

РЕЗИМЕ

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

Резиме

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 локалних самоуправа 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 је спроведена како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Ниша дали смо десет препорука усмерених на: планирање набавки, спровођење поступка јавних набавки, извршење уговора, евидентирање и извештавање о набавкама, планирање масе средстава за плате, број запослених и ангажованих лица, исплату социјалних давања, исплату накнада трошкова за запослене и систем интерних контрола.

Директни корисници буџета Града Ниша су у 2021. и 2022. години преузимали обавезе и вршили плаћања без спровођења поступка јавне набавке у износу од 6,05 милиона динара, без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки у износу од 2,22 милијарде динара и супротно одредбама закључених уговора у износу од 3,62 милиона динара. У 2022. години вршили су исплату социјалних давања запосленима у износу 43,47 милиона динара супротно прописима.

Директни корисници буџетских средстава Града Ниша у 2021. и 2022. години су: (1) извршили набавку радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона у износу 6,05 милиона динара и (2) спровели поступке ЈН супротно Закону и закључили и извршиле уговоре у износу 2,24 милијарде динара и то: (а) критеријуми за избор привредног субјекта одређивани су супротно начелима јавних набавки; (б) акти, чије је објављивање обавезно, нису објављивани на Порталу службених гласила и Порталу јавних набавки; (в) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему понуда; (г) за подношење понуда одређени су рокови краћи од прописаних; (ђ) нису одређени резервни критеријуми за избор понуде; (е) уговор је закључен на процењену уместо на понуђену цену; (ж) нису наплаћене новчане казне и пенали за прекорачење уговорених рокова за извођење радова; (з) преузимање су обавезе и извршавани расходи, иако грађевински дневници не садрже све прописане елементе, а окончане ситуације испостављене пре коначног обрачуна радова.

Код расхода за запослене: Град Ниш масу средстава за плате није планирао у складу са прописима; број запослених и ангажованих лица код Градске управе за друштвене делатности већи је од дозвољеног; исплата социјалних давања запосленима није извршена у складу са прописима и исплата накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла извршена је без документованог стварног трошка превоза.