

Резиме

Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава града Зајечара 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 и 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 код директних корисника буџетских средстава за 2022. годину 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 Зајечара дали смо препоруке да:

- директни корисници донесу интерни акт којим ће регулисати јавне набавке;
- планирају јавне набавке, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са Законом о јавним набавкама;
- критеријуме за избор привредног субјекта одређују тако да не ограничавају конкуренцију;
- обрачун и исплату расхода за запослене врше у складу са прописима и
- успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Резиме

Органи града Зајечара, као јавни наручиоци, у 2021. и 2022. години спроводили су поступке јавних набавки без донетог интерног акта. Град Зајечар је у 2021. и 2022. години закључио уговоре ради набавке добара, радова и услуга у вредности од најмање 12,43 милиона динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки чија укупна уговорена вредност износи 556,33 милиона динара без ПДВ-а.

Град Зајечар је извршио расходе за запослене у износу од 0,80 милиона динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

Град Зајечар је у 2021. и 2022. години планирао и спровео поступке јавних набавки у којима: 1) није у потпуности документовао процес истраживања тржишта; 2) није евидентирао и документовао све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци; 3) критеријуми за избор привредног субјекта ограничавају конкуренцију, дискриминишу понуђаче, нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке; 4) није одређен одговарајући начин доказивања критеријума за избор привредног субјекта; 5) није захтевано од понуђача, који је доставио економски најповољнију понуду, да допуни или појасни доказе о испуњености критеријума за избор привредног субјекта; 6) подаци садржани у конкурсној документацији нису усаглашени са подацима наведеним у јавном позиву и другим огласима; 7) нису преузета средства обезбеђења у складу са закљученим уговорима; 8) није успостављена евиденција о вредности и врсти јавних набавки из члана 11–21 Закона о јавним набавкама и 9) нису у потпуности објављени подаци на Порталу јавних набавки о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће посебно.

Извршени су расходи, настали увећањем коефицијента по основу руковођења заменицима начелника одељења на начин који није у складу са прописима. Општим актом није утврђена вредност поклона за Нову годину деци запослених.