима јер за пет ревидираних јавних набавки није документовало да је процењену вредност од 158,47 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.	5
1.2.1. У 2022. и 2023. години, Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у једном поступку јавне набавке, у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама. У 2023. години, Друштво је набавило услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани Законом о јавним набавкама.	6
1.2.2. Друштво је по окончању поступака јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	8
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.	8
1.4. Друштво је за 2022. и 2023. годину, по сваком основу за изузеће, евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона и збирно их је објавило на Порталу јавних набавки.	8
2) ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	10
2.1. Општи акт, којим су уређени права и обавезе запослених у Друштву, донет је од стране в. д. директора без претходне сагласности оснивача прописане Законом о раду. Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.	10
2.2. Друштво је мање обрачунало и исплатило увећање зараде запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у периоду од јануара до октобра 2023. године, у нето износу од 860 хиљада динара, односно у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1,4 милиона динара у односу на износ прописан Законом о раду. Број запослених лица и заснивање радног односа у Друштву у току 2023. године нису у складу са Законом о буџетском систему.	10
2.3. Накнаде трошкова запосленима за 2023. годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.	12
2.4. Друга примања запослених за 2023. годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду.	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	13
Захтев за доставу одазивног извештаја.....	17
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
IV Прилози.....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	24
Прилог 2 – Јавне набавке	26
Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених....	35

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1) ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

1.1. За 2022. и 2023. годину, Друштво није у потпуности планирало јавне набавке у складу са прописима јер за пет ревидираних јавних набавки није документовало да је процењену вредност од 158,47 милиона динара утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.

1.1.1. Друштво је донело али није објавило на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама Правилник о ближе уређивању поступка набавки, као ни планове и измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

Друштво је донело Правилник о ближе уређивању поступка набавки број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године као и планове и измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину. Међутим, поменути Правилник и планове и измене планова јавних набавки Друштво није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Поменути Правилником се ближе уређују начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин спровођења поступка јавне набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Енерго-Зелена д. о. о., Инђија. Такође, уређује се начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва која учествују у планирању, спровођењу поступака јавних набавки, спровођењу поступака на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга и праћењу извршења уговора о набавци.

У поступку ревизије, Друштво је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије.

1.1.2. Друштво није документовало да је процењену вредност за пет ревидираних јавних набавки у износу од 158,47 милиона динара, утврдило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.

Друштво није документовало да су процењене вредности за пет ревидираних јавних набавки и то ЈН 38-22, ЈН 46-23, ЈН 48-23, ЈН 50-23 и ЈН 53-23 у укупном износу од 158,47 милиона динара, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 41, а у вези са члановима 29, 32, 33 и 35 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено није у складу ни са чланом 8 и 9 Правилника о ближе уређивању поступка набавки у Друштву број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

1.2.1. У 2022. и 2023. години, Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима јер у једном поступку јавне набавке, у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, није припремило конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама. У 2023. години, Друштво је набавило услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани Законом о јавним набавкама.

1.2.1.1. У 19 поступака јавних набавки именована комисија за јавну набавку није имала лице које има стечено високо образовање из правне научне области или службеника за јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У 19 поступака јавних набавки, које је Друштво спровело у току 2022. и 2023. године, именована комисија за јавну набавку, није имала лице које има стечено високо образовање из правне научне области или службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 92 став 4 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Друштво је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије.

1.2.1.2. У једном ревидираном поступку јавне набавке у којем је закључен уговор у вредности од 9,86 милиона динара, Друштво није одредило критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у конкурсној документацији, за јавну набавку 52/23–Замена унутрашње и спољне расвете која је уговорена у вредности од 9,86 милиона динара, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач поседује одговарајуће уверење, али издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције. Признавањем уверења издатог само од једне овлашћене установе, а не и од неке друге установе, не доказује се искључиви капацитет, односно способност само тог привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На описан начин се онемогућава и учешће других понуђача који располажу траженим уверењем, али издатим од стране неке друге овлашћене установе. Све наведено није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

1.2.1.3. Друштво је закључило уговор о набавци услуге процене вредности имовине и капитала у износу од 3,6 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

За потребе приватизације, Друштво је 28. септембра 2023. године извршило набавку услуге, односно закључило је уговор са друштвом за ревизију „Parker Rusell“ д. о. о., Београд број Г-1550/2023, у износу од 3.6 милиона динара, чији је предмет процена вредности имовине и капитала без претходно спроведеног поступка јавне

набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11–21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

1.2.1.4. У једном ревидираном поступку јавне набавке Друштво није објавило обавештење о измени уговора.

Друштво није објавило обавештење о измени уговора за јавну набавку 52/23 - Замена унутрашње и спољне расвете, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Друштво је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије.

1.2.1.5. Огласе о јавној набавци Друштво је објављивало, а рокове за подношење понуда у поступцима јавних набавки је одређивало у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки, огласе о јавним набавкама из члана 105 став 1 Закона о јавним набавкама, Друштво је објавило року на начин и у садржини прописаној чланом 105 ставом 3 до 8 Закона о јавним набавкама и у складу са одговарајућим Прилозима уз наведене Законе.

У јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки, Друштво је одредило рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1.6. У ревидираним поступцима јавних набавки, конкурсна документација садржи све прописане елементе. Конкурсну документацију Друштво је објавило, изменило и допунило у складу са прописима.

Чланом 93 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, прописана је садржина конкурсне документације. Члановима 95 и 96 Закона о јавним набавкама прописано је објављивање и измене и допуне конкурсне документације.

У ревидираним поступцима јавних набавки, конкурсна документација садржи све прописане елементе. Измене и допуне конкурсне документације Друштво је објавило у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2. Друштво је по окончању поступака јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

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

Друштво је у 2022. и 2023. години, по спроведеним поступцима ревидираних јавних набавки, поштујући прописане услове, закључило уговоре у вредности од 452,83 милиона динара у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама.

1.2.2.2. У ревидираним поступцима јавних набавки испуњени су услови за доделу уговора, а уговоре о јавној набавци Друштво је доставило понуђачима у прописаном року.

Након прегледа и стручне оцене понуда, Наручилац је, према члану 144 Закона о јавним набавкама, дужан да одбије све неприхватљиве понуде. Према члану 111 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама, Наручилац је дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако привредни субјект не докаже да испуњава критеријуме за квалитативни избор прописане наведеним одредбама Закона.

Понуде које није одбило Друштво је рангирало применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, односно у документацији о набавци.

Након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије за јавну набавку Друштво је донело одлуку о додели уговора, ако је прибављена најмање једна прихватљива понуда, односно ако су се стекли услови за доделу уговора. Уговоре о јавној набавци Друштво је доставило понуђачима у року прописаном чланом 152 Закона о јавним набавкама.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.

1.3.1. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.

Увидом у реализацију ревидираних уговора утврђено је да су уговори извршени у складу са уговореним одредбама.

