ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Извештај о ревизији правилности пословања

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

Број 400-37/2024-06/10

Београд, 10. јул 2024. године

Мисија

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

[1] Насловну фотографију је доставио субјект ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
-Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора који нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке добара, услуга и радова, које су вршене без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених који нису вршени у складу са Законом о раду и општим актом;
- Порезе на накнаде трошкова и друга примања запослених која нису правилно обрачуната.

Шта смо препоручили?

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

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

Резиме

Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић (у даљем тексту: Друштво) донело је и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, као и планове јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину.

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

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

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ 5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021, 2022. И 2023. ГОДИНУ 5
1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, као и планове јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину. 5
1.2.1. У 2021, 2022. и 2023. години, Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима: у делу техничких спецификација код једне јавне набавке уговорене вредности 6,1 милион динара; у делу одређивања критеријума за доделу уговора код 11 јавних набавки и у делу потписивања изјава о одсуству сукоба интереса код осам јавних набавки, док је набавка добара у износу од 3,4 милиона динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке. 5
1.2.2. Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. 7
1.3. Друштво је уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са интерним актом о поступцима јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга. 7
1.4. Друштво је објавило податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама, који не садрже податке по основу изузећа за услуге адвоката и јавних бележника, у износу од најмање 1,7 милиона динара, за набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права у износу од 6,2 милиона динара и за набавке друштвених и других посебних услуга у износу од 10,3 милиона динара. 7
2. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2023. ГОДИНУ 9
2.1. Општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени су са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених. 9
2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима. 9
2.3. Накнада трошкова запосленима за исхрану у току рада и путни трошкови нису у свим приликама утврђени, обрачунати и исплаћени у складу са Правилником о раду, док обрачун дневнице за службено путовање није вршен на начин прописан Правилником о раду. 10
2.4. Друга примања запослених су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима. 11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА 12
Захтев за достављање одазивног извештаја 14
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ 16
1. Предмет ревизије 16
2. Ревидирани период пословања 16
3. Информације о субјекту ревизије 16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима 18
5. Критеријуми 18
6. Методологија рада 19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији 19
IV Прилози 20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија 21
Прилог 2 – Јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину 25
Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину 51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021, 2022. И 2023. ГОДИНУ

1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, као и планове јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину.

1.1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Директор Друштва је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва број: 303/2021 од 23. марта 2021. године, који је објављен на интернет страници Друштва.

1.1.2. Друштво је донело и објавило Планове јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Скупштина Друштва је донела Одлуке о усвајању Планова јавних набавки и њихових измена – број: 171/2021 од 24. фебруара 2021. године, број: 968/2021 од 31. августа 2021. године, број: 1249/2021 од 22. октобра 2021. године, број: 42/2022 од 17. јануара 2022. године, број: 899/2022 од 28. јула 2022. године, број: 951/2022 од 11. августа 2022. године, број: 1302/2022 од 25. новембра 2022. године, број: 1433/2022 од 30. децембра 2022. године, број: 304/2023 од 7. марта 2023. године и број: 697/2023 од 1. јуна 2023. године, којима су усвојени Планови јавних набавки Друштва за 2021, 2022. и 2023. годину и њихове измене, а који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

1.2.1. У 2021, 2022. и 2023. години, Друштво није у потпуности спроводило јавне набавке у складу са прописима: у делу техничких спецификација код једне јавне набавке уговорене вредности 6,1 милион динара; у делу одређивања критеријума за доделу уговора код 11 јавних набавки и у делу потписивања изјава о одсуству сукоба

1.2.1.1. Друштво је, код једне јавне набавке процењене вредности од 8,3 милиона динара и уговорене вредности од 6,1 милион динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“.

Друштво је, код једне јавне набавке процењене вредности од 8,3 милиона динара и уговорене вредности од 6,1 милион динара, у техничкој спецификацији, наведеној у конкурсној документацији, извршило упућивања на СРПС стандарде, при чему наведена упућивања нису била праћена речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама. Наведеним законом је прописано да се одређивање техничких спецификација врши тако да се упућује на њих и, поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских

интереса код осам јавних набавки, док је набавка добара у износу од 3,4 милиона динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке.

тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

1.2.1.2. Код 11 јавних набавки, Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора.

Код 11 јавних набавки процењене вредности од 502,8 милиона динара и уговорене вредности од 622,8 милиона динара, Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

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

1.2.1.3. Код осам јавних набавки, чланови комисије за јавну набавку су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса пре истека рока за подношење понуда.

Код осам јавних набавки процењене вредности од 478,8 милиона динара и уговорене вредности од 599,4 милиона динара, чланови комисије за јавну набавку су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса пре истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

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

1.2.1.4. Друштво је набавило добра у износу од 3,4 милиона динара у 2023. години, без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису били испуњени прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2023. години набавило електричну енергију од добављача ЕПС АД Београд у износу од 3,4 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били

испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона, као и да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

1.2.2. Друштво је по спроведеним поступцима 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 по спроведеним поступцима ревидираних јавних набавки у 2021, 2022. и 2023. години, поштујући прописане услове, закључило 15 уговора у вредности од 636,6 милиона динара у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама.

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

1.3.1. Начин праћења извршења уговора о јавној набавци Друштво је ближе уредило интерним актом о поступцима јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, чије одредбе је Друштво поштовало приликом извршења уговора о набавкама.

Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва уређен је начин праћења извршења уговора о јавној набавци тако да су уређена правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова, документација о извршеном пријему добара, услуга или радова, правила поступања у случају рекламација у вези са извршењем уговора и правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења.

1.4. Друштво је објавило податке о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама, који не садрже податке по основу изузећа за услуге

1.4.1. Друштво је објавило податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене закона и објавило на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је, 25. јануара 2022. године, 26. јануара 2023. године и 26. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавило Извештаје о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину.

адвоката и јавних бележника, у износу од најмање 1,7 милиона динара, за набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права у износу од 6,2 милиона динара и за набавке друштвених и других посебних услуга у износу од 10,3 милиона динара.

1.4.2. Подаци објављени у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен и не садрже податке о вредности и врсти јавних набавки по основу сваког изузећа посебно.

Подаци објављени у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потпуне.

У Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину нису објављени подаци о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у вредности од најмање 1,7 милиона динара без ПДВ-а, члана 12 став 1 тачка 11) у вредности од 6,2 милиона динара без ПДВ-а и члана 27 став 1 тачка 3) у вредности од 10,3 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

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

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

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

2.1.1. Друштво има донет Правилник о раду којим је уређена област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са Законом о раду.

Правилником о раду Друштва су, у складу са законом и другим прописима, уређена права, обавезе и одговорности из радног односа у Друштву. Градско веће града Суботице је Решењем број: III-110-13/2022 од 29. децембра 2022. године дало сагласност на Предлог правилника о раду Друштва; Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем 127 Број: 021-66/2022 од 25. јануара 2023. године дала претходну сагласност на Предлог правилника о раду Друштва, а Влада Републике Србије је Решењем 05 Број: 110-626/2023 од 2. фебруара 2023. године дала сагласност на Правилник о раду Друштва, што је у складу са одредбом члана 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 и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

2.1.2. Друштво је закључило уговоре о раду у складу са Правилником о раду, Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву.

Директор Друштва је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву број: 148/2021 од 22. фебруара 2021. године (измене и допунама Правилника број: 148-1/2021 од 30. новембра 2021. године, број: 201/2023 од 21. фебруара 2023. године и број: 201-1/2023 од 14. августа 2023. године), којим су уређени унутрашња организација и систематизација радних места, врсте послова, стручна спрема и други услови потребни за заснивање радног односа у Друштву.

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

2.2.1. Зараде и накнаде зарада су исплаћене у складу са Програмом пословања за 2023. годину на који су оснивачи дали сагласност.

Зараде и накнаде зарада су исплаћене у складу са Програмом пословања за 2023. годину који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва број: 1429/2022 од 30. децембра 2022. године, на који су сагласност дале: Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-3506/2023 од 27. априла 2023. године; Влада Аутономне Покрајине Војводине Решењем 127 Број: 023-2/2023 од 18. јануара 2023. године и Скупштина града Суботице Решењем број: I-022-37/2023

од 19. јануара 2023. године и Програмом о измени и допуни програма пословања Друштва за 2023. годину који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва број: 1251/2023 од 22. новембра 2023. године, на који су сагласност дале: Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-12525/2023 од 25. децембра 2023. године; Влада Аутономне Покрајине Војводине Решењем 127 Број: 023-3/2023-02 од 6. децембра 2023. године и Скупштина града Суботице Решењем број: I-022-397/2023 од 21. децембра 2023. године.

2.2.2. Зараде и накнаде зарада у 2023. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, Правилником о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Приликом обрачуна и исплате зарада примењене су одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

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

2.2.3. Број новозапослених лица, којима је током 2023. године обрачуната и исплаћена зарада, у складу је са Законом о буџетском систему.

Радни однос на неодређено време у току 2023. године заснован је са једним лицем у складу са одредбом члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

У току 2023. године било је седам лица ангажованих на одређено време и по осталим облицима ангажовања (интерни ревизор по уговору о делу), што је у складу са одредбама члана 27к ст. 4, 5 и 6 Закона о буџетском систему.

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

2.3.1. Није утврђено право и није исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада – топли оброк за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу.

Друштво је издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на топли оброк, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 5) Правилника о раду Друштва, којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у

на начин прописан Правилником о раду.

току рада, са припадајућим порезима и доприносима, у износу од 250 динара дневно.

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

2.3.2. Није утврђено право и није исплаћена накнада путних трошкова за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу.

Друштво је издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на накнаду путних трошкова, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 1) Правилника о раду Друштва, којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном градском саобраћају и приградском саобраћају.

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

2.3.3. Обрачун дневнице за службено путовање није вршен на начин прописан Правилником о раду.

Друштво је обрачун дневнице за службено путовање вршило коришћењем неопорезивог износа прописаног законом, као износа дневнице која припада запосленом по основу службеног путовања, уместо у вредности од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што није у складу са чланом 42 став 1 Правилника о раду Друштва.

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

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

2.4.1. Друга примања запослених у 2023. години су утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са Правилником о раду, Законом о раду и Законом о порезу на доходак грађана.

У току 2023. године обрачунати су и исплаћени јубиларна награда за једног запосленог, као и издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених у складу са Правилником о раду, Законом о раду и Законом о порезу на доходак грађана.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1[1]

1. Друштво је, код једне јавне набавке процењене вредности од 8.333.333 динара и уговорене вредности од 6.106.005 динара, у техничкој спецификацији, наведеној у конкурсној документацији, извршило упућивања на СРПС стандарде, при чему наведена упућивања нису била праћена речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину)
2. Код 11 јавних набавки процењене вредности од 502.797.320 динара и уговорене вредности од 622.790.128 динара, у оквиру Критеријума за доделу уговора, Друштво није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину)
3. Код осам јавних набавки процењене вредности од 478.793.153 динара и уговорене вредности од 599.435.193 динара, чланови комисије за јавну набавку су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса пре истека рока за подношење понуда одређеног у Јавном позиву, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину)
4. Друштво је издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на топли оброк, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 5) Правилника о раду Друштва. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину)
5. Друштво је издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на накнаду путних трошкова, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 1) Правилника о раду Друштва. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину)
6. Друштво је обрачун дневнице за службено путовање вршило коришћењем неопорезивог износа прописаног законом, као износа дневнице која припада запосленом по основу службеног путовања, уместо у вредности од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што није у складу са чланом 42 став 1 Правилника о раду Друштва. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину)

ПРИОРИТЕТ 2[2]

7. Друштво је у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину објавило податке који нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потпуне, а такође, Друштво није објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по

[1] ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.
[2] ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у вредности од најмање 1.712.250 динара без ПДВ-а, члана 12 став 1 тачка 11) у вредности од 6.202.718 динара без ПДВ-а и члана 27 став 1 тачка 3) у вредности од 10.337.080 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину)

ПРИОРИТЕТ 3[3]

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да конкурсном документацијом одређује техничке спецификације тако да упућивање на њих и на стандарде, техничке оцене, заједничке техничке спецификације, техничке референтне системе и техничка одобрења буде праћено речима „или одговарајуће“. (Прилог 2, Препорука број 1)
2. Препоручујемо Друштву да приликом сачињавања документације о јавној набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума за доделу уговора једнаке. (Прилог 2, Препорука број 2)
3. Препоручујемо Друштву да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава. (Прилог 2, Препорука број 3)
4. Препоручујемо Друштву да приликом издавања налога за прековремени рад на дан који је нерадни утврђује право на накнаду трошкова за исхрану у току рада на начин уређен интерним општим актом којим су уређена права и обавеза запослених у Друштву. (Прилог 3, Препорука број 5)
5. Препоручујемо Друштву да приликом издавања налога за прековремени рад на дан који је нерадни утврђује право на накнаду путних трошкова на начин уређен интерним општим актом којим су уређена права и обавеза запослених у Друштву. (Прилог 3, Препорука број 6)
6. Препоручујемо Друштву да обрачун дневнице за службено путовање врши на начин уређен интерним општим актом којим су уређена права и обавезе запослених у Друштву. (Прилог 3, Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2

7. Препоручујемо Друштву да успостави потпуне и тачне евиденције набавки које се спроводе уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама и да објави податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће посебно у складу са законом. (Прилог 2, Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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

Захтев за достављање одазивног извештаја

Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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;
3) приказивање мера исправљања.

