

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2021. И 2022. ГОДИНИ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У 2022. ГОДИНИ



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 спроведена је 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 провери да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Руководству Града Новог Пазара дали смо следеће препоруке:

- да јавне набавке планирају, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему;
- да обрачун и исплату расхода за запослене врше у складу са прописима;
- да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Резиме

Код Града Новог Пазара утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и закључења уговора чија укупна уговорена вредност износи 198,41 милион динара, док су код извршења уговора о јавним набавкама утврђене неправилности у укупном износу од 666 хиљада динара. Приликом исплата расхода за запослене, у Граду Новом Пазару утврђене су неправилности у износу од 3,65 милиона динара.

Град Нови Пазар је у 2021. и 2022. години планирао и спровео поступке јавних набавки у којима: 1) поједине процењене вредности нису одређене, а процес истраживања тржишта није спроведен на одговарајући начин; 2) техничке спецификације нису одређене сагласно одредбама Закона о јавним набавкама; 3) документацијом о набавци није захтевано да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности; 4) документацијом о набавци нису одређени резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор; 5) обавезе нису преузете у складу са прописима, док су поједини расходи извршени без правног основа; 6) поједини огласи о јавној набавци нису донети и објављени на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; 7) Наручилац није, поштујући начела једнакости и транспарентности, захтевао од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију; 8) нису поштоване одредбе закључених уговора; 9) у појединим грађевинским дневницима нису уписани сви релевантни подаци.

Градска управа за изворне и поверене послове је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и исплатила плате за износ од 2,88 милиона динара, док Скупштина града, приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове, није у складу са прописима обрачунала и исплатила порез на доходак грађана и припадајуће доприносе у износу од 767 хиљада динара.