1.4. Друштво је за 2022. и 2023. годину, по сваком основу за изузеће, евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона и збирно их је објавило на Порталу јавних набавки.

1.4.1. Друштво је за 2022. и 2023. годину, по сваком основу за изузеће, евидентирало податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је за 2022. и 2023. годину у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама, евидентирало податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама на основу чл. 11–21 и члана 27 став 1 овог закона.

Друштво је евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона у складу са чланом 181 став 3, а у вези са чланом 41 став 1

Закона о јавним набавкама.

1.4.2. Податке о набавкама за 2022. и 2023. годину, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, Друштво је збирно објавило на Порталу јавних набавки.

Друштво је податке о набавкама за 2022. и 2023. годину, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, збирно објавило на Порталу јавних набавки у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

2) ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2023. ГОДИНУ

2.1. Општи акт, којим су уређени права и обавезе запослених у Друштву, донет је од стране в. д. директора без претходне сагласности оснивача прописане Законом о раду. Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

2.2. Друштво је мање обрачунало и исплатило увећање зараде запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у периоду од јануара до октобра 2023. године, у нето износу од 860 хиљада динара, односно у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1,4 милиона динара у односу на износ прописан Законом о раду. Број запослених лица и заснивање радног односа у Друштву у току 2023. године нису у складу са

2.1.1. Друштво је у току 2023. године примењивало Правилник о раду на који није дата претходна сагласност оснивача.

Друштво је у 2023. години примењивало Правилник о раду који је донет од стране в. д. директора Друштва 1. децембра 2020. године, али на који није дата претходна сагласност оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

2.1.2. Уговори о раду које је Друштво закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

Правилник о организацији и систематизацији послова код послодавца број Р-16/20 од 10. новембра 2020. године донет је од стране в. д. директора Друштва. Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца утврђени су: организација рада, организациони делови Друштва, делокруг рада организационих делова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима.

Уговори о раду закључени између Друштва и запослених усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва.

2.2.1. Број запослених у Друштву у 2023. години није у складу са Законом о буџетском систему.

Друштво је у току 2023. године имало од 30 до 37 лица запослених на неодређено време и од седам до 14 лица запослених на одређено време. У периоду од јануара до октобра 2023. године, Друштво је имало од једног до седам лица запослених на одређено време више него што је то прописано чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и то без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом.

У поступку ревизије, Друштво је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.2. Број новозапослених у Друштву у 2023. години није у складу са Законом о буџетском систему.

Друштво је у току 2023. године засновало радни однос са осам лица на неодређено време без сагласности тела

Законом о буџетском систему.

Владе, добијене на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у сагласности са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

2.2.3. Друштво је мање обрачунало и исплатило увећање зараде запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у периоду од јануара до октобра 2023. године у нето износу од 860 хиљада динара, односно у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1,4 милиона динара у односу на износ прописан Законом о раду.

Увећану зараду запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у периоду од јануара до октобра 2023. године, Друштво није обрачунало у складу са чланом 108 Закона о раду. За обрачун увећане зараде, за наведене видове рада у поменутом периоду, у програму за обрачун зарада коришћени су мањи проценти увећања од увећања прописаних чланом 108 Закона о раду. Због наведеног, Друштво је у периоду од јануара до октобра 2023. године запосленима обрачунало и исплатило увећану зараду за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у мањем нето износу за 860 хиљада динара од прописаног, што је у бруто износу са доприносима на терет послодавца мање за 1,4 милиона динара.

У поступку ревизије, Друштво је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.4. Зараде запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Зараде и накнаде зарада запослених су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са члановима 2, 5 и 8 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Обрачун зараде, односно накнаде зараде, садржи податке предвиђене Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

2.2.5. У току 2023. године, у Друштву је евидентиран прековремени рад у трајању дужем него што је то прописано чланом 53 Закона о раду.

Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2023. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене, у распону од 33 до 101 час месечно,

што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од осам часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног прековременог рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53 Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

2.2.6. Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка исплаћена је у складу са Законом о раду, али Друштво није поседовало писани акт којим су ближе дефинисани критеријуми за исплату стимулације.

Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка исплаћена је у укупном нето износу од 1.3 милиона динара у току 2023. године. Исплата стимулације запосленима вршена је по основу чланова 106 и 192 Закона о раду, а на предлог непосредних руководилица. Међутим, Друштво не поседује писани акт којим су јасно и недовосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка.

У поступку ревизије, Друштво је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије

2.3. Накнаде трошкова запосленима за 2023. годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са прописима.

2.3.1. Накнаде трошкова запосленима за 2023. годину су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Накнаде трошкова запосленима за 2023. годину су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са чланом 118 Закона о раду, чланова 13 и 18 Закона о порезу на доходак грађана и осталим релевантним члановима Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.4. Друга примања запослених за 2023. годину Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду.

2.4.1. Друга примања запослених за 2023. годину су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Законом о раду.

Друштво је за 2022. годину утврдило, обрачунало и исплатило друга примања запосленима у укупном износу од 5,06 милиона динара у складу са члановима 119 и 120 Закона о раду.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Правилник о ближем уређивању поступка набавки број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године, као и планове и измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину, Друштво није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)

2. У 19 поступака јавних набавки, које је Друштво спровело у току 2022. и 2023. године, именована комисија за јавну набавку није имала лице које има стечено високо образовање из правне научне области или службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 92 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)

3. Друштво није објавило обавештење о измени уговора за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)

4. Друштво је у току 2023. године имало од 30 до 37 лица запослених на неодређено време и од седам до 14 лица запослених на одређено време. У периоду од јануара до октобра 2023. године, Друштво је имало од једног до седам лица запослених на одређено време више него што је то прописано чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и то без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

5. Друштво је у 2023. години примењивало Правилник о раду који је донет од стране в. д. директора Друштва 1. децембра 2020. године, али на који није дата претходна сагласност оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

6. Увећану зараду запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у периоду од јануара до октобра 2023. године, Друштво није обрачунало у складу са чланом 108 Закона о раду. За обрачун увећане зараде, за наведене видове рада у поменутом периоду, у програму за обрачун зарада коришћени су мањи проценти увећања од увећања прописаних чланом 108 Закона о раду. Због наведеног, Друштво је у периоду од јануара до октобра 2023. године запосленима обрачунало и исплатило увећану зараду за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у мањем нето износу за 860.108 динара од прописаног, што је у бруто износу са доприносима на терет послодавца мање за 1.412.860 динара. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

7. Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка исплаћена је у укупном нето износу од 1.330.849 динара у току 2023. године. Исплата стимулације запосленима вршена је по основу чланова 106 и 192 Закона о раду, а на предлог непосредних руководилаца. Међутим, Друштво не поседује писани акт којим су јасно и недвосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Друштво није документовало да су процењене вредности за пет ревидираних јавних набавки и то ЈН 38-22, ЈН 46-23, ЈН 48-23, ЈН 50-23 и ЈН 53-23, у укупном износу од 158.472.000 динара, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32, 33 и 35 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено није у складу ни са члановима 8 и 9 Правилника о ближе уређивању поступка набавки у Друштву број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године. (Прилог 2 – Јавне набавке)