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

Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане 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 Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић обавезно 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, Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић обавезно 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 истинитост 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
10. јул 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији[4], Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину број 06-1875/2023-02/1 од 20. децембра 2023. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-37/2024-06/1 од 4. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић која се односи на јавне набавке за 2021, 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 2021. 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

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић
Скраћени назив: ДОО „Парк Палић“ Палић
Седиште: Палић
Улица и број: Кањишки пут 17а
Матични број: 20564873
ПИБ: 106257395
Шифра и назив делатности: 4110 – Разрада грађевинских пројеката

Поред претежне делатности, Друштво обавља и следеће делатности: 7022 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем и 7112 – Инжењерске делатности и техничко саветовање, а предвиђено је да могу обављати и друге делатности, укључујући и послове спољнотрговинског промета, као и друге делатности које служе делатности уписаној у регистар, које се уобичајено обављају за те делатности у мањем обиму или повремено. Поред наведених делатности, предвиђено је да Друштво обавља и следеће послове: идентификовање локација (просторно-технолошких целина) на простору обухваћеном пројектом и израда развојног концепта целог подручја; израда идејних решења по појединим локацијама; управљање простором у складу са пројектом и важећим просторним и планским документима; давање у закуп одређених пословних простора Града Суботице који су у зони надлежности Друштва за рачун Града Суботице, а за које су начин и поступак издавања у закуп уређени посебним актима Града; израда студије изводљивости за поједине локације и цело подручје; прибављање одобрења потребних за реализацију појединих пројеката; објављивање конкурса за избор најповољнијег партнера за поједине пројекте; уређење уговорних односа са изабраним партнером; управљање пројектима у сарадњи са изабраним партнером; уговорно управљање укупним подручјем као целовитим ресурсом и маркетинг туристичке дестинације Палић.

Друшво има регистрована четири огранка и то: Конгресни центар Велика тераса Палић са регистрованом делатношћу организовање састанака и сајмова, Термални базен Палић са регистрованом делатношћу спортски објекат, Марина рибарска кућица Палић са регистрованом делатношћу остале забавне и рекреативне делатности и Кампинг

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

одмориште Палић са регистрованом делатношћу кампова, ауто-кампова и кампова за туристичке приколице. Од наведених огранка, Друштво у свом пословању користи, односно одржава Конгресни центар Велика тераса Палић, док се преостала три не користе од стране Друштва.

Друштво је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава (Тип КЈС 7) који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, коме је надлежно Министарство туризма и омладине. Јединствени број корисника јавних средстава је 81110.

Одлуком о проглашењу дела насељеног места Палић и дела језера Палић са приобаљем за простор од значаја за развој туризма[5] из 2006. године проглашен је простор од значаја за туризам.

Уговор о оснивању Друштва закључен је 30. априла 2008. године између: Владе Републике Србије (по овлашћењу из Закључка Владе 05 Број: 023-6847/2007-3 од 27. децембра 2007. године), Аутономне Покрајине Војводине (по овлашћењу из Закључка Извршног већа Број: 023-00009/2008 од 28. јануара 2008. године) и Општине Суботице (по основу овлашћења из Решења Број: I-00-023-15/2007 од 27. децембра 2007. године).

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 134236/2009 од 25. августа 2009. године, у Регистру привредних субјеката регистровано је оснивање Друштва.

Регистровани чланови друштва су: Република Србија са уделом у капиталу од 33,33%, Аутономна Покрајина Војводина са уделом у капиталу од 33,33% и Град Суботица са уделом у капиталу од 33,33%.

Одлуком о проглашењу туристичког простора „Палић“[6] проглашава се туристички простор „Палић“. Друштво се одређује да управља туристичким простором и ставља се ван снаге Одлука о проглашењу дела насељеног места Палић и дела језера Палић са приобаљем за простор од значаја за развој туризма из 2006. године.

Од значаја за пословање Друштва је и Одлука о утврђивању граница просторног обухвата у коме се Друштву поверавају делатности од општег интереса у циљу реализације Мастер плана Палић[7] којом се утврђују границе просторног обухвата у којима Друштво обавља делатности, а које су дефинисане Генералним планом Суботица – Палић, до 2020. године.

Одредбама члана 2 став 1 Закона о јавним предузећима[8] прописано је да делатности од општег интереса јесу делатности које су одређене законом у области коришћења, управљања, заштите, уређивања и унапређивања добара од општег интереса и добара у општој употреби (воде, путеви, шуме, пловне реке, језера, обале, бање, дивљач, заштићена подручја и др.), као и у другим областима.

Одредбом члана 3 став 2 тачка 2) Закона о јавним предузећима прописано је да поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Одредбама члана 14 ст. 1 и 3 Закона о туризму[9] прописано је да простор који због својих карактеристика, вредности и приоритетне туристичке намене захтева посебан режим организације, уређења, коришћења и заштите или се на њему предвиђа изградња објеката од националног интереса, Влада, на предлог Министарства, проглашава као

[5] „Службени гласник РС“, број 104/06
[6] „Службени гласник РС“, број 37/12
[7] „Службени лист града Суботице“, бр. 1/10, 15/13, 29/18 и 13/23
[8] „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19
[9] „Службени гласник РС“, број 17/19

туристички простор, као и да управљач туристичког простора може бити постојећа јавна служба или привредно друштво које је основано за обављање делатности у области туризма, и то од стране јавног предузећа, односно Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и у коме је капитал тог оснивача већински.

Према наведеном, а у складу са Законом о јавним предузећима, Друштво обавља послове из своје надлежности према годишњем Програму пословања, који усваја Скупштина Друштва и на који сагласност дају Влада Републике Србије, Аутономна Покрајина Војводина и Град Суботица.

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво је имало 18 запослених (десет на неодређено време и осам на одређено време).

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 примењивим 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 зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених 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 Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“ Палић која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

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 (чл. 3, 7 – у вези са чл. 112–118, 11–21, 27–29 – у вези чл. 5–10, 27, 32–35, 49, 50–56, 58, 60–63, 88, 93–96, 99, 105–109 – у вези са чл. 85–87, 131 ст. 5 и 6, 132–134, 144, 146–148, 151, 152, 154–162, 181, 226. ст. 4. тач. 1) и 9));

- Закон о раду (чл. 3, 53, 104–121);

- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору (чл. 1, 2, 4, 5 и 8);

- Закон о буџетском систему (27к, 80–82);

- Закон о порезу на доходак грађана (чл. 9, 14, 14а, 14б, 18, 18а, 85 и други релевантни чланови);

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање (чл. 13, 28, 36–44 и други релевантни чланови);

- Закон о јавним предузећима (чл. 62 и 66 и други релевантни чланови);

- 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 и интерним актима субјекта ревизије?

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 примењује субјект 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 примењује субјект ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Друштву;
- анализу интерних аката Друштва којима су уређене јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Друштву;
- испитивање активности, одлука Друштва у вези са правилности пословања Друштва које се односи на јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у Друштву;
- интервјуисање одговорних лица Друштва.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Друштва 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему[10], интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање 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 обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Директор Друштва је донео Правилник о успостављању система финансијског управљања и контроле број: 1120/2022 од 7. октобра 2022. године којим се утврђују основе система финансијског управљања и контроле у Друштву.

Друштво је 15. марта 2024. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, уз који је достављена и Изјава о интерним контролама за 2023. годину, која је потписана од стране директора Друштва.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему 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, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору[11] ближе је уређен начин успостављања финансијског управљања и контроле.

Систем интерне контроле у Друштву је уређен интерним општим актима који се односе на пословање Друштва: Уговор о оснивању Друштва број: 617-1/2023 од 10. маја 2023. године, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва број: 303/2021 од 23. марта 2021. године, Правилник о раду Друштва (пречишћен текст) број: 202/2023

[10] „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон и 92/23

[11] „Службени гласник РС“, број 89/19

од 21. фебруара 2023. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву број: 148/2021 од 22. фебруара 2021. године (три измене и допуне), Правилник о рачуноводству број: 202/2022 од 1. марта 2022. године, Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број: 203/2022 од 1. марта 2022. године, Правилник о заштити података о личности број: 703/2022 од 9. јуна 2022. године, Кодекс корпоративног управљања број: 869/2014 од 11. децембра 2014. године, Кодекс етичког и пословног понашања запослених број: 680/2023 од 29. маја 2023. године, Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 681/2023 од 29. маја 2023. године, Правилник о коришћењу службених картица и службених мобилних телефона број: 1147/2022 од 17. октобра 2022. године, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број: 1169/2022 од 24. октобра 2022. године, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број: 1116/2022 од 5. октобра 2022. године, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број: 415/2022 од 12. априла 2022. године и др.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву, као основне унутрашње јединице образована су два сектора: Сектор за правне и економско-финансијске послове и Сектор за развој туризма.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор. Њихова надлежност је уређена одредбама Уговора о оснивању Друштва закљученим од стране Владе Републике Србије, Аутономне Покрајине Војводине и Града Суботице. (Веза: *III Карактеристике ревизије/3. Информације о субјекту ревизије*)

Одредбама члана 20 Уговора о оснивању Друштва уређено је да Скупштину Друштва чине чланови Друштва који учествују у раду Скупштине преко именовања овлашћених представника, као и да сваки члан Друштва има по три представника у Скупштини Друштва, који се именују на период од пет година.

Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-12251/2019 од 6. фебруара 2020. године, одређени су представници Републике Србије (као члана Друштва) у Скупштину Друштва.

Решењима Владе Аутономне Покрајине Војводине 127 Број: 022-309/2022 од 11. маја 2022. године и 127 Број: 022-646/2023 од 15. новембра 2023. године, именовани су представници Аутономне Покрајине Војводине (као члана Друштва) у Скупштину Друштва.

Решењем Скупштине града Суботице Број: I-00-021-47/2022 од 3. марта 2022. године именовани су представници Града Суботице (као члана Друштва) у Скупштину Друштва.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о именовању директора број: 1158/2021 од 30. септембра 2021. године којом је именован Директор Друштва, са којим је закључен Уговор о правима и обавезама директора број: 1168/2021 од 4. октобра 2021. године и Анекс број: 212-1/2023 од 22. фебруара 2022. године. Директор Друштва је уписан у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 81994/2021 од 12. октобра 2021. године.

2) Управљање ризицима

У складу са одредбама чл. 7 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

Директор Друштва је донео Стратегију управљања ризицима Друштва број: 1121/2022 од 7. октобра 2022. године, а Радна група за финансијско управљање и контролу је донела и Регистар ризика Друштва из јула 2023. године.

3) Контролне активности

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 финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којима се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије достављен је документ под називом Ажурирање финансијског управљања и контроле број: 845/2023 од 12. јула 2023. године, који је донела Радна група за финансијско управљање и контролу, а у оквиру којег су достављени: Листа пословних процеса, Мапа пословних процеса, Анализа ризика, мерење ризика и управљање ризицима, Регистар ризика и Процедуре – Вертикални преглед за Сектор за правне и економско-финансијске послове и Сектор за развој туризма.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву није предвиђено радно место које се односи на обављање информатичких послова. Друштво има закључен Уговор о пружању програмерских услуга број: 1330-4/2023 од 27. децембра 2023. године са „IT Agency Plus“ d. o. o. Subotica ради пружања услуга одржавања рачунарског програма, остале програмерске услуге и месечно одржавање рачунарског програма, као и Уговор о „Web hosting“ услузи број: 73-6/2023 од 23. јануара 2023. године закључен са „ErdSoft“ d. o. o. Subotica.

