

РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Краљева у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину



Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2022. године, спроведено је укупно 813 ревизија код локалних власти, и то:

(1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 113 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова, (3) 100 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова и (4) 15 ревизија правилности и ефикасности планирања јавних набавки у јединицама локалне самоуправе код директних корисника буџетских средстава.

Код највећег дела локалних власти, откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и расходе за запослене. Ревизија јавних набавки спроведена је како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и да се обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2022. годину спроведена је са циљем да се изврши провера којом се утврђује да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области јавних набавки која је била предмет ревизије, дато је 18 препорука које су усмерене на то да се:

- планирање јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, врши у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом наручиоца;
- конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и
- уговори о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци.

У вези са расходима за запослене, који су били предмет ревизије, дате су три препоруке које су усмерене на то да се обрачун и исплата: (а) накнаде зараде због привремене спречености за рад и прековременог рада, (б) отпремнина и (в) солидарне помоћи врше у складу са прописима.

У поступку планирања јавних набавки, процењена вредност у две ревидиране јавне набавке и четири набавке без примене Закона о јавним набавкама није одређена у складу са Законом о јавним набавкама, а у једном ревидираном поступку приликом планирања јавне набавке нису сагледани сви аспекти у вези са извршењем уговора.

Конкурсне документације у девет ревидираних поступака јавних набавки у којима су додељени уговори у вредности од 109,3 милиона динара са ПДВ-ом нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама. У ревидираном поступку јавне набавке уговорене вредности 90 милиона динара са ПДВ-ом, наручилац при прегледу понуде која није била потпуна у делу стручног капацитета није захтевао додатну документацију. У три ревидиране јавне набавке уговорене вредности 16,5 милиона динара, уговори делом нису извршавани у складу са условима који су одређени у документацији о набавци. У пет ревидираних поступака јавне набавке нису прибављена средства обезбеђења која су захтевана конкурсном документацијом. Уговорима у 2022. години преузете су обавезе у укупном износу од 3,4 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Директни корисници буџетских средстава Града Краљева утрошили су средстава у износу од 15 милиона динара на име: (а) накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и додатка на прековремени рад, (б) отпремнина приликом одласка у пензију и (в) солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, супротно прописима.