9. Друштво је у конкурсној документацији, за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете, која је уговорена у вредности од 9.861.749 динара, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач поседује одговарајуће уверење, али издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције. Признавањем уверења издатог само од једне овлашћене установе, а не и од неке друге установе, не доказује се искључиви капацитет, односно способност само тог привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На описан начин се онемогућава и учешће других понуђача који располажу траженим уверењем, али издатим од стране неке друге овлашћене установе. Све наведено није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)

10. За потребе приватизације, Друштво је 28. септембра 2023. године извршило набавку услуге, односно закључило је уговор са друштвом за ревизију „Parker Rusell“ д. о. о., Београд број Г-1550/2023, у вредности од 3.600.000 динара, чији је предмет процена вредности имовине и капитала без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће Закона о јавним набавкама прописани члановима 11–21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке)

11. Друштво је у току 2023. године засновало радни однос са осам лица на неодређено време без сагласности тела Владе, добијене на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у сагласности са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

12. Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2023. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене, у распону од 33 до 101 час месечно, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од осам часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног прековременог рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53 Закона о раду. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

ПРИОРИТЕТ 3³

13. Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да за општи акт (Правилник о раду) тражи сагласност оснивача, у складу са чланом 3 став 7 Законом о раду. (Прилог 3, Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Друштву да процењену вредност јавних набавки из чланова 29–35 Закона о јавним набавкама заснива на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процењене вредности јавних набавки и коју је у обавези да чува у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, као и у складу са члановима 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Друштву. (Прилог 2, Препорука број 2)
3. Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију сачињава у складу са Законом о јавним набавкама посебно у делу где се описује начин доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који мора да буде у логичкој вези са предметом набавке и који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. (Прилог 2, Препорука број 3)
4. Препоручујемо Друштву да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама, осим у случају испуњења услова за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописаних чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 4)
5. Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, врши у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему. (Прилог 3, Препорука број 5)
6. Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада, доследно примењује одредбе члана 53 Закона о раду. (Прилог 3, Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3

7. Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, Препорука број 1)

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Друштво је у поступку ревизије објавило на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка набавке број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године и план и измене плана јавних набавки за 2022, 2023. и 2024. годину. (Прилог 2 – Јавне Набавке)
2. Друштво је 29. децембра 2023. године закључило Уговор о саветодавним услугама из области јавних набавки број 1-1/2024 са Милошем Јовићем ПР Консултантске услуге „TEDEX CONSULTING“, Стара Пазова, Косте Нађа 2 на период од 12 месеци, чији је предмет стручне саветодавне услуге из области јавних набавки које Консултант врши за наручиоца. Анексом уговора о саветодавним услугама из области јавних набавки број 1-1/2024-1 од 1. марта 2024. године Друштво је именovalo поменутог консултанта, као лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, да буде члан комисије за јавне набавке у сваком поступку јавне набавке који спроводи Друштво као Наручилац. Такође, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број О-134-24 од 16. априла 2024. године поменути консултант именован је за члана комисије за јавну набавку ЈН-57/2024 – Осигурање имовине и опреме. (Прилог 2 – Јавне Набавке)
3. Друштво је у поступку ревизије на Порталу јавних набавки објавило обавештење о измени уговора за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете. (Прилог 2 – Јавне Набавке)
4. Друштво је у поступку ревизије доставило документацију и то – евиденцију запослених, обрачунске листе зарада запослених и рекапитулације зарада за јануар, фебруар и март 2024. године, којом је потврдило да је број запослених лица на одређено време у Друштву седам, односно да је у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)
5. Друштво је приликом обрачуна зараде за април 2024. године обрачунало и исплатило неисплаћен износ зараде запосленима, по основу погрешно обрачунате зараде за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад, за период од јануара до октобра 2023. године, у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1.412.860 динара. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)
6. Друштво је у поступку ревизије донело писани акт – Правилник о стимулативном награђивању запослених број Р14/2024 од 3. априла 2024. године, у коме су јасно и недвосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених)

Захтев за доставу одазивног извештаја

„Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

„Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. јул 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључком број 400-39/2024-06/1 од 4. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања „Енерго-Зелена“, д. о. о., Инђија, 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за јавне набавке и од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

3. Информације о субјекту ревизије

Привредно друштво „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија (у даљем тексту: Друштво), основало је 2005. године физичко лице, под именом „Кафилерија“ д. о. о., Клење. Након промена неколико оснивача – физичких лица, а на основу Акта о изменама и допунама оснивачког акта од 18. фебруара 2009. године, 19. новембра 2009. године, извршена је промена назива Друштва у „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија, промена седишта у Инђију, као и промена оснивача у „Zelena N.V.“ Краљевина Белгија. Влада Републике Србије је 11. априла 2019. године донела Закључак П 05 Број 00-105/2019-2 о закључењу Споразума о условима и начину испуњења обавеза по артибражној одлуци АРБ/14/27 између Републике Србије, са једне стране и Компаније „Zelena N.V.“ из Краљевине Белгије и Друштва, са друге стране. Уговор о преносу удела у Друштву закључен је 15. априла 2019. године између „Zelena N.V.“ из Краљевине Белгије и Републике Србије, по основу којег је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 62388/2019 од 28. јуна 2019. године, извршена је промена чланова, односно извршена је регистрација по којој је Република Србија постала власник 100% капитала Друштва, у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 78219/2020 од 29. октобра 2020. године, уписана је у Регистар привредних субјеката статусна промена припајања Друштву Ветеринарске установе за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла „Протеинка“, Сомбор.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 78257/2021 од 29. септембра 2021. године извршена је промена чланова, односно извршена је регистрација према којој је Аутономна Покрајина Војводина постала власник 12,77% капитала Друштва, а Република Србија постала власник 87,23% капитала Друштва.

Пословно име Друштва: „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија;

Матични број Друштва је 20011980, а порески идентификациони број је 103752137;

Седиште Друштва је у Инђији, ул. Зелени заселак 1;

Претежна делатност Друштва: 38.21 – Третман и одлагање отпада који није опасан.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

Поред претежне делатности, Друштво може обављати и све друге делатности у складу са законом. Друштво обавља и послове пласирања добијених готових производа (месно-коштано брашно и топљена маст) у складу са законом.

Основни капитал Друштва чини уписани и уплаћени капитал у износу од 905.742 хиљаде динара од чега се на новчани капитал односи 571.194 хиљаде динара док се на не новчани односи 334.548 хиљада динара.

Удели у Друштву, у износу од 905.742 хиљаде динара, односе се на уделе Републике Србије у износу од 790.081 хиљаде динара, тј. 87,23% и Аутономне Покрајине Војводина у износу од 115.661 хиљаде динара, тј. 12.77%.

На дан биланса стања – 31. децембар 2023. године, Друштво је имало 44 запослена лица.

„Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија, на основу законом утврђених критеријума за разврставања, разврстано је у мало правно лице.

Делатност

Претежна делатност Друштва је третман и одлагање отпада који није опасан.

Друштво обавља и послове пласирања добијених готових производа (месно-коштано брашно и топљена маст) у складу са законом. Поред претежне делатности, Друштво може обављати и све друге делатности у складу са законом.

Друштво поседује одговарајуће дозволе за обављање делатности, по основу издатих решења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за ветерину и то: Решења за прераду споредних производа животињског порекла број: 323-07-05081/2020-05 од 3. августа 2020. године; Решења о упису у Регистар одобрених објеката у којима се обавља прерада споредних производа животињског порекла број: 323-07-05081/1/2020-05 од 3. августа 2020. године; Решења о упису у Регистар извозних објеката за извоз месно-коштаног брашна Категорије 1, искључиво за намене спаљивања или коспаљивања, односно као извор енергије, на тржишта Малезије и Републике Сингапур број: 323-07-05081/4/2020-05 од 16. октобра 2020. године; Решења о упису у Регистар извозних објеката за извоз топљене масти Категорије 1 на тржиште земаља Европске Уније број: 323-07-05081/2/2020-05 од 11. августа 2020. године и Решења о упису у Регистар извозних објеката за извоз топљене масти на тржиште Велике Британије број: 323-03-06388/2021-05 од 11. октобра 2021. године.

Органи „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређено је да се управљање Друштвом организује као дводомно и да су органи Друштва Скупштина, Надзорни одбор и Директор.

Овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко најмање три овлашћена представника које предлаже министарство надлежно за послове ветеринарства.

Председника и чланове Надзорног одбора (укупно пет чланова) бира Скупштина Друштва.

Друштво има једног директора који заступа Друштво без ограничења и којег именује и разрешава Надзорни одбор Друштва. Мандат Директора Друштва траје четири године и одговоран је за уредно вођење пословних књига и за тачност финансијских извештаја Друштва.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка о томе да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, накнаде трошкова и других примања запосленима у Друштву, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика, утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама и подзаконска акта донета на основу овог закона⁵ (чланови 2 –35, 41, 49, 51–67, 85–86, 88, 92, 105–109, 132–144, 151–166);
- Закон о раду⁶(чланови 3, 25, 35, 53–55, 100–122, 273–274);
- Закон о буџетском систему⁷(члан 27к);
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸(чланови 1–12);
- Закон о порезу на доходак грађана⁹(чланови 13–16, 18–21, 101, 106–108),
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰(чланови 51–57),
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих је извршено оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?

⁵ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19

⁶ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 93/2012

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн.

- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду, којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?
- 8) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија;
- испитивање активности, одлука „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија, у вези са правилности пословања која се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених и
- интервјуисање одговорних особа „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређено је да се управљање Друштвом организује као дводомно и да су органи Друштва Скупштина, Надзорни одбор и Директор.

Овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко најмање три овлашћена представника које предлаже министарство надлежно за послове ветеринарства.

Председника и чланове Надзорног одбора (укупно пет чланова) бира Скупштина Друштва.

Друштво има једног директора који заступа Друштво без ограничења и којег именује и разрешава Надзорни одбор Друштва. Мандат Директора Друштва траје четири године и одговоран је за уредно вођење пословних књига и за тачност финансијских извештаја Друштва.

Скупштина Друштва има три члана. Чланови Скупштине Друштва у актуелном саставу именовани/разрешавани су Закључцима Владе Републике Србије 24 број: 119-11679/2019 од 28. новембра 2019. године, 119-13287/2019 од 9. јануара 2020. године, 119-8079/2022 од 13. октобра 2022. године, 119-8274/2022 од 20. октобра 2022. године и 119-5329/2023 од 29. јуна 2023. године.

Надзорни одбор Друштва има пет чланова. Чланови Надзорног одбора у актуелном саставу изабрани/разрешавани су по основу Одлуке о избору чланова Надзорног одбора број О-130/23 од 24. децембра 2023. године.

Вршиоц дужности директор Друштва, именован је у статусу вршиоца дужности директора Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија 05 број: 023-7574/2019 од 25. јула 2019. године, чија су права и обавезе била утврђена уговором о раду број РО-85/19 од 19. августа 2019. године. Мандат поменутог вршиоца дужности директора Друштва престао је по основу Одлуке Надзорног одбора Друштва број О-123/23 од 17. јуна 2023. године.

Одлуком Надзорног одбора Друштва број О-123/23 од 17. јуна 2023. године именовано је друго лице за директора Друштва, чија су права и обавезе утврђена уговором о раду.

Контролне активности

Друштво је донело акте, правилнике и процедуре који пружају основ за правилно понашање запослених у обављању послова на својим радним местима, као и одговарајућа акта која су прописана Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- Стратегију управљања ризицима „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија број ФИН 55/21 од 12. јула 2021. године,
- Регистар ризика „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија број ФИН 54/21 од 12. јула 2021. године и
- Мапа процеса „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија број ФИН 53/21 од 12. јула 2021. године.

Друштво је 29. марта 2024. године, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију, нити је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова код послодавца систематизовано радно место за интерног ревизора.

Друштво није донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима из ове области.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Програм пословања и финансијски план за 2022. годину број: 03/2021 донела је Скупштина Друштва дана 01. априла 2022. године Одлуком број: О-81-1/22 од дана 01. априла 2022. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност решењем број 05 број: 023-3916/2022 од дана 19. маја 2022. године.

Програм пословања и финансијски план за 2023. годину број: 04/2022 донела је Скупштина Друштва дана 01. децембра 2022. године Одлуком број: О-98/22 од дана 01. децембра 2022. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност решењем број 05 број: 023-4163/2023 од дана 18. маја 2023. године.

Планови јавних набавки „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија за 2022. и 2023. годину, као и измене и допуне поменутих планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2022. и 2023. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2022.	План набавки „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија за 2022. годину	31. 1. 2022.	3. 2. 2022.	Правилно
2023.	План јавних набавки „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија за 2023. годину	18. 1. 2023.	24. 1. 2023.	Правилно
2023.	План јавних набавки „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија за 2023. годину – верзија 2	25. 1. 2023.	26. 1. 2023.	Правилно
2023.	План јавних набавки „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија за 2023. годину – верзија 3	07. 4. 2023.	08. 4. 2023.	Правилно

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Дана 01. јуна 2020. године Друштво је донело Правилник о ближем уређивању поступака набавки у „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија број 0-11-1/20 којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин спровођења поступка јавне набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Енерго-зелена д. о. о., Инђија.

Правилником се уређује начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва која учествују у планирању, спровођењу поступака јавних набавки, спровођењу поступка на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга и праћењу извршења уговора о набавци.

Откривена неправилност: Правилник о ближем уређивању поступка набавки број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године као и планове и измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину Друштво није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије објавило на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка набавке број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године и план и измене плана јавних набавки за 2022., 2023. и 2024. годину.