Успостављен је систем писане, електронске и вербалне комуникације који запосленима омогућава да интерно добију информације неопходне за обављање посла, као и да буду упознати са задацима, одговорностима и циљевима. Такође, успостављен

је и систем екстерне комуникације којим се обезбеђује транспарентност према државним органима, цивилном сектору, корисницима услуга, грађанима и другим заинтересованим странама.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се обавља на неколико начина: текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

У поступку ревизије је утврђено да се врши ажурирање система финансијског управљања и контроле (пословних процеса и ризика), да се сачињавају извештаји интерне ревизије, да се врши екстерна ревизија финансијских извештаја Друштва, као и сличне активности од значаја за праћење и процену система.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,[12] прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Директор Друштва је донео Правилник о начину обављања интерне ревизије број: 1149/2022 од 17. октобра 2022. године којим се уређује планирање и извођење интерне ревизије, извештавање, праћење спровођења корективних активности, ангажовање стручних лица, професионална умешност, дужна професионална пажња, кодекс етичког понашања, евидентирање и архивирање документације о раду интерне ревизије.

Послове јединице за интерну ревизију у Друштву обавља интерни ревизор са којим је закључен Уговор о вршењу послова интерне ревизије број: 1205-1/2019 од 28. октобра 2019. године и број: 1254-1/2023 од 22. новембра 2023. године.

Друштво има донета прописана интерна акта која се односе на рад интерне ревизије: Повељу интерне ревизије број: 861/2015 од 30. новембра 2015. године, Етички кодекс интерне ревизије број: 803/2016 од 28. октобра 2016. године, Стратешки план рада интерне ревизије за период од 2021. до 2023. године број: 874/2020 од 30. децембра 2020. године, Годишњи план рада интерне ревизије за 2021. годину број: 873/2020 од 30. децембра 2020. године, Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. годину број: 1586/2021 од 30. децембра 2021. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину број: 1439/2022 од 30. децембра 2022. године.

У поступку ревизије достављени су и извештаји интерне ревизије за 2021, 2022. и 2023. годину.

Друштво је 15. марта 2024. године доставило, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

[12] „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

Прилог 2 – Јавне набавке за 2021, 2022. и 2023. годину

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама,[13] као и подзаконским актима из ове области донетим у складу са законом.

Друштво је јавни наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања и спровођења набавки, извршавања закључених уговора о јавним набавкама и извештавања о јавним набавкама.

Доношење аката у вези са начином планирања и извештавања о јавним набавкама

Скупштина Друштва је донела Одлуке о усвајању Планова јавних набавки и њихових измена број: 171/2021 од 24. фебруара 2021. године, број: 968/2021 од 31. августа 2021. године, број: 1249/2021 од 22. октобра 2021. године, број: 42/2022 од 17. јануара 2022. године, број: 899/2022 од 28. јула 2022. године, број: 951/2022 од 11. августа 2022. године, број: 1302/2022 од 25. новембра 2022. године, број: 1433/2022 од 30. децембра 2022. године, број: 304/2023 од 7. марта 2023. године и број: 697/2023 од 1. јуна 2023. године, којима су усвојени Планови јавних набавки Друштва за 2021, 2022. и 2023. годину и њихове измене.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Друштво је објавило Планове јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

У наредној табели је наведена хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки

Р.бр.	План/измена плана	Датум усвајања	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки за 2021. годину	24.02.2021.	25.02.2021.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки за 2021. годину	31.08.2021.	02.09.2021.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки за 2021. годину	22.10.2021.	26.10.2021.	Правилно
4.	План јавних набавки за 2022. годину	17.01.2022.	21.01.2022.	Правилно
5.	Прва измена плана јавних набавки за 2022. годину	28.07.2022.	29.07.2022.	Правилно
6.	Друга измена плана јавних набавки за 2022. годину	11.08.2022.	22.08.2022.	Правилно*
7.	Трећа измена плана јавних набавки за 2022. годину	25.11.2022.	26.11.2022.	Правилно

[13] „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

Р.бр.	План/измена плана	Датум усвајања	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
8.	План јавних набавки за 2023. годину	30.12.2022.	31.12.2022.	Правилно
9.	Прва измена плана јавних набавки за 2023. годину	07.03.2023.	08.03.2023.	Правилно
10.	Друга измена плана јавних набавки за 2023. годину	01.06.2023.	02.06.2023	Правилно

*Послат на објављивање 21. августа 2022. године.

Извештаје о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину, Друштво је објавило на Порталу јавних набавки у року прописаном чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Интерни акт о јавним набавкама

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и да овај акт објави на својој интернет страници.

Директор Друштва је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва број: 303/2021 од 23. марта 2021. године, који је објављен на интернет страници Друштва.

Интерним актом о организацији и систематизацији послова у Друштву, у оквиру Сектора за правне и економско-финансијске послове, предвиђено је да се обављају послови из области јавних набавки за потребе Друштва. У периоду 2021–2023. године Друштво није имало запослене који поседују сертификат за службеника за јавне набавке. Почев од јануара 2024. године, Друштво има сертификованог службеника за јавне набавке у радном ангажовању, у складу са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама,[14] који се примењује од 1. јануара 2024. године.

Спровођење поступака јавних набавки

Друштво је у 2021, 2022. и 2023. години, укупно покренуло 17 поступака јавних набавки, од којих се 14 односи на отворене поступке и два на конкурентне поступке са преговарањем. Два покренута поступка јавних набавки услуга у 2021. години, процењене вредности у износу од 1.721.000 динар без ПДВ-а, су обустављена јер је понуђена цена понуђача прешла износ процењене вредности предмета јавне набавке или расположивих средстава.

У наредној табели је дат преглед поступака јавних набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години који су покренути по годишњим плановима јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину:

[14] „Службени гласник РС“, број 92/23

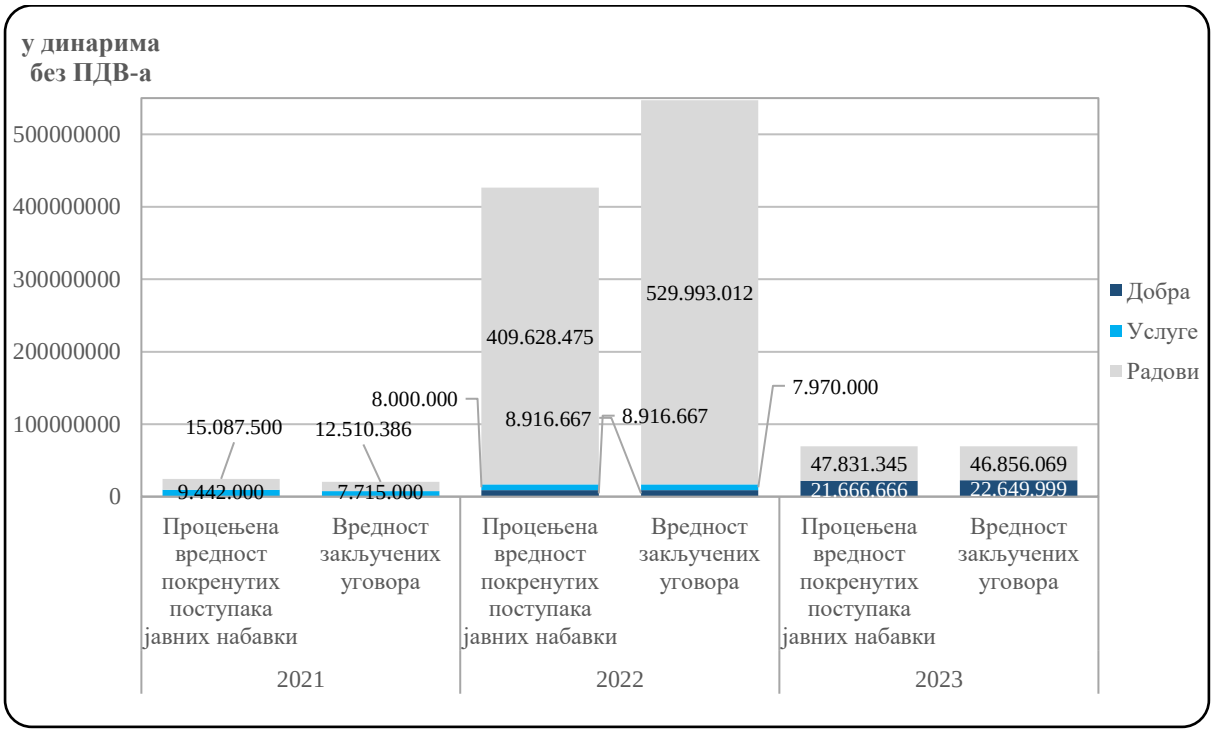
Табела број 2: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину

у динарима

Јавне набавке по предмету јавне набавке	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака без ПДВ	Број обустављених поступака	Процењена вредност обустављених поступака без ПДВ	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ*
Услуге	5	9.442.000	2	1.721.000	3	7.715.000
Радови	2	15.087.500	-	-	2	12.510.386
Укупно за 2021. годину	**7**	**24.529.500**	**2**	**1.721.000**	**5**	**20.225.386**
Добра	1	8.916.667	-	-	1	8.916.667
Услуге	1	8.000.000	-	-	1	7.970.000
Радови	3	409.628.475	-	-	3	529.993.012
Укупно за 2022. годину	**5**	**426.545.142**	**-**	**-**	**5**	**546.879.679**
Добра	2	21.666.666	-	-	2	22.649.999
Радови	3	47.831.345	-	-	3	46.856.069
Укупно за 2023. годину	**5**	**69.498.011**	**-**	**-**	**5**	**69.506.068**
Укупно за 2021, 2022. и 2023. годину	**17**	**520.572.653**	**2**	**1.721.000**	**15**	**636.611.133**

* Вредност закључених уговора укључује и уговорене вредности по основу анекса уговора.

Графикон број 1: Процењена вредност покренутих поступака јавних набавки и вредност закључених уговора



У наредној табели дат је преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 3: Преглед ревидираних јавних набавки

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1.	ЈН/У/1/ 2021	Пружање услуга физичког обезбеђења објеката на Палићу, одржавања хигијене у повереним објектима, спасилачких услуга на	6.000.000	-	-	6.000.000

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
		језеру Палић и аквизитерских услуга током одређених манифестација				
		Партија 1 – Пружање услуга физичког обезбеђења објеката на Палићу, физичког обезбеђења манифестација, као и пружање услуга одржавања и сервисирања постојећег система техничке заштите и мониторинга предметних објеката	*5.000.000*	*Група понуђача: „Alarm systems“ d.o.o. Subotica, „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica, „Ipon Security Event“d.o.o. Novi Sad и „Ipon Bezbednost“ d.o.o. Novi Sad*	*24.03.2021.*	*5.000.000*
		Партија 2 – Пружање услуга одржавања хигијене у повереним објектима, пружање спасилачких услуга на језеру Палић, као и пружање аквизитерских услуга	*1.000.000*	*Група понуђача: „Alarm systems“ d.o.o. Subotica, „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica, „Ipon Security Event“ d.o.o. Novi Sad, „Ipon Bezbednost“ d.o.o. Novi Sad*	*24.03.2021.*	*1.000.000*
2.	ЈН/Р/2/ 2021	Изградња паркинг простора у улици Јожефа Хегедиша на Палићу	8.333.333	Група понуђача: ДОО „Јаворник“ Суботица, ДОО „Фитиш-ЈУ“ Суботица	02.07.2021. Анекс: 24.09.2021.	6.106.005
3.	ЈН/Р/3/ 2021	Санација оштећеног балкона на објекту Велика тераса	6.754.167	ДОО „Мој Дом Ентеријер“ Суботица Подизвођач: ДОО „Сомборелектро“ Сомбор	19.10.2021. Анекс: 02.12.2021.	6.404.381
4.	ЈН/У/4/ 2021	Израда пројектно техничке документације за реконструкцију објекта вила Багољвар на Палићу	695.000	/	/	Обустављен поступак
5.	ЈН/У/5/ 2021	Израда пројектно техничке документације за реконструкцију објекта Водоторањ на Палићу	1.026.000	/	/	Обустављен поступак
6.	ЈН/У/6/ 2021	Израда пројектно техничке документације за пројекат санације објекта Водоторањ на Палићу	1.026.000	Група понуђача: „Revolution Architects“ d.o.o. Beograd, ПР Студио за архитектонске и пројектантске	27.12.2021.	1.025.000