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца није формирана служба за набавке или нека слична служба која би се бавила поступцима јавних набавки. Такође нико од запослених у Друштву који су на било који начин учествовали у поступцима јавних набавки нема сертификат службеника за јавне набавке.

Друштво је дана 30. децембра 2021. године закључило Уговор о саветодавним услугама из области јавних набавки број: JN-36/21 са Милош Јовић ПР Консултантске услуге „TEDEX CONSULTING“, Стара Пазова, Косте Нађа 2, (у даљем тексту Консултант), који је био у примени од 01. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, као и Уговор број G-1421-1/22 од дана 22. децембра 2022. године, који је био у примени од 01. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, чији су предмети стручне саветодавне услуге из области јавних набавки које Консултант врши за наручиоца, а које обухватају: израду модела аката у јавним набавкама, преглед аката у поступку јавне набавке коју је припремио Наручилац, помоћ у вези са припремом предлога конкурсне документације, помоћ у вези са креирањем и објављивањем документације на Порталу јавних набавки, стручну помоћ комисији за јавне набавке Наручиоца, помоћ Наручиоцу при стручној оцени понуда, припрема предлога решења или одговора по поднетим захтевима за заштиту права, стручну помоћ приликом закључивања уговора, писане и усмене консултације, праћење релевантних прописа и редовне и по потреби ванредне консултације путем састанака, електронске поште и телефона.

Друштво је у току 2022. и 2023. године спровело укупно 19 поступака јавних набавки, од чега је у 18 поступака износ процењене вредности јавне набавке већи од 3.000.000 динара, а само у једном поступку процењена вредности је испод наведеног износа. Друштво је именovalo комисију за јавне набавке у свих 19 поступака јавних набавки, која у саставу није имала лице које има стечено високо образовање из правне научне области или службеника за јавне набавке сагласно члану 92 став 4 Закона о јавним набавкама¹¹.

Чланом 92 став 4 поменутог закона прописано је да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде лице које има стечено високо образовање из правне научне области на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или службеник за јавне набавке са високим образовањем на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

Током 2023. године извршене су измене Закона о јавним набавкама¹² и које су у примени од 1. јануара 2024. године. Измењен је члан 92 став 4 Закона о јавним набавкама који након измене гласи: „У комисији за јавну набавку један члан мора да буде службеник за јавне набавке са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова или мастер академским студијама, специјалистичким

¹¹ Службени гласник РС број 91/2019

¹² Службени гласник РС број 91/2019 и 92/2023

академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона“

Откривена неправилност: У 19 поступака јавних набавки, које је Друштво спровело у току 2022. и 2023. године, именована комисија за јавну набавку, није имала лице које има стечено високо образовање из правне научне области или службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 92 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије: Друштво је дана 29. децембра 2023. године закључило Уговор о саветодавним услугама из области јавних набавки број 1-1/2024 са Милошем Јовићем ПР Консултантске услуге „TEDEX CONSULTING“, Стара Пазова, Косте Нађа 2 на период од 12 месеци, чији је предмет стручне саветодавне услуге из области јавних набавки које Консултант врши за наручиоца. Анексом уговора о саветодавним услугама из области јавних набавки број 1-1/2024-1 од 1. марта 2024. године Друштво је именovalo поменутог консултанта, као лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, да буде члан комисије за јавне набавке у сваком поступку јавне набавке који спроводи Друштво као Наручилац. Такође, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број О-134-24 од 16. априла 2024. године поменути консултант именован је за члана комисије за јавну набавку ЈН-57/2024 – Осигурање имовине и опреме.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Према достављеним подацима Друштва у 2022. и у 2023. години спроведени су следећи поступци јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака ЈН	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Процењена вредност обустав. поступ.	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак	8	-	173.128.891		11	142.746.118
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	-	105.000.000		1	103.874.485
Укупно за 2023. годину	9	-	278.128.891		12	246.620.603
Отворени поступак	10	3	273.010.000	49.625.000	11	206.211.295
Укупно за 2022. годину	10	3	223.385.000	49.625.000	11	206.211.295
Свега:	19	3	551.138.891	49.625.000	23	452.831.898

Табеларни преглед поступака јавних набавки који су ревидирани у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН-54/2023	Резервни делови Мавитец опреме	105.000.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	„Mativec B.V.“ Heerhugowaard, Netherlands	-	103.874.485
2.	ЈН-53/23	Гориво	71.920.000	Отворен и поступак	1	„НИС“ а. д. Нови Сад	06. октобар 2023. године	54.369.770
3.	51/2023	Резервни делови Мавитец опреме	7.000.000	Отворен и поступак	1	„Dupps Coöperatief“ U.A. Amsterdam	06. октобар 2023. године	6.535.615
4.	52/23	Замена унутрашње и спољне расвете	9.000.000	Отворен и поступак	1	„БС-ПРОЈЕКТ 2009“ ДОО, ВАЉЕВО, Ваљево	06. јун 2023. године Анекс уговора: 01. децембар 2023. године	Уговор: 8.965.566 Анекс уговора: 9.861.749
5.	50/23	Гуме	6.292.000	Отворен и поступак	1	Бранка Савић ПР Израда металних производа, трговина и вулканизерска радња „МЕТАЛОП РОГРЕС“ Инђија, Инђија	28. април 2023. године	6.011.000
6.	49/23	Центрифуга	23.500.000	Отворен и поступак	2	Jiangsu Sunrise Environmental Protection Technology Co. Ltd, Xuzhou City, China	05. мај 2023. године	5.107.138
7.	О-108/23	Књиговодствени софтвер	4.000.000	Отворен и поступак	1	Душан Сумина Предузетник Агенција за остале услуге информационе технологије „МобилКон97“ Петроваради	-	3.840.000