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
				услуге „Revolution Architects“ Београд, ПР Студио за архитектонско пројектовање „Архитектура & Рестаурација“ Панчево		
7.	ЈН/У/7/ 2021	Израда пројектно техничке документације за санацију објекта вила Багољвар на Палићу	695.000	Група понуђача: „Revolution Architects“ d.o.o. Beograd, ПР Студио за архитектонске и пројектантске услуге „Revolution Architects“ Београд, ПР Студио за архитектонско пројектовање „Архитектура & Рестаурација“ Панчево	12.01.2022.	690.000
8.	ЈН/Д/1/ 2022	Набавка електричне енергије	8.916.667	ЈП ЕПС – Огранак ЕПС Снабдевање Београд	09.02.2022. Анекси: 25.02.2022. 02.08.2022. 21.09.2022. 27.12.2022.	8.916.667
9.	ЈН/Р/5/ 2022	Наставак изградње тоалета код Женског штранда и Црвеног тоалета на Пешчаној плажи	8.333.333	„Мој Дом Ентеријер“ д.о.о. Суботица	19.5.2022. Анекс: 29.07.2022.	8.033.887
10.	ЈН/Р/6/ 2022	Изградња паркинг простора са приступним саобраћајницама и тротоаром – Wellness и SPA центар са Аква парком на Палићу	32.792.238	Група понуђача: „Војпут“ д.о.о. Суботица, „Јаворник“ д.о.о. Суботица	30.11.2022. Анекси: 10.02.2023. 06.03.2023. 09.05.2023. 20.05.2023.	35.806.478
11.	ЈН/Р/7/ 2022	Извођење радова на електроенергетским, телекомуникационим и сигналним инсталацијама, изградња трафостанице и реконструкција старог термалног базена са изградњом новог спољашњег хидромасажног базена и	368.502.904	Група понуђача: „Alex E&C“ d.o.o. Beograd, „Интерфаст“ д.о.о. Београд, „Енергоразвој“ д.о.о. Београд	02.12.2022 Анекси: 23.05.2023. 31.05.2023. 19.07.2023.	486.152.647

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
		извођење радова на хидротехничким инсталацијама, спољном уређењу и изради фасаде објекта				
12.	ЈН/У/8/ 2022	Набавка услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на електроенергетским инсталацијама и телекомуникационим и сигналним инсталацијама и изградња трафостанице, реконструкција старог термалног базена и изградња новог спољашњег хидромасажног базена и извођење радова на хидротехничким инсталацијама, спољном уређењу и изради фасаде објекта	8.000.000	Група понуђача: „Orbis Company“ d.o.o. Novi Sad, „Артпројект“ д.о.о. Београд	29.12.2022.	7.970.000
13.	ЈН/Д/1/ 2023	Набавка електричне енергије	9.833.333	ЈП ЕПС – Огранак ЕПС Снабдевање Београд	20.01.2023. Анекси: 31.01.2023. 29.05.2023. 28.07.2023. 12.07.2023. 03.11.2023. 03.11.2023. 12.12.2023.	10.816.666
14.	ЈН/Р/2/ 2023	Реконструкција пешачке стазе на источној обали језера Палић	20.833.333	„Јаворник“ д.о.о. Суботица	09.02.2023 Анекси: 05.08.2023. 03.11.2023.	22.083.323
15.	ЈН/Р/3/ 2023	Реконструкција пешачке стазе на источној обали језера Палић – 2. фаза	9.166.666	„Јаворник“ д.о.о. Суботица	05.04.2023. Анекси: 05.08.2023. 03.11.2023.	7.137.556
16.	ЈН/Р/4/ 2023	Реконструкција објекта Водоторањ на Палићу	17.831.346	„Орнамент-Инвестинжењеринг“ д.о.о. Београд	27.06.2023.	17.635.190
17.	ЈН/Д/5/ 2023	Набавка електричне енергије – 2 део	11.833.333	ЕПС АД - Огранак ЕПС Снабдевање Београд	27.12.2023.	11.833.333
	Укупно		**520.572.653**			**636.611.133**

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

1) Јавна набавка радова ЈН/Р/2/2021 – Изградња паркинг простора у улици Јожефа Хегедиша на Палићу.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 491/2021 од 14. маја 2021. године. Процењена вредност набавке је 8.333.333 динара, а уговорена вредност набавке је 6.106.005 динара.[15]

- У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у техничкој спецификацији, наведеној у конкурсној документацији, извршило упућивања на СРПС стандарде, при чему наведена упућивања нису била праћена речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одређивање техничких спецификација врши тако што се упућује на њих и, поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

2) Јавна набавка радова ЈН/Р/3/2021 – Санација оштећеног балкона на објекту Велика тераса.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 1095/2021 од 15. септембра 2021. године. Процењена вредност набавке је 6.754.167 динара, а уговорена вредност набавке је 6.404.381 динар.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

3) Јавна набавка добара ЈН/Д/1/2022 – Набавка електричне енергије.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 50/2022 од 20. јануара 2022. године. Процењена вредност набавке је 8.916.667 динара, а уговорена вредност набавке је 8.916.667 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

4) Јавна набавка радова ЈН/Р/5/2022 – Наставак изградње тоалета код Женског штранда и Црвеног тоалета на Пешчаној плажи.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 450/2022 од 20. априла 2022. године. Процењена вредност набавке је 8.333.333 динара, а уговорена вредност набавке је 8.033.887 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у

[15] Процењена вредност набавке и уговорена вредност набавке се исказују без ПДВ-а

документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

5) Јавна набавка радова ЈН/Р/6/2022 – Изградња паркинг простора са приступним саобраћајницама и тротоаром – Wellness и SPA центар са Аква парком на Палићу.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 1081/2022 од 27. септембра 2022. године. Процењена вредност набавке је 32.792.238 динара, а уговорена вредност набавке је 35.806.478 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 1082-1/2022 од 27. септембра 2022. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 24. октобра 2022. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

6) Јавна набавка радова ЈН/Р/7/2022 – Извођење радова на електроенергетским, телекомуникационим и сигналним инсталацијама, изградња трафостанице и реконструкција старог термалног базена са изградњом новог спољашњег хидромасажног базена и извођење радова на хидротехничким инсталацијама, спољном уређењу и изради фасаде објекта.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 1076/2022 од 26. септембра 2022. године. Процењена вредност набавке је 368.502.904 динара, а уговорена вредност набавке је 486.152.647 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 1077-1/2022 од 26. септембра 2022. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 24. октобра 2022. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

7) Јавна набавка услуга ЈН/У/8/2022 – Набавка услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на електроенергетским инсталацијама и телекомуникационим и сигналним инсталацијама и изградња трафостанице, реконструкција старог термалног базена и изградња новог спољашњег хидромасажног базена и извођење радова на хидротехничким инсталацијама, спољном уређењу и изради фасаде објекта.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 1324/2022 од 1. децембра 2022. године. Процењена вредност набавке је 8.000.000 динара, а уговорена вредност набавке је 7.970.000 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 1325-1/2022 од 1. децембра 2022. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 19. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

8) Јавна набавка добара ЈН/Д/1/2023 – Набавка електричне енергије.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 10/2023 од 5. јануара 2023. године. Процењена вредност набавке је 9.833.333 динара, а уговорена вредност набавке је 10.816.666 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 11-1/2023 од 5. јануара 2023. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 17. јануара 2023. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

9) Јавна набавка радова ЈН/Р/2/2023 – Реконструкција пешачке стазе на источној обали језера Палић.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 63/2023 од 18. јануара 2023. године. Процењена вредност набавке је 20.833.333 динара, а уговорена вредност набавке је 22.083.323 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 64-1/2023 од 18. јануара 2023. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 3.

фебруара 2023. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

10) Јавна набавка радова ЈН/Р/3/2023 – Реконструкција пешачке стазе на источној обали језера Палић – 2. фаза.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 321/2023 од 10. марта 2023. године. Процењена вредност набавке је 9.166.666 динара, а уговорена вредност набавке је 7.137.556 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 322-1/2023 од 10. марта 2023. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 27. марта 2022. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

11) Јавна набавка радова ЈН/Р/4/2023 – Реконструкција објекта Водоторањ на Палићу.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 704/2023 од 2. јуна 2023. године. Процењена вредност набавке је 17.831.346 динара, а уговорена вредност набавке је 17.635.190 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 705-1/2023 од 2. јуна 2023. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 21. јуна 2023. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

12) Јавна набавка добара ЈН/Д/5/2023 – Набавка електричне енергије – 2 део.

Поступак је започет Одлуком о спровођењу поступка број: 1313/2023 од 11. децембра 2023. године. Процењена вредност набавке је 11.833.333 динара, а уговорена вредност набавке је 11.833.333 динара.

- У поступку ревизије је утврђено да Друштво у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са

чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 1314-1/2023 од 11. децембра 2023. године пре истека рока за подношење понуда, који је у Јавном позиву одређен да буде 26. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца (члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Преглед неправилности утврђених у ревидираним поступцима јавних набавки покренутим и спроведеним од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године:

1) Одређивање техничких спецификација

Табела број 4: Јавна набавка код које је техничка спецификација одређена упућивањем на стандарде при чему наведена упућивања нису била праћена речима „или одговарајуће“

у динарима

Редни број	Ознака јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН/Р/2/2021	8.333.333	6.106.005
Укупно		8.333.333	6.106.005

Откривена неправилност: Друштво је, код једне јавне набавке процењене вредности од 8.333.333 динара и уговорене вредности од 6.106.005 динара, у техничкој спецификацији, наведеној у конкурсној документацији, извршило упућивања на СРПС стандарде, при чему наведена упућивања нису била праћена речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да конкурсном документацијом одређује техничке спецификације тако да упућивање на њих и на стандарде, техничке оцене, заједничке техничке спецификације, техничке референтне системе и техничка одобрења буде праћено речима „или одговарајуће“.

2) Одређивање критеријума за доделу уговора

Табела број 5: Јавне набавке код којих нису одређени резервни критеријуми за доделу уговора

у динарима

Редни број	Ознака јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН/Р/3/2021	6.754.167	6.404.381
2.	ЈН/Д/1/2022	8.916.667	8.916.667
3.	ЈН/Р/5/2022	8.333.333	8.033.887
4.	ЈН/Р/6/2022	32.792.238	35.806.478
5.	ЈН/Р/7/2022	368.502.904	486.152.647
6.	ЈН/У/8/2022	8.000.000	7.970.000
7.	ЈН/Д/1/2023	9.833.333	10.816.666
8.	ЈН/Р/2/2023	20.833.333	22.083.323
9.	ЈН/Р/3/2023	9.166.666	7.137.556

10.	ЈН/Р/4/2023	17.831.346	17.635.190
11.	ЈН/Д/5/2023	11.833.333	11.833.333
Укупно		**502.797.320**	**622.790.128**

Откривена неправилност: Друштво, код 11 јавних набавки процењене вредности од 502.797.320 динара и уговорене вредности од 622.790.128 динара, у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да се приликом сачињавања документације о јавној набавци одређују и резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума за доделу уговора једнаке.

3) Спречавање корупције и сукоба интереса

Табела број 6: Јавне набавке код којих су чланови комисије за јавну набавку потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса пре отварања понуда

у динарима

Редни број	Ознака јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН/Р/6/2022	32.792.238	35.806.478
2.	ЈН/Р/7/2022	368.502.904	486.152.647
3.	ЈН/У/8/2022	8.000.000	7.970.000
4.	ЈН/Д/1/2023	9.833.333	10.816.666
5.	ЈН/Р/2/2023	20.833.333	22.083.323
6.	ЈН/Р/3/2023	9.166.666	7.137.556
7.	ЈН/Р/4/2023	17.831.346	17.635.190
8.	ЈН/Д/5/2023	11.833.333	11.833.333
Укупно		**478.793.153**	**599.435.193**

Откривена неправилност: Код осам јавних набавки процењене вредности од 478.793.153 динара и уговорене вредности од 599.435.193 динара, чланови комисије за јавну набавку су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса пре истека рока за подношење понуда одређеног у Јавном позиву, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава.

Набавке које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама

Друштво је у 2021, 2022. и 2023. години, укупно извршило 407 набавки у вредности од 99.526.585 динара без ПДВ-а, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама.