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
						н, Петроварадин		
8.	ЈН-47/23	Електрична енергија	46.916.891	Отворен и поступа к	1	ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	20. фебруар 2023. године	52.712.000
9.	ЈН-46/23	Осигурање имовине и лица	4.500.000	Отворен и поступа к	Партија 1: 1 Партија 2: 1 Партија 3: 1 Партија 4: 1	Партија 1: „Дунав осигурање“ а. д. о., Београд Партија 2: „Дунав осигурање“ а. д. о., Београд Партија 3: „ДДОР Нови Сад“ АДО НОВИ САД, Нови Сад, Партија 4: „Дунав осигурање“ а. д. о., Београд	Партија 1: 06. март 2023. године Партија 2: 06. март 2023. године Партија 3: 03. март 2023. године Партија 4: 06. март 2023. године	Партија 1: 662.243 Партија 2: 1.710.921 Партија 3: 1.445.912 Партија 4: 489.770
10.	45/2022	Путничка и теретна возила	77.000.000	Отворен и поступа к	Партија 1: 1 Партија 2: 1 Партија 3: 1	Партија 1: „PIA S“ DOO, Београд, Партија 2: „VOLVO“ DOO, Нови Бановци, Партија 3: „VOLVO“ DOO, Нови Бановци	Партија 1: 06. март 2023. године Партија 2: 06. март 2023. године Партија 3: 06. март 2023. године	Партија 1: 36.226.000 Партија 2: 17.051.000 Партија 3: 7.375.000
11.	44/2022	Резервни делови Мавитец опреме	3.125.000	Отворен и поступа к	1	„Mativec B.V.“ Heerhugowaard, Netherlands	-	2.843.826
12.	43/2022	Делови и сервис преса	17.000.000	Отворен и поступа к	1	„T-1 ABRAZIV“ DOO, Ада	25. јануар 2023. године	9.915.574
13.	42/2022	Резервни делови Мавитец опреме	2.500.000	Отворен и поступа к	1	„Mativec B.V.“ Heerhugowaard, Netherlands	10. децембар 2022. године	1.617.694
14.	41/2022	Резервни делови Мавитец опреме	12.000.000	Отворен и поступа к	1	„Dupps Coöperatief“ U.A. Amsterdam	05. децембар 2022. године	11.902.201
15.	38/22	Гориво	71.760.000	Отворен и поступа к	Партија 1: 3 Партија 2: 3	Партија 1: „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ ДОО,	Партија 1: 22. јун 2022. године	Партија 1: 4.080.000 Партија 2: 67.080.000

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
					Партија 3: 3	Београд, Партија 2: „НИС“ а. д. НОВИ САД, Нови Сад, Партија 3: „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ ДОО, Београд	Партија 2: 22. јун 2022. године Партија 3: 22. јун 2022. године	Партија 3: 600.000
16.	ЈН-36/22	Електрична енергија	40.000.000	Отворен и поступац	1	ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС Снадбевање, Београд	28. фебруар 2022. године	47.520.000
Укупно:			501.513.891	Укупно:				452.831.898

Од 16 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 501.513.891 динара, по којима су закључена укупно 23 уговора у вредности од 452.831.898 динара, код 19 закључених уговора у вредности од 375.964.759 динара у поступку јавне набавке достављена је понуда једног понуђача.

Чланом 29 Закона о јавним набавкама и интерним актима Друштва прописано је да процењена вредност јавних набавки мора бити заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке. Чланом 41 поменутог закона прописано је, између осталог, и да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци као и то да је дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке.

Друштво није документовало да су процењене вредности за пет поступака јавних набавки засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке у складу са члановима 29–35 и 41 Закона о јавним набавкама као ни са чланом 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Друштву број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године.

Табела број 4: Преглед јавних набавки за које није вршено истраживање и испитивање тржишта при утврђивању процењене вредности јавне набавке

- у динарима -					
Ред. бр.	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Напомена
1.	ЈН 38-22	Гориво	71.760.000	Отворени поступак	Доказе о спроведеним активностима у периоду утврђивања процењене вредности Друштво није документовало.
2.	ЈН 46-23	Осигурање имовине и лица	4.500.000	Отворени поступак	
3.	ЈН 48-23	Књиговодствени софтвер	4.000.000	Отворени поступак	

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Напомена
4.	ЈН 50-23	Гуме	6.292.000	Отворени поступак	
5.	ЈН 53-23	Гориво	71.920.000	Отворени поступак	
Укупно:			158.472.000		

Откривена неправилност: Друштво није документовало да су процењене вредности за пет ревидираних јавних набавки и то ЈН 38-22, ЈН 46-23, ЈН 48-23, ЈН 50-23 и ЈН 53-23 у укупном износу од 158.472.000 динара засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 41 а у вези са члановима 29, 32, 33 и 35 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено није у складу ни са чланом 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Друштву број 0-11-1/20 од 01. јуна 2020. године.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да процењену вредност јавних набавки из чланова 29–35 Закона о јавним набавкама заснива на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процењене вредности јавних набавки и коју је у обавези да чува у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, као и у складу са чланом 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Друштву.

Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступка јавних набавки и закључења уговора:

1. Јавна набавке 52/23 Замена унутрашње и спољне расвете

За извођење радова, замену унутрашње и спољне расвете, Друштво је закључило Уговор са добављачем „БС-ПРОЈЕКТ 2009“ ДОО, Ваљево број 1851/2023 од 06. јуна 2023. године укупне вредности 8.965.565 динара без ПДВ и Анекс Уговора број G-1535-2/2023 од 01. децембра 2023. године укупне вредности 896.183 динара. Укупна вредност по Уговору и Анексу Уговора износи 9.861.748 динара док је процењена вредност јавне набавке 9.000.000 динара.

Члан 117 став 1 Закона о јавним набавкама прописује да наручилац може да одреди услове у погледу техничког и стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета, а нарочито може да захтева да привредни субјект има довољно искуства у погледу раније извршених уговора. Члан 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописује да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Позивајући се на наведене одредбе Закона, конкурсном документацијом за наведену јавну набавку, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, технички и стручни капацитет, захтевано је да понуђач располаже одговарајућим кадровским

капацитетом. Захтевани кадровски капацитет, којим понуђач мора да располаже, јесте седам лица и то:

- дипломирани инжењер са лиценцом 450 издатом од стране ИКС, оспособљен за самосталан и безбедан рад на електроенергетским објектима 1-10 кВ од стране ОДС ЕПС Дистрибуције, са Лиценцом Б5 издатом од стране МУП РС сектор за ванредне ситуације – један извршилац и
- шест електромонтера, од чега 2 електромонтера оспособљена за безбедан и здрав рад на електроенергетским објектима 1-10 кВ од стране ОДС ЕПС Дистрибуције.

Као начин доказивања испуњености наведених критеријума за дипломираног инжењера и електромонтере, тражено је уверење (потврда) да су оспособљени за самосталан и безбедан рад на електроенергетским објектима 1-10 кВ које је издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције. Конкурсном документацијом није предвиђена могућност да заинтересовани понуђачи испуњење предметног услова докажу достављањем идентичног уверења, али издатог од стране неке друге овлашћене установе.

Предмет поменуте јавне набавке је замена унутрашње и спољне расвете. Услов да понуђач поседује уверење, за одређена ангажована лица, о оспособљености за самосталан и безбедан рад на електроенергетским објектима 1-10кВ које је издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције, а не и од неке друге овлашћене установе, не може бити критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, јер се на тај начин спречава учешће других понуђача који располажу истим траженим уверењем али издатим од друге овлашћене установе. Поступање на описани начин није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Друштво је у конкурсној документацији, за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете, која је уговорена у вредности од 9.861.749 динара, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете, између осталог, захтевало да понуђач поседује одговарајуће уверење, али издато искључиво од стране ОДС ЕПС Дистрибуције. Признавањем искључиво уверења издатог само од једне овлашћене установе, а не и од неке друге установе, се не доказује искључиви капацитет, односно способност само тог привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На описан начин се онемогућава и учешће других понуђача који располажу траженим уверењем али издатим од стране неке друге овлашћене установе. Све наведено није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу начин доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који мора да буде у логичкој вези са предметом набавке и који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Као што је наведено, за поменуту јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете Друштво је закључило Уговор са добављачем „БС-ПРОЈЕКТ 2009“ ДОО, Ваљево број 1851/2023 од 06. јуна 2023. године укупне вредности 8.965.565 динара без ПДВ и Анекс Уговора број G-1535-2/2023 од 01. децембра 2023. године укупне вредности 896.183 динара. Друштво није објавило обавештење о измени уговора за поменуту јавну набавку, односно обавештење о закљученом анексу уговора, на Порталу јавних набавки што је супротно члану 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Друштво није објавило обавештење о измени уговора за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете, на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије на Порталу јавних набавки објавило обавештење о измени уговора за јавну набавку 52/23 – Замена унутрашње и спољне расвете.

Набавке услуга без примене Закона о јавним набавкама

Одредбама чланова 11–21 и 27 Закона о јавним набавкама, прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова. Увидом у главну књигу, аналитичке картице добављача, податке о закљученим уговорима у 2022. и 2023. години и њиховом извршењу по годинама, утврђено је да је Друштво набавило услуге процена вредности имовине и капитала у вредности од 3.600.000 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: За потребе приватизације, Друштво је дана 28. септембра 2023. године извршило набавку услуге, односно закључило је уговор са друштвом за ревизију „Parker Rusell“ д. о. о., Београд број Г-1550/2023 у вредности од 3.600.000 динара, чији је предмет процена вредности имовине и капитала без претходно спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће Закона о јавним набавкама прописани члановима 11–21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама, осим у случају испуњења услова за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописаних чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених у Друштву, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања запослених, у току 2023. године била су:

- Правилник о раду од 1. децембра 2020. године донет од стране директора Друштва,
- Правилник о организацији и систематизацији послова код послодавца број Р-16/20 од 10. новембра 2020. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца утврђена је организација рада, организациони делови Друштва, делокруг рада организационих делова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима.

Примена одредаба Закона о раду из Одељка VIII Зараде, накнада зараде и друга примања

Друштво је у току 2023. године имало просечно 43 запослених лица. На дан 01. јануар 2023. године, Друштво је имало 43 запослених лица, и то 30 на неодређено и 13 на одређено време, а на дан 31. децембар 2023. године имало је 44 запослених и то 37 на неодређено и седам запослених на одређено време. Број систематизованих радних места у Друштву на дан 31. децембар 2022. године износио је 43.

Табела број 5: Кретање броја запослених у Друштву у току 2023. године

Месец 2023. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Укупно запослени (2+3)
1	2	3	4
Јануар	31	13	44
Фебруар	30	13	43
Март	30	13	43
Април	30	14	44
Мај	30	14	44
Јун	33	11	44
Јул	33	11	44
Август	34	10	44
Септембар	35	8	43
Октобар	36	8	44
Новембар	37	7	44
Децембар	37	7	44

Друштво је у току 2023. године засновало радни однос са осам лица на неодређено, а за два лица је престао радни однос на неодређено време. Такође, у поменутој години Друштво је засновало радни однос са једним лицем на одређено, а за седам лица је престао радни однос на одређено време.

У току 2022. године у Друштву није престао радни однос ни за једно лице са којим је радни однос био заснован на неодређено време.

Заснивање радног односа на неодређено време без сагласности тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства није у сагласности са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Откривена неправилност: Друштво је у току 2023. године засновало радни однос са осам лица на неодређено време без сагласности тела Владе, добијене на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у сагласности са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места врши у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Друштво је у току 2023. године имало од 30 до 37 лица запослених на неодређено и од седам до 14 лица запослених на одређено време. У периоду од месеца јануара до месеца октобра 2023. године Друштво је имало од једног до седам лица запослених на одређено време више него што је то дозвољено чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему.

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 01. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, а ставом 6 прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. поменутог члана 27к Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Друштво је у току 2023. године имало од 30 до 37 лица запослених на неодређено време и од седам до 14 лица запослених на одређено време. У периоду од јануара до октобра 2023. године Друштво је имало од једног до седам лица запослених на одређено време више него што је то прописано чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и то без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије доставило документацију и то евиденцију запослених, обрачунске листе зарада запослених и рекапитулације зарада за месец јануар, фебруар и март 2024. године којом је потврдило да је број запослених лица на одређено време у Друштву седам, односно да је у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему.

Евиденција присутности – часови рада

Друштво поседује Правилник о електронској евиденцији и контроли радног времена број 90950/20 од 1. априла 2020. године. Поменути правилником уређује се електронска евиденција радног времена, контрола поштовања радног времена, почетак, трајање, одмор у току рада, одсуствовање са рада и завршетак радног времена у Друштву.

Подаци из електронске евиденције радног времена су основ за обрачун зарада запослених у Друштву.

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања, у финансијским извештајима за 2023. годину, исказане су у износу од 94.687.422 динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 6: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних примања

Назив	2023. година
Зараде и накнаде зарада запослених (брuto)	77.839.376
Порез и доприноси на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.789.422
Остали лични расходи и накнаде	5.058.624
Укупно:	94.687.422

Зараде и накнаде зарада запослених (брuto)

Зараде и накнаде зарада запослених за 2023. годину, обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 77.839.376 динара брuto, односно у нето износу од 55.675.376 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7: Структура нето зарада и накнада зарада запослених

Опис	2023. година
Основна зарада за време проведено на раду – Редован рад	37.542.786
Увећана зарада – додатак за прековремени рад	3.756.294
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.662.032
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.649.983
Накнада трошкова за исхрану у току рада	2.420.281
Увећана зарада – Стимулација	1.330.849
Увећана зарада – додатак за рад на дан-празника који је нерадни дан	993.327
Накнада за државни празник	842.290
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад)	599.506
Увећана зарада – додатак за ноћни рад	370.852
Накнада за боловање до 30 дана	274.518
Плаћено одсуство	196.658
Остало	36.000
Укупно	55.675.376

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2023. године, у Друштву вршен је на основу Правилника о раду Друштва који је донет од стране в. д. директора Друштва 1. децембра 2020. године, Правилника о организацији и систематизацији послова код послодавца број Р-16/20 од 10. новембра 2020. године и појединачних уговора о ради запослених.

Друштво примењује Правилник о раду Друштва на који нема сагласност оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду, којим је прописано да се правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: јавно предузеће) и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

Основна зарада запослених у Друштву, за 2023. годину, утврђена је само појединачним уговорима о раду за сваког запосленог и износила је од 50.350 до 211.419 динара нето.