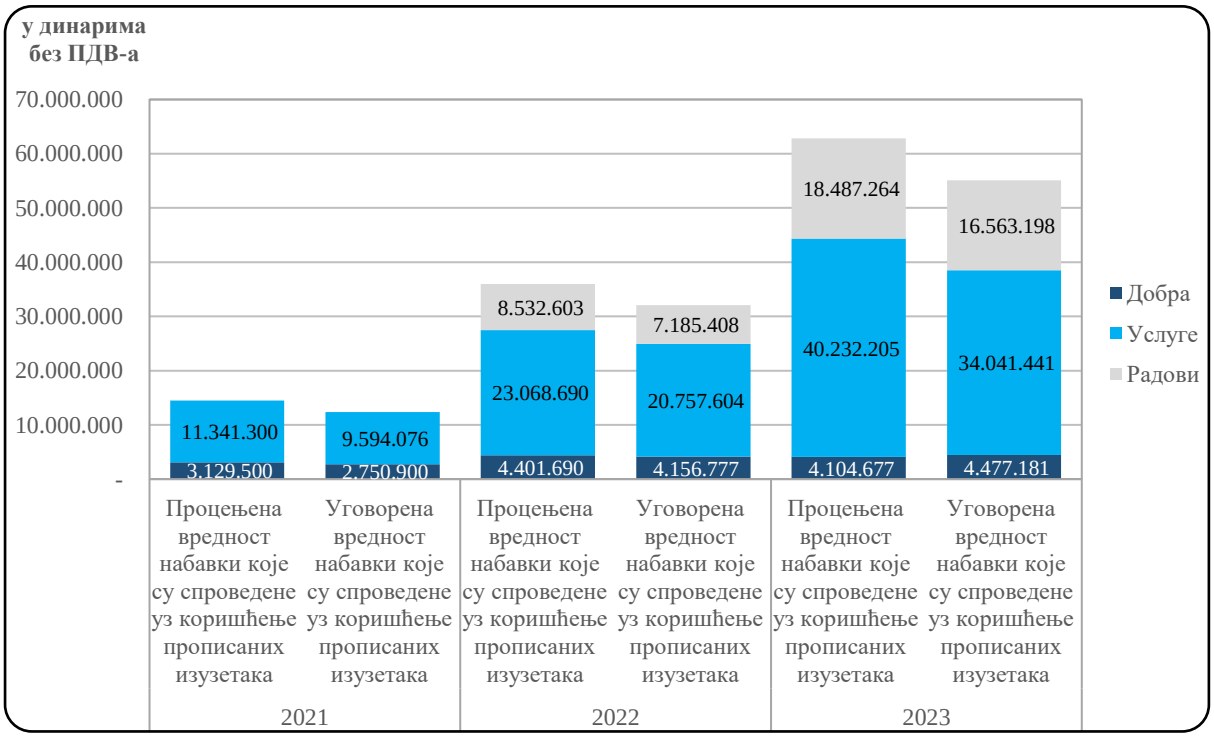
У наредној табели је да преглед набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама у 2021, 2022. и 2023. години:

Табела број 7: Преглед набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака у 2021, 2022. и 2023. години

у динарима

Јавне набавке по предмету јавне набавке	Број набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака	Процењена вредност набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака без ПДВ	Уговорена вредност набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака без ПДВ
Добра	35	3.129.500	2.750.900
Услуге	65	11.341.300	9.594.076
Укупно за 2021. годину	**100**	**14.470.800**	**12.344.976**
Добра	36	4.401.690	4.156.777
Услуге	99	23.068.690	20.757.604
Радови	12	8.532.603	7.185.408
Укупно за 2022. годину	**147**	**36.002.983**	**32.099.789**
Добра	27	4.104.677	4.477.181
Услуге	119	40.232.205	34.041.441
Радови	14	18.487.264	16.563.198
Укупно за 2023. годину	**160**	**62.824.146**	**55.081.820**
Укупно за 2021, 2022. и 2023. годину	**407**	**113.297.929**	**99.526.585**

Графикон број 2: Процењена и уговорена вредност набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака у 2021, 2022. и 2023. години



У поступку ревизије је утврђено да су код набавки које су спроведене уз коришћење изузетака од примене Закона о јавним набавкама примењивана начела овог закона (економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, транспарентности поступка јавне набавке, једнакости привредних субјеката и пропорционалности), што је у складу са одредбом члана 20 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва.

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки из 2021, 2022. и 2023. године, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 8: Преглед ревидираних поступака набавки из 2021, 2022. и 2023. године, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	251/2021	Столарске услуге	950.000	ПР „Стомод“ Хајдуково	11.03.2021.	946.967
2.	938-6/2021	Санација крова Велика Тераса	1.000.000	DOO „Tandex“ Subotica	24.08.2021.	832.254
3.	177-6/2022	Књиговодствене услуге	916.667	„Актива 2001“ д.о.о. Суботица	10.03.2022.	910.000
4.	240-6/2022	Столарски радови	1.094.902	PR Stolarski radovi „AZN Wood“ Subotica	16.03.2022.	1.094.902
5.	252-5/2022	Услуга обезбеђења објеката, физичког обезбеђења манифестација, одржавање и сервисирање система техничке заштите и мониторинг објекта и сл.	5.000.000	Група понуђача: „Alarm systems“ d.o.o. Subotica „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica	24.03.2022.	5.000.000
6.	253-5/2022	Услуге одржавања хигијене у повереним објектима, спасилачке услуге на језеру, аквизитерске услуге и слично	990.000	Група понуђача: „Alarm systems“ d.o.o. Subotica „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica	24.03.2022.	948.750
7.	310-6/2022	Санација клупа код Водоторња	1.750.000	PR Stolarski radovi „AZN Wood“ Subotica	06.07.2022.	1.250.000
8.	1063-6/2022	Услуга комисије за технички пријем објекта „Wellness SPA“	1.000.000	„Energo system“ d.o.o Novi Sad	23.09.2022.	816.666
9.	1243-6/2022	Активности на сређивању Викенд насеља на Палићу	1.200.000	PR arhitektonski studio „Archea“ Novi Sad	27.11.2022.	980.000
10.	1262-6/2022	Санација дрвених наслона, седишта клупа – ЛП	1.210.000	„Мој дом ентеријер“ д.о.о. Суботица	22.11.2022.	986.780
11.	1263-6/2022	Санација бетонских носача клупа – ЛП	1.209.167	„Мој дом ентеријер“ д.о.о. Суботица	22.11.2022.	928.975
12.	1363-6/2022	Израда елабората за потребе спровођења поступка Јавно–приватног партнерства са елементима концесије за изградњу и управљање Аква Парком	1.270.000	„Appriasal Associates“ d.o.o. Beograd	10.01.2023.	970.000
13.			987.000		01.02.2023.	987.000

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
	96-5/2023	Израда плана евакуације у случају пожара		ПР „Биро за инжењерске делатности и консалтинг заштита“ Суботица		
14.	126-5/2023	Услуга физичког обезбеђења објеката на Палићу, физичког обезбеђења манифестација, као и пружање услуга одржавања и сервисирања постојећег система техничке заштите и мониторинга објеката	5.440.000	Група понуђача: „Alarm systems“ d.o.o. Subotica „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica	07.02.2023.	5.337.080
15.	168-6/2023	Књиговодствене услуге	999.999	„Актива 2001“ д.о.о. Суботица	17.03.2023.	999.999
16.	253-6/2023	Одржавање и санација дрвених елемената	920.833	PR Stolarski radovi „AZN Wood“ Subotica	16.03.2023.	920.800
17.	256-6/2023	Озвучење за Еко центар	123.000	„Music AP“ d.o.o. Palić	21.03.2023.	967.583
18.	335-6/2023	Орезивање стабала које претходи активностима на рушењу објеката у Викенд насељу на Палићу	1.162.781	ЈП „Палић - Лудаш“ Палић	30.03.2023.	1.162.781
19.	395-4/2023	Услуге одржавања хигијене у повереним објектима, спасилачке услуге на језеру Палић, аквизитерске услуге и сл.	990.000	ПР Агенција за услуге и чишћење пословних објеката „Самурај“ Суботица	30.03.2023.	990.000
20.	402-5/2023	Одржавање електричних инсталација	1.000.000	SZR „ELGI“ Subotica	29.03.2023.	939.700
21.	408-6/2023	Наставак активности на сређивању Викенд насеља на Палићу	1.145.000	PR arhitektonski studio „Archea“ Novi Sad	04.04.2023.	980.000
22.	431-6/2023	Набавка, испорука, монтажа мерно регулационе станице „MRS G-40“ за потребе Аква парка на Палићу	952.700	„Cim Gas“ d.o.o. Subotica	04.05.2023.	878.240
23.	509/2023	Трошкови ванредног одржавања јавних површина за потребе манифестација	1.090.909	ЈП „Палић - Лудаш“ Палић	20.04.2023.	1.090.909
24.	589-6/2023	Радови на рушењу нелегалних, оронулих објеката у Викенд насељу на Палићу	2.959.800	„Momentum Inc“ d.o.o. Subotica	12.05.2023.	2.959.800

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Радови на уклањању девет објеката и темељне плоче у Викенд насељу				
25.	590-6/2023	Радови на рушењу нелегалних, оронулих објеката у Викенд насељу на Палићу Радови на ручном уклањању четири објекта у Викенд насељу	2.959.800	PR „Siffon“ Subotica	11.05.2023.	2.890.237
26.	711-5/2023	Пројектно техничка документација за израду типологије стамбених јединица за Викенд насеље.	998.000	„Архитектура дизајн студио“ д.о.о. Суботица	08.06.2023.	989.000
27.	763-6/2023	Израда процедуре за издавање у закуп објекта Аква парка	1.762.500	Адвокат Милуша Р. Окиљевић, Београд	27.06.2023.	987.000
28.	784-5/2023	Израда пројектно техничке документације за климатизацију на Великој тераси	980.000	SR „Thermogas“ Subotica	04.07.2023.	980.000
29.	865-5/2023	Испорука и уградња мерно регулационе станице за потребе загревања спољних базена на Аква парку	913.450	„Cim Gas“ d.o.o. Subotica	21.07.2023.	866.268
30.	904-5/2023	Набавка и довоз црне земље за потребе насипања површина предвиђених за озелењавање на простору Аква парка на Палићу	990.000	„Војпут“ д.о.о. Суботица	02.08.2023.	960.000
31.	1033-5/2023	Израда пројектно техничке документације за типске стилске киоске и типске покретне тезге	995.000	PR arhitektonski studio „Archea“ Novi Sad	12.09.2023.	980.000
32.	1072-6/2023	Радови на спољном уређењу у оквиру комплекса Аква парка	2.929.800	„Real Impeks“ d.o.o. Palić	18.09.2023.	2.553.800
33.	1135-6/2023	Уређење зелених површина на Аква парку	3.688.800	ЈП „Палић - Лудаш“ Палић	16.10.2023.	2.976.327
Укупно			**51.580.108**			**48.061.818**

Одредбама члана 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки

најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Друштво је 25. јануара 2022. године на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, који дајемо у наредном табеларном прегледу.

Табела број 9: Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину

у динарима

	Добра		**Радови**		**Услуге**	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	443.140	490.209			128.124	140.936
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (2) – правне услуге заступања наручиоца од стране адвоката у судском и другом поступку пред судовима или другим органима јавне власти у земљи и иностранству или пред међународним судовима, трибуналима или институцијама					24.000	24.000
Члан 12 став 1 тач. 5) – услуге оверавања и потврђивања исправа које пружају јавни бележници					11.250	13.500
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	3.732.780	4.302.907	2.474.562	2.969.475	8.128.265	9.326.822
Укупно:	**4.175.920**	**4.793.116**	**2.474.562**	**2.969.475**	**8.291.639**	**9.505.258**

У поступку ревизије утврђено је да подаци објављени у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ разлика између Извештаја за 2021. годину објављеног на Порталу јавних набавки и достављених евиденција набавки спроведених у 2021. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

Табела број 10: Разлике између Извештаја за 2021. годину објављеног на Порталу јавних набавки и достављених евиденција набавки спроведених у 2021. години на које Закон о јавним набавкама није примењен

	Добра (износ без ПДВ-а)		**Радови (износ без ПДВ-а)**		**Услуге (износ без ПДВ-а)**	
	Наведено у Извештају објављеном на Порталу	**Утврђено на основу достављених евиденција**	**Наведено у Извештају објављеном на Порталу**	**Утврђено на основу достављених евиденција**	**Наведено у Извештају објављеном на Порталу**	**Утврђено на основу достављених евиденција**
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	443.140	није наведено у евиденцијама			128.124	није наведено у евиденцијама
Члан 12 став 1 тач. 4) подтач. (2) – правне услуге заступања наручиоца од стране адвоката у судском и другом поступку пред судовима или другим органима јавне власти у земљи и иностранству или пред међународним судовима, трибуналима или институцијама					24.000	није наведено у евиденцијама
Члан 12 став 1 тач. 5) – услуге оверавања и потврђивања исправа које пружају јавни бележници					11.250	није наведено у евиденцијама
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	3.732.780	2.750.900	2.474.562	није наведено у евиденцијама	8.128.265	9.594.076

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведено је да за набавке добара у износу од 443.140 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 11) немају објашњење на шта се односе, а за износ набавки добара по основу изузећа из члана 27 тачка 1) је констатовано да се наведени износ из Извештаја не слаже са евиденцијама субјекта, према којима набавке по основу овог изузећа такође износе 2.750.900 динара без ПДВ-а. Наведено је и да је у евиденцијама субјекта пет набавки у укупном износу од 2.474.562 динара без ПДВ-а погрешно класификовано као услуге уместо као радови, што објашњава утврђене разлике код радова и услуга између Извештаја са Портала и евиденција субјекта (у Извештају су наведени тачни износи), док је за износ од 24.000 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 4)

подтачка (2) и за износ од 11.250 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 5) наведено да се односе на услуге плаћене двојици адвоката и на услуге јавних бележника и да се не налазе у евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен. Поред тога, није достављено објашњење за износ од 128.124 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана члан 12 став 1 тачка 11), за који је утврђено да се не налази у евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен.

Друштво је 26. јануара 2023. године на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, који дајемо у наредном табеларном прегледу.

Табела број 11: Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину

у динарима

	Добра		**Радови**		**Услуге**	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	4.356.483	5.210.042	6.705.836	7.578.023	20.791.316	23.875.488

У поступку ревизије утврђено је да подаци објављени у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ разлика између Извештаја за 2022. годину објављеног на Порталу јавних набавки и достављених евиденција набавки спроведених у 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

Табела број 12: Разлике између Извештаја за 2022. годину објављеног на Порталу јавних набавки и достављених евиденција набавки спроведених у 2022. години на које Закон о јавним набавкама није примењен

	Добра (износ без ПДВ-а)		**Радови (износ без ПДВ-а)**		**Услуге (износ без ПДВ-а)**	
	Наведено у Извештају објављеном на Порталу	**Утврђено на основу достављених евиденција**	**Наведено у Извештају објављеном на Порталу**	**Утврђено на основу достављених евиденција**	**Наведено у Извештају објављеном на Порталу**	**Утврђено на основу достављених евиденција**
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	4.356.483	4.156.777	6.705.836	7.185.408	20.791.316	15.757.605

Поред горе наведених разлика, у поступку ревизије је утврђено да у Извештају објављеном на Порталу јавних набавки није наведено изузеће из члана 27 став 1 тачка 3) у износу од 5.000.000 динара без ПДВ-а за набавку услуге обезбеђења објеката, физичког обезбеђења манифестација, одржавање и сервисирање система техничке заштите и мониторинг објекта од добављача „Alarm systems“ d.o.o. Subotica и „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica по основу Уговора број: 252-5/2022 од 24. марта 2022. (ова набавка се налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен за 2022. годину). Такође, у поступку ревизије је утврђено да је извршена набавка услуге ванредног одржавања површина јавне намене у износу од 1.000.000 динара без ПДВ-а од добављача ЈП „Палић-Лудаш“ Палић по основу Уговора број: 500/2022 од 28. априла 2022. године, за коју је у члану 3 став 3 наведеног уговора констатовано да се не примењује поступак јавне набавке сходно изузећу из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, која се не налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен за 2022. годину, а која такође није наведена у Извештају објављеном на Порталу јавних набавки по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 11). Поред тога, у поступку ревизије је утврђено да Друштво, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину није објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) које се односе на услуге адвоката у износу од најмање 329.100 динара без ПДВ-а и услуге јавних бележника у износу од најмање 7.200 динара без ПДВ-а.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведено је да су у евиденцијама субјекта две набавке у укупном износу од 199.700 динара без ПДВ-а погрешно класификоване као услуге и радови уместо као добра, што објашњава утврђену разлику код добара између Извештаја са Портала и евиденција субјекта (добија се износ од 4.356.477 динара без ПДВ-а, што је веома приближно износу објављеном у Извештају на Порталу). Такође, наведено је да су у евиденцијама субјекта две набавке у укупном износу од 460.013 динара без ПДВ-а погрешно класификоване као радови уместо као услуге, што делимично објашњава утврђену разлику код радова између Извештаја са Портала и евиденција субјекта (добија се износ од 6.725.395 динара без ПДВ-а, при чему преостаје разлика од 19.559 динара без ПДВ-а за коју субјект ревизије није имао објашњење). Поред тога, објашњено је да је и код услуга неопходно елиминисати ефекте појединих погрешних класификација извршених набавки у оквиру евиденција субјекта, при чему се добија износ набавки услуга од 20.654.028 динара без ПДВ-а, из којег треба искључити набавку услуге у износу од 5.000.000 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана 27 став 1 тачка 3), да би се потом добио износ од 15.654.028 динара без ПДВ-а (преостаје разлика од 103.577 динара без ПДВ-а за коју субјект ревизије није имао објашњење).

Друштво је 26. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину, који дајемо у наредном табеларном прегледу.

Табела број 13: Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину

у динарима

	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	4.477.176	5.371.111	17.706.450	20.925.222	33.105.443	37.008.355

У поступку ревизије утврђено је да подаци објављени у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину, нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ разлика између Извештаја за 2023. годину објављеног на Порталу јавних набавки и достављених евиденција набавки спроведених у 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен.

Табела број 14: Разлике између Извештаја за 2023. годину објављеног на Порталу јавних набавки и достављених евиденција набавки спроведених у 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен

	Добра (износ без ПДВ-а)		**Радови (износ без ПДВ-а)**		**Услуге (износ без ПДВ-а)**	
	Наведено у Извештају објављеном на Порталу	**Утврђено на основу достављених евиденција**	**Наведено у Извештају објављеном на Порталу**	**Утврђено на основу достављених евиденција**	**Наведено у Извештају објављеном на Порталу**	**Утврђено на основу достављених евиденција**
Члан 27. тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	4.477.176	4.477.182	17.706.450	16.563.198	33.105.443	28.704.361

Поред горе наведених разлика, у поступку ревизије је утврђено да у Извештају објављеном на Порталу јавних набавки није наведено изузеће из члана 27 став 1 тачка 3) у износу од 5.337.080 динара без ПДВ-а за набавку услуге физичког обезбеђења објеката на Палићу, физичког обезбеђења манифестација, као и пружање услуга одржавања и сервисирања постојећег система техничке заштите и мониторинга објеката од добављача „Alarm systems“ d.o.o .Subotica и „Raleks Protect“ d.o.o. Subotica по основу Уговора број: 126-5/2023 од 7. фебруара 2023. године (ова набавка се налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није

примењен за 2023. годину). Такође, у поступку ревизије је утврђено да у Извештају објављеном на Порталу јавних набавки нису наведена изузећа из члана 12 став 1 тачка 11) за следеће набавке добара и услуга:

- у износу од 1.000.000 динара без ПДВ-а за набавку услуге ванредног одржавања површина јавне намене од добављача ЈП „Палић-Лудаш“ Палић по основу Уговора број: 509/2023 од 20. априла 2023. године (ова набавка се налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен за 2023. годину);
- у износу од 1.897.359 динара без ПДВ-а за набавку услуге прикључења у пробни рад објекта Нови садржаји (проширење) на термалном базену од добављача „Електродистрибуција Србије“ д. о. о. Београд по основу Уговора број: 1896/18 од 26. новембра 2018. године и Решења за прикључење заведеног код наручиоца под бројем: 812-1/2023 од 5. јуна 2023. године (ова набавка се не налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен за 2023. годину);
- у износу од 1.285.120 динара без ПДВ-а за набавку услуге изградње, финансирања и употребе водоводног и канализационог прикључка и испоруке воде за пиће и пречишћавања отпадне воде, као и услуге снимања, чишћења и испирања канализационе цеви од добављача ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица по основу Уговора број: 415/2023 од 29. марта 2023. године, 417/2023 од 29. марта 2023. године и 645-4/2023 од 24. маја 2023. године (део ове набавке се налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен за 2023. годину);
- у износу од 1.020.239 динара без ПДВ-а за набавку природног гаса од ЈКП „Суботицагас“ Суботица по основу Уговора број: 243/2022 од 11. марта 2022. године (ова набавка се не налази у достављеним евиденцијама субјекта о набавкама на које Закон о јавним набавкама није примењен за 2023. годину).

Поред тога, у поступку ревизије је утврђено да Друштво, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину није објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тач. 4) и 5) које се односе на услуге адвоката у износу од најмање 1.362.000 динара без ПДВ-а и услуге јавних бележника у износу од најмање 13.950 динара без ПДВ-а.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведено је да се код једне набавке добара ради о грешци при уносу износа набавке (пермутација бројева због које је настала занемарљива разлика у износу), да су четири набавке у укупном износу од 2.234.161 динара без ПДВ-а погрешно класификоване као услуге уместо као радови и да једна набавка није посебно исказана по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 11) у износу од 1.090.909 динара без ПДВ-а, што у потпуности објашњава утврђену разлику код радова између Извештаја са Портала и евиденција субјекта, као и да је из Извештаја објављеног на Порталу јавних набавки потребно искључити набавку услуге у износу од 5.337.080 динара без ПДВ-а по основу изузећа из члана 27 став 1 тачка 3), чиме се у одређеној мери може објаснити утврђена разлика код услуга између Извештаја са Портала и евиденција субјекта (преостаје одређена разлика која није објашњена).

На основу свега наведеног, утврђено је да постоје разлике у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину, објављеним на Порталу јавних набавки, у односу на евиденције набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, а које се односе на погрешну класификацију у евиденцијама набавки на добра, услуге и радове, непотпуне евиденције

и друге случајне грешке, као и на пропуст да се објаве (у одређеним случајевима и евидентирају) подаци о изузећима из члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у вредности од најмање 1.712.250 динара без ПДВ-а, изузећима из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у вредности од 6.202.718 динара без ПДВ-а и изузећима из члана 27 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама у вредности од 10.337.080 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Друштво је у Извештајима о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021, 2022. и 2023. годину објавило податке који нису у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2021, 2022. и 2023. години на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Друштво евидентира у складу са законском обавезом, при чему наведене евиденције нису потпуне, а такође, Друштво није објавило податке о вредности и врсти јавних набавки по основу изузећа од примене Закона прописаних одредбама члана 12 став 1 тачка 4) и 5) у вредности од најмање 1.712.250 динара без ПДВ-а, члана 12 став 1 тачка 11) у вредности од 6.202.718 динара без ПДВ-а и члана 27 став 1 тачка 3) у вредности од 10.337.080 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да успостави потпуне и тачне евиденције набавки које се спроводе уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама и да објави податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће посебно у складу са законом.

Извршење уговора о јавним набавкама

Након окончања поступака јавних набавки добара, радова и услуга Друштво је у току 2021, 2022. и 2023. године са изабраним понуђачима закључило 15 уговора о јавним набавкама укупне вредности 636.611.133 динара, од чега се на јавне набавке добара односи три уговора укупне вредности у износу од 31.566.666 динара, на јавне набавке услуга четири уговора укупне вредности у износу од 15.685.000 динара и на јавне набавке радова осам уговора укупне вредности у износу од 589.359.467 динара.

Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва уређен је начин праћења извршења уговора о јавној набавци тако што су уређена правила комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова, документација о извршеном пријему добара, услуга или радова, правила поступања у случају рекламација у вези са извршењем уговора и правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво уговоре о јавним набавкама извршавало и контролисало њихово извршавање у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга Друштва.

Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама

Према пословним књигама Друштва за 2021, 2022. и 2023. годину, утврђено је да је извршена једна набавка у износу од 3.409.060 динара за коју није спроведен поступак јавних набавки, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама из чл. 11 до 21 и члана 27.

Одредбама члана 1 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се овим законом уређују правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн. Одредбама члана 2 став 1 тачка 1) истог закона прописано је да је наручилац заједнички појам за јавног наручиоца и секторског наручиоца.