Надзорни одбор Друштва је дана 15. априла 2024. године, на електронској седници, дао сагласност на нови Правилник о организацији и систематизацији послова код послодавца као и на предлог новог Правилник о раду Друштва, који, између осталог, садржи и утврђену цена рада у Друштву и коефицијенте за обрачун зараде за свако систематизовано радно место. На истој седници Председник Надзорног одбора наложио је директору Друштва да предлог новог Правилника о раду достави Скупштини Друштва, како би након усвајања предлога Правилника о раду од стране Скупштине, исти био достављен Влади Републике Србије на сагласност.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години примењивало Правилник о раду који је донет од стране в. д. директора Друштва 1. децембра 2020. године, али на који није дата претходна сагласност оснивача, што није у складу са чланом 3 став 7 Закона о раду.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да за општи акт (Правилник о раду) тражи сагласност оснивача, у складу са чланом 3 став 7 Законом о раду.

Обрачун зарада

Обрачун зарада у Друштву се до октобра 2023. године вршио у књиговодственом софтверу ; а након тога у књиговодствено-пословном софтверу „Prof-it“.

Обрачун зараде за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад у периоду од јануара до октобра 2023. године није био у складу са чланом 108 Закона о раду. Поменути чланом прописује се проценат увећања зараде за наведене видове рада и то увећање од 26% за прековремени рад, увећање од 110% за рад на дан празника који је нерадни дан и увећање од 26% за ноћни рад. Параметри за увећање зараде, за наведене видове рада у поменутом периоду, у програму за обрачун зарада-нису били у складу са вредностима прописаним чланом 108 Закона о раду, односно били су мањи од прописаних.

Због наведеног неодговарајућег обрачуна зарада, Друштво је у периоду од јануара до октобра 2023. године обрачунало и исплатило зараде за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад у износу од 860.108 динара нето мање од прописаног.

Откривена неправилност: Увећану зараду запослених за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у периоду од јануара до октобра 2023. године Друштво није обрачунало у складу са чланом 108 Закона о раду. За обрачун увећане зараде, за наведене видове рада у поменутом периоду, у програму за обрачун зарада коришћени су мањи проценти увећања од увећања прописаних чланом 108 Закона о раду. Због наведеног, Друштво је у периоду од јануара до октобра 2023. године запосленима обрачунало и исплатило увећану зараду за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и рад ноћу, у мањем нето износу за 860.108 динара од прописаног, што је у бруто износу са доприносима на терет послодавца мање за 1.412.860 динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је приликом обрачуна зараде за април 2024. године обрачунало и исплатило неисплаћен износ зараде запосленима, по основу погрешно обрачунате зараде за прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и ноћни рад за период од јануара до октобра 2023. године, у бруто износу са доприносима на терет послодавца од 1.412.860 динара.

Прековремени рад

Трошкови прековременог рада за 2023. годину исказани су у износу од 3.756.294 динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону, од 1 до 101 час месечно. Прековремени рад у Друштву се остварује на основу налога за прековремени рад.

Откривена неправилност: Према презентованим евиденцијама рада запослених, у току 2023. године евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 33 до 101 час месечно, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Чланом 53 став 2 и 3 Закона о раду предвиђено је да прековремени рад не може трајати дуже од осам часова недељно, односно да запослени не може радити дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Због наведеног, односно због прековременог рада појединих запослених у трајању дужем од законом утврђеног максималног дозвољеног прековременог рада, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 53 Закона о раду.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 53 Закона о раду.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у укупном износу од 3.649.983 динара нето, исплаћена је у складу са чланом 118 Закона о раду и уговором о раду запослених. Тачан износ наведене накнаде прописан је уговором о раду запослених у висини једне просечне зараде код послодавца у једној календарској години.

Накнада трошкова за исхрану у току рада, у укупном износу од 2.420.281 нето динара, исплаћена је у складу са чланом 118 Закона о раду и уговором о раду запослених. Тачан износ наведене накнаде прописан је уговором о раду запослених и износи 250 динара нето по радном дану и исплаћена је само за дане проведене на раду.

Увећана зарада – стимулација исплаћена је у укупном нето износу од 1.330.849 динара. Исплата стимулације запосленима вршена је по основу одлуке директора Друштва, а на предлог непосредних руководиоца.

Откривена неправилност: Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка исплаћена је у укупном нето износу од 1.330.849 динара–у току 2023. године. Исплата стимулације запосленима вршена је по основу члана 106 и 192 Закона о раду, а на предлог непосредних руководиоца. Међутим, Друштво не поседује писани акт којим су јасно и недвосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка.

Предузета мера у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије донело писани акт Правилник о стимулативном награђивању запослених број Р14/2024 од 3. априла 2024. године у коме су јасно и недвосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка.

Увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) износи 599.506 динара нето и исплаћена је у складу чланом 118 Закона о раду и уговором о раду запослених. Поменути чланом, као и појединачним уговором о раду запослених предвиђено је да се основна зарада запослених увећава за 0,4% за сваку пуну годину рада остварену код послодавца.

Директор друштва

Вршиоц дужности директор Друштва, именован је у статусу вршиоца дужности директора Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва „Енерго-зелена“ д. о. о., Инђија 05 број: 023-7574/2019 од 25. јула 2019. године, чија су права и обавезе била утврђена уговором о раду број РО-85/19 од 19. августа 2019. године. Мандат вршиоца дужности директора Друштва престао је по основу Одлуке Надзорног одбора Друштва број О-123/23 од 17. јуна 2023. године.

Одлуком Надзорног одбора Друштва број О-123/23 од 17. јуна 2023. године именовано је друго лице за директора Друштва, чија су права и обавезе утврђена уговором о раду.

У току 2023. године накнаде, односно зарада поменутог вршиоца дужности директора и директора Друштва исплаћене су у складу са наведеним уговорима.

Максимална зарада у Друштву

Обрачунате и исплаћене зараде у Друштву за све месеце 2023. године, односно основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, месечни износи накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, као и друга примања која чине зараду, у месечном износу по сваком запосленом нису премашиле максималан износ зараде по запосленом прописан Законом о утврђивању максималне зараде јавном сектору.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде за 2023. годину, обрачунати су и исплаћени у укупном износу од 5.058.624 динара нето, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8: Структура остали расходи и накнаде

-у динарима-	
Опис	2023. година
Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	3.904.122
Накнада зарада – особе са инвалидитетом	695.959
Остали лични расходи	263.398
Трошкови службеног путовања	195.145
Укупно	5.058.624

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – исплата износили су 3.904.122 динара. Исплата по наведеном основу предвиђена је Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада запослених у „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија.

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада дефинисан је Одлуком о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада запослених у „Енерго-Зелена“ д. о. о., Инђија која је донета од стране директора Друштва дана 1. новембра 2022. године.

Трошкови доласка и одласка са посла документовани су у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Накнада зарада – особе са инвалидитетом износи 695.959 динара. Наведени износ поменуте накнаде обрачунат је и плаћен у складу са чланом 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Остали лични расходи у износу од 263.398 динара односе се на трошкове накнаде погребних услуга које је Друштво исплатило запосленима на основу члана 120 Закона о раду и уговора о раду запослених. Износ наведене накнаде прописан је уговором о раду запослених, односно прописана је обавеза послодавца да надокнади трошкове погребних услуга према приложеном рачуну до висине неопорезивог износа.