Одредбама члана 3 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама прописано је да су јавни наручиоци правна лица основана у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, ако се више од 50% финансирају из средстава јавног наручиоца, ако надзор над радом тих правних лица врши јавни наручилац, као и ако више од половине чланова органа надзора или органа управљања тих правних лица именује јавни наручилац.

Одредбама члана 28 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона за набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија процењена вредност је једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Одредбама члана 51 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да су поступци јавних набавки отворени поступак, рестриктивни поступак, конкурентни поступак са преговарањем, конкурентни дијалог, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, партнерство за иновације и преговарачки поступак без објављивања јавног позива, као и да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво обавља делатност од општег интереса, да се финансира из буџета оснивача и да надзор над радом, као и именовање чланова Скупштине Друштва врше Министарство туризма и омладине, Аутономна покрајина Војводина и Град Суботица, као јавни наручиоци у складу са одредбама члана 3 став 1 тач. 1), 2) и 3) Закона о јавним набавкама. (Веза: *III Карактеристике ревизије/3. Информације о субјекту ревизије и Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/1) Контролно окружење*)

У складу са наведеним, Друштво има статус јавног наручиоца и дужно је да спроводи правила поступака јавних набавки ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2023. години извршило набавку електричне енергије у износу од 14.225.726 динара без ПДВ-а, од чега је износ набавке од 3.409.060 динара без ПДВ-а извршен без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке прописаног чланом 51 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2023. години извршило набавку електричне енергије од добављача ЕПС АД Београд по основу Уговора број: 70/2023 закљученог 31. јануара 2023. године, са уговореним максималним износом набавке од 9.833.333 динара без ПДВ-а и Анекса број: 70-8/2023 од 12. децембра 2023. године којим је повећан обим набавке из основног уговора на износ од 10.816.666 динара без ПДВ-а. Остали закључени анекси уговора се односе на утврђивање цене електричне енергије и измену места примопредаје. Такође, Друштво је закључило и два Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом – резервно снабдевање, који су заведени под бројевима: 70-10/2023 и 70/11/2023, којима је уређено да се количина електричне енергије одређује на основу остварене потрошње на местима примопредаје и да испорука електричне енергије почиње од 1. новембра

2023. године до промене снабдевача, односно најдуже 60 дана од дана почетка резервног снабдевања.

У наредној табели дат је преглед извршене набавке електричне енергије у 2023. години.

Табела број 15: Набавка електричне енергије у 2023. години

Назив и седиште добављача	**Опис предмета набавке**	**Број уговора и анекса уговора**	**Датум уговора и анекса уговора**	**Укупан износ набавке у 2023. години без ПДВ-а**	**Укупан уговорени износ набавке у 2023. години без ПДВ-а**	**Износ набавке без спроведеног поступка јавне набавке у 2023. години без ПДВ-а**
ЕПС АД Београд	Набавка електричне енергије	Уговор бр: 70/2023 Анекс бр: 70-1/2023 Анекс бр: 70-2/2023 Анекс бр: 70-3/2023 Анекс бр: 70-4/2023 Анекс бр: 70-6/2023 Анекс бр: 70-8/2023 Уговор о резервном снабдевању бр: 70-10/2023 Уговор о резервном снабдевању бр: 70-11/2023	31.01.2023. 29.05.2023. 28.07.2023. 12.07.2023. 03.11.2023. 03.11.2023. 12.12.2023.	14.225.726	10.816.666	3.409.060

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво у 2023. години набавило електричну енергију од добављача ЕПС АД Београд у износу од 3.409.060 динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, када нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 28 став 1 и 51 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона, као и да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведено је да је набавка електричне енергије за 2023. годину уговорена у износу од 9.833.333 динара без ПДВ-а, да је у међувремену дошло до прекомерне потрошње и непланираних трошкова електричне енергије из разлога давања у закуп Аква парка на Палићу закупцу „Elitte-Palić“ d. o. o. Palić, односно због неиспуњења уговорних обавеза закупца по основу Уговора о закупу непокретности број: 985/2023 од 17. августа 2023. године (обавеза да у складу са чланом 6 Уговора, у року од 30 дана закључи уговор за снабдевање електричном енергијом и преузме обавезу плаћања електричне енергије за наведени објекат). Из наведених разлога је основни уговор о набавци електричне енергије анексиран у складу са законом и уговорена вредност набавке електричне енергије је увећана на 10.816.666 динара без ПДВ-а, што је било довољно за набавке електричне енергије закључно са 31. октобром 2023. године, након чега се почев од 1. новембра 2023. године прешло на резервно снабдевање електричном енергијом, како би и даље било омогућено снабдевање Друштва електричном енергијом.

Поред наведеног, достављена је и документација (послати и примљени мејлови) на основу које се може утврдити да је од момента закључења уговора са закупцем па до 15. новембра 2023. године, вршена комуникација са закупцем са циљем предочавања његове обавезе закључивања уговора са пружаоцима комуналних услуга. Према наводима из достављеног објашњења, закупац је обавезу плаћања електричне енергије преузео у новембру 2023. године. Такође, наведено је и да је Друштво приступило хитном расписивању јавне набавке електричне енергије у складу са законом чим су за то створени услови (јавни позив је објављен 12. децембра 2023. године).

Поред тога, према објашњењу одговорног лица Друштва, наведено је и да су, у складу са чланом 6 Уговора о закупу непокретности број: 985/2023 од 17. августа 2023. године, трошкови електричне енергије који се односе на Аква парк на Палићу које је био дужан да плати закупац, префактурисани друштву „Elitte-Palić“ d. o. o. Palić, да су вршене службене опомене од стране Друштва и преко правног заступника, да су поднета два захтева за рефундацију трошкова електричне енергије, као да још увек нису успели да наплате наведене трошкове. У прилог наведеном достављени су: Захтев за рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију у Аква парку број: 1224/2023 од 14. новембра 2023. године, фактуре број: ФАК1/2023-300РФ од 17. новембра 2023. године и ФАК2/2023-300РФ од 22. новембра 2023. године којима се префактуришу плаћени трошкови струје, Опомена пред утужење број: 97/2024 од 2. фебруара 2024. године, Обавештење број: 97-1/2024 од 19. фебруара 2024. године и Позив адвоката за исплату дуга од 11. марта 2024. године упућени друштву „Elitte-Palić“ d. o. o. Palić, којима се документују предузете мере ради наплате дуга по основу плаћених трошкова електричне енергије уместо закупца.

Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

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

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду,[16] Правилником о раду Друштва (пречишћен текст) број: 202/2023 од 21. фебруара 2023. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву број: 148/2021 од 22. фебруара 2021. године и изменама и допунама Правилника број: 148-1/2021 од 30. новембра 2021. године, број: 201/2023 од 21. фебруара 2023. године и број: 201-1/2023 од 14. августа 2023. године, као и уговорима о раду.

Правилником о раду Друштва су, у складу са законом и другим прописима, уређена права, обавезе и одговорности из радног односа у Друштву. Градско веће града Суботице је Решењем број: III-110-13/2022 од 29. децембра 2022. године дало сагласност на Предлог правилника о раду Друштва, Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем 127 Број: 021-66/2022 од 25. јануара 2023. године дала претходну сагласност на Предлог правилника о раду Друштва, а Влада Републике Србије је Решењем 05 Број: 110-626/2023 од 2. фебруара 2023. године дала сагласност на Правилник о раду Друштва, што је у складу са одредбом члана 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 и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

Директор Друштва је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, послова и задатака у Друштву, којим су уређени унутрашња организација и систематизација радних места, врсте послова, стручна спрема и други услови потребни за заснивање радног односа у Друштву.

Уговором о правима и обавезама директора број: 1168/2021 од 4. октобра 2021. године и Анексом број: 212-1/2023 од 22. фебруара 2022. године регулисана су права, обавезе и овлашћења, зарада, накнада зараде и друга примања, као и друга питања од значаја за рад директора.

У поступку ревизије је утврђено да су општа акта и уговори о раду усклађени са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

Усклађеност исплаћених зарада са планираном масом за зараде из Програма пословања за 2023. годину

Програм пословања Друштва за 2023. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број: 1429/2022 од 30. децембра 2022. године, на који су сагласност дале: Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-3506/2023 од 27. априла 2023. године, Влада Аутономне Покрајине Војводине Решењем 127 Број: 023-2/2023 од 18. јануара 2023. године и Скупштина града Суботице Решењем број: I-022-37/2023 од 19. јануара 2023. године, а Програм о измени и допуни програма пословања Друштва за 2023. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број: 1251/2023 од 22. новембра 2023. године,

[16] „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

на који су сагласност дале: Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-12525/2023 од 25. децембра 2023. године, Влада Аутономне Покрајине Војводине Решењем 127 Број: 023-3/2023-02 од 6. децембра 2023. године и Скупштина града Суботице Решењем број: I-022-397/2023 од 21. децембра 2023. године.

Друштво је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада запосленима за 2023. годину у границама трошкова зарада и накнада зарада планираних Програмом пословања за 2023. годину. Укупна планирана маса средстава за зараде и накнаде зарада у 2023. години износи 22.347.445 динара са порезом и доприносима на терет запосленог, односно 25.733.083 динара са порезом и доприносима на терет запосленог и на терет послодавца.

Друштво је, у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима, пре исплате зарада достављало Граду Суботица, на оверу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1).

Табела број 16: Преглед датума овере образаца за контролу обрачуна и исплате зарада, планиране масе зарада према Годишњем програму пословања и обрачунате и исплаћене зараде у 2023. години (Бруто 1)

Месец	Датум овере ЗИП образаца од стране Министарства финансија	Планирана маса зарада према Програму пословања за 2023. годину	Исплаћена зарада према подацима из образаца за контролу обрачуна и исплате зарада	Обрачуната и исплаћена зарада према подацима из обрачуна зарада	Разлика планиране масе зарада и обрачунате и исплаћене зараде
Јануар	01.02.2023.	1.874.051	1.769.161	1.769.161	104.890
Фебруар	28.02.2023.	1.838.983	1.698.048	1.698.048	140.935
Март	31.03.2023.	1.858.859	1.805.193	1.805.193	53.666
Април	28.04.2023.	1.846.710	1.808.284	1.808.284	38.426
Мај	31.05.2023.	1.875.853	1.846.185	1.846.185	29.668
Јун	29.06.2023.	1.873.434	1.845.909	1.845.909	27.525
Јул	31.07.2023.	1.873.322	1.811.210	1.811.210	62.112
Август	31.08.2023.	1.900.211	1.883.148	1.883.148	17.063
Септембар	29.09.2023.	1.841.990	1.823.526	1.823.526	18.464
Октобар	31.10.2023.	1.852.861	1.848.120	1.848.120	4.741
Новембар	30.11.2023.	1.857.932	1.775.382	1.775.382	82.550
Децембар	03.01.2024.	1.853.239	1.767.556	1.767.556	85.683
Укупно	**-**	**22.347.445**	**21.681.722**	**21.681.722**	**665.723**

Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у износу од 30.984.460 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 17: Структура трошкова зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених

у динарима

Трошкови зарада, накнаде зарада, накнаде трошкова и других примања запослених	**Износ**
Трошкови зарада и накнаде зарада запосленима (Бруто 2)	24.966.503
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	994.159
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.752.037
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	20.361
Накнада трошкова запосленима	1.023.079
Јубиларне награде	90.337
Трошкови издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених	137.984
Укупно	**30.984.460**

Трошкови зарада и накнада зарада запосленима

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало трошкове зарада и накнада зарада и пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 24.966.503 динара (Бруто 2), а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 18: Трошкови зарада и накнада зарада и пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада

у динарима

Трошкови зарада и накнада зарада	**Износ**
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	21.681.722
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	3.284.781
Укупно	**24.966.503**

Табела број 19: Структура трошкова зарада и накнада зарада (Бруто 1)

у динарима

Опис	**Износ**
Основна зарада	13.376.530
Увећана зарада - минули рад	1.068.312
Увећана зарада - прековремени рад	35.598
Накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк	925.662
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.161.513
Накнада зараде	4.114.107
Укупно	**21.681.722**

Основна зарада

Основна зарада у 2023. години, у износу од 13.376.530 динара, обрачуната је у складу са чланом 31 Правилника о раду Друштва којим је уређено да се основна зарада утврђује за пуно радно време и стандардни учинак, да се одређује на основу услова утврђених Правилником о систематизацији, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, да се утврђује множењем вредности основице са коефицијентом радног места у зависности од времена проведеног на раду у току обрачунског месеца, као и да је основица утврђена у номиналном износу од 50.900 динара.

Увећана зарада - минули рад

Увећана зарада по основу минулог рада у 2023. години, у износу од 1.068.312 динара, обрачуната је у складу са чланом 34 став 1 алинеја четврта Правилника о раду Друштва којим је уређено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у висини од 0,4% од основне зараде.

Увећана зарада - прековремени рад

Увећана зарада по основу прековременог рада, у износу од 35.598 динара, обрачуната је у складу са чланом 34 став 1 алинеја трећа Правилника о раду Друштва којим је уређено да запослени има право на увећану зараду за прековремени рад у висини од 26% од основне зараде.

Одредбама члана 53 Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

У поступку ревизије је утврђено да је прековремени рад обављан по основу налога запосленима за прековремени рад и у складу са одредбама члана 53 Закона о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк

Накнада трошкова исхране у току рада – топли оброк, у износу од 925.662 динара, обрачуната је у складу са чланом 39 став 1 тачка 5) Правилника о раду Друштва којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, у износу од 250 динара дневно.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на топли оброк, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 5) Правилника о раду Друштва, којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, у износу од 250 динара дневно.

Откривена неправилност: Друштво је издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на топли оброк, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 5) Правилника о раду Друштва.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да приликом издавања налога за прековремени рад на дан који је нерадни утврђује право на накнаду трошкова за исхрану у току рада на начин уређен интерним општим актом којим су уређена права и обавеза запослених у Друштву.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора, у износу од 2.161.513 динара, обрачуната је у складу са чланом 47 став 1 Правилника о раду Друштва којим је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 7.125 динара нето односно 10.164,05 динара са припадајућим порезима и доприносима.

Накнада зараде

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало накнаду зараде у износу од 4.114.107 динара, а њена структура је приказана у следећој табели:

Табела број 20: Структура накнада зараде

у динарима

Накнада зараде	**Износ**
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	792.560
Накнада зараде за време одсуствовања са рада – годишњи одмор	2.566.884
Накнада зараде за време одсуствовања са рада – плаћено одсуство	303.156
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана	451.507
Укупно	**4.114.107**

У поступку ревизије је утврђено да је право на накнаду зараде уређено чл. 25, 36, 37 и 38 Правилника о раду Друштва у складу са прописаним одредбама Закона о раду, као и да се обрачун накнаде зараде запосленима врши сразмерно времену одсуствовања са рада у висини просечне зараде остварене у претходних 12 месеци.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада

У поступку ревизије, утврђено је да Друштво исправно врши обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана[17] и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.[18]

Друштво је, у складу са одредбама члана 121 став 1 Закона о раду, приликом сваке исплате зарада и накнада зарада, запосленима достављало обрачун (платну листу), који садржи податке прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.[19]

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 994.159 динара, који се односе на шест лица ангажованих по уговору о

[17] „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 – усклађени дин. изн., 138/22, 144/22 – усклађени дин. изн, 6/23 - усклађени дин. изн, 92/23 и 116/23 - усклађени дин. изн.

[18] „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 – усклађени дин. изн., 138/22, 6/23 - усклађени дин. изн. и 92/23

[19] „Службени гласник РС“, бр. 90/14 и 44/18 - др. закон

привременим и повременим пословима, у периоду од 1. маја до 31. августа 2023. године, по основу Уговора о спровођењу јавног рада – техничка подршка број: 2108-10169-6/2023 од 19. априла 2023. године закљученог између Националне службе за запошљавање, Града Суботице и Друштва и Уговора о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом број: 2108-10170-3/2023 од 26. априла 2023. године закљученог између Националне службе за запошљавање и Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да су порез и доприноси на накнаде лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима обрачунати у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало трошкове накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 3.752.037 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 21: Структура накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

у динарима

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	**Износ**
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.408.741
Трошкови накнада члановима органа надзора - интерни ревизор	343.296
Укупно	**3.752.037**

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, у износу од 3.408.741 динара, односе се на накнаде за девет чланова Скупштине Друштва.

Трошкови накнада члановима органа надзора - интерни ревизор, у износу од 343.296 динара, односе се на накнаду интерном ревизору ангажованом по основу Уговора о вршењу послова интерне ревизије број: 1205-1/2019 од 28. октобра 2019. године и број: 1254-1/2023 од 22. новембра 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да су накнаде представника оснивача у Скупштини Друштва утврђене у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа[20] 05 број: 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године, као и да су порез и доприноси на накнаде представника оснивача у Скупштини Друштва и интерног ревизора ангажованог у Друштву обрачунати у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга

Друштво је у 2023. години исплатило износ од 20.361 динара по основу Уговора о пружању услуга изнајмљивања радне снаге за Бербанске дане на Палићу број: 1034-4/2023 од 5. септембра 2023. године закљученог са Омладинском задругом „Економ“ Суботица и Фактуре број: 01286/23 од 13. септембра 2023. године издате од стране

[20] Службени гласник РС“, број 102/16

добављача, по основу којих је у наведену сврху ангажовано четири лица у периоду од 6. септембра до 11. септембра 2023. године.

Накнада трошкова запосленима

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказало накнаде трошкова запосленима у износу од 1.023.079 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 22: Структура накнаде трошкова запосленима

у динарима

Накнада трошкова запосленима	**Износ**
Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.020.067
Накнада трошкова дневница на службеном путу у земљи	3.012
Укупно	**1.023.079**

Одредбама члана 39 став 1 тачка 1) Правилника о раду Друштва уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном градском саобраћају и приградском саобраћају.

Одредбом члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 5.017 динара месечно.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво врши обрачун и исплату трошкова превоза на посао и са посла у висини цене превозне карте у јавном градском и приградском саобраћају сразмерно времену проведеном на раду, као и да обрачунава и плаћа порез на овако обрачунате трошкове по стопи од 10% на целокупан износ путних трошкова, што је у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на накнаду путних трошкова, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 1) Правилника о раду Друштва, којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном градском саобраћају и приградском саобраћају.

Откривена неправилност: Друштво је издало налоге за прековремени рад и донело решења о исплати прековременог рада за седам запослених који су због изненадног повећања обима посла радили у недељу, 3. децембра 2023. године, при чему је наведеним интерним актима уредило да запослени немају право на накнаду путних трошкова, што није у складу са чланом 39 став 1 тачка 1) Правилника о раду Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да приликом издавања налога за прековремени рад на дан који је нерадни утврђује право на накнаду путних трошкова на начин уређен интерним општим актом којим су уређена права и обавеза запослених у Друштву.

Одредбама члана 42 став 1 Правилника о раду Друштва уређено је да се запосленом исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне

месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

Одредбом члана 18 став 1 тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу дневнице за службено путовање у земљи до 3.012 динара по основу целе дневнице, односно до припадајућег износа за половину дневнице, утврђене на начин и у складу са прописима надлежног државног органа

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво обрачун дневнице за службено путовање вршило коришћењем неопорезивог износа прописаног законом, као износа дневнице која припада запосленом по основу службеног путовања, уместо у вредности од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, како је прописано одредбом члана 42 став 1 Правилника о раду Друштва.

Откривена неправилност: Друштво је обрачун дневнице за службено путовање вршило коришћењем неопорезивог износа прописаног законом, као износа дневнице која припада запосленом по основу службеног путовања, уместо у вредности од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што није у складу са чланом 42 став 1 Правилника о раду Друштва.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да обрачун дневнице за службено путовање врши на начин уређен интерним општим актом којим су уређена права и обавезе запослених у Друштву.

Јубиларне награде

Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило јубиларну награду за једног запосленог у бруто износу од 90.337 динара по основу Решења о исплати јубиларне награде број: 848/2023 од 13. јула 2023. године у складу са чланом 50 Правилника о раду којим је уређено да уколико финансијске могућности допуштају, послодавац може запосленом да исплати јубиларну награду поводом сваких десет година рада код послодавца (10, 20, 30, 40 година) у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Трошкови издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених

Друштво је у 2023. години исказало трошкове издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених у износу од 137.984 динара по основу Одлуке о додели новогодишњих поклона деци запослених број: 1258/2023 од 27. новембра 2023. године, а у складу са чланом 49 став 1 алинеја прва Правилника о раду Друштва којом је уређено да послодавац може обезбедити и исплатити средства, уколико за то има могућности, у износу који одређује директор послодавца посебном одлуком за запослене – родитеље са децом до 15 година старости за новогодишњи поклон пакетић за свако дете, у вредности до неопорезивог износа, који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Примена одредби Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Одредбама члана 1 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору[21] прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

Одредбама члана 2 став 1 овог Закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2 је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4 и 5 истог Закона је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу времена проведеног на раду.

Одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника[22] прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, а одредбама члана 10 став 1 алинеја 13 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину[23] прописано је да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2023. годину не може бити већа од 236.044,35 динара у нето износу, односно 336.725,18 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (бруто износ).

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није прекорачило максималну зараду у јавном сектору у 2023. години.

Усклађеност броја новозапослених у Предузећу са чланом 27к Закона о буџетском систему

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво је имало 18 запослених лица, од чега је десет запослених лица било у радном односу на неодређено време и осам запослених лица у радном односу на одређено време, од којих је једно лице Директор Друштва и једно лице запослено на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка. Такође, Друштво је имало ангажованих шест лица по уговору о привременим и повременим пословима, у периоду од 1. маја до 31. августа 2023. године, по основу Уговора о спровођењу јавног рада – техничка подршка број: 2108-10169-6/2023 од 19. априла 2023. године закљученог између Националне службе за запошљавање, Града Суботице и Друштва и Уговора о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом број: 2108-10170-3/2023 од 26. априла 2023. године закљученог између Националне

[21] „Службени гласник РС“, број 93/12
[22] „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22
[23] „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

службе за запошљавање и Друштва, четири лица ангажована преко омладинске задруге, у периоду од 6. септембра до 11. септембра 2023. године, по основу Уговора о пружању услуга изнајмљивања радне снаге за бербанске дане на Палићу број: 1034-4/2023 од 5. септембра 2023. године закљученог са Омладинском задругом „Економ“ Суботица, као и једно лице ангажовано по основу уговора о делу (интерни ревизор ангажован по основу Уговора о вршењу послова интерне ревизије број: 1205-1/2019 од 28. октобра 2019. године и број: 1254-1/2023 од 22. новембра 2023. године).

Одредбама члана 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 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.

У поступку ревизије је утврђено да је у току 2023. године радни однос на неодређено време у Друштву засновало једно лице.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да је у току 2022. године за четири лица запослена на неодређено време престао радни однос, као и да није било заснивања радног односа на неодређено време, што је омогућило Друштву да по основу природне флуктуације запослених у току 2022. године, изврши нова запошљавања на неодређено време у току 2023. године са три лица, без сагласности надлежног тела Владе.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво у току 2023. године извршило пријем у радни однос на неодређено време у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 27к ст. 4 и 5 Закона о буџетском систему прописано је да, почев од 1. 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, као и да се у ово ограничење не убрајају лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

Такође, одредбама члана 27к став 6 Закона о буџетском систему прописано је да изузетно у односу на претходно наведене одредбе, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица на одређено време. Поред тога, одредбама члана 27к став 8 истог закона прописано је да се одредбе става 1 и 2 овог члана не односе на судије, јавне тужиоце и заменике јавних тужилаца, наставно особље високошколске установе и научно и истраживачко особље научноистраживачке организације акредитоване у складу са законом, на изабрана, постављена и именована лица у државним органима и органима јединица територијалне аутономије и локалне самоуправе, као и на директоре јавних предузећа, друштава капитала, установа и јавних агенција чији су оснивачи Република Србија или јединица територијалне аутономије, односно локалне самоуправе, као и на особе са инвалидитетом у складу са прописима који уређују област професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво, на дан 31. децембар 2023. године, имало осам ангажованих лица на одређено време (од којих је једно лице запослено на одређено време Директор Друштва - изузеће од ограничења запошљавања по основу члана 27к став 8 и једно лице запослено на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка - изузеће од ограничења запошљавања по основу члана 27к став 5) и по осталим облицима ангажовања (шест лица ангажованих посредством Националне службе за запошљавање по уговору о привременим и повременим пословима - изузеће од ограничења запошљавања по основу члана 27к став 5) и једно лице ангажовано по уговору о делу – интерни ревизор.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво, на дан 31. децембар 2023. године, имало седам ангажованих лица на одређено време и по осталим облицима ангажовања (интерни ревизор по уговору о делу), што је у складу са одредбама члана 27к ст. 4, 5 и 6 Закона о буџетском систему.