

## РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Чачка у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и расходе за запослене за 2023. годину



### Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2023. године спроведене су укупно 873 ревизије код локалних власти, и то:

(1) 220 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) 137 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 је спроведена 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 2023. годину, 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?

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 увећања плата, односно додатка на плату и солидарне помоћи, врши у складу са прописима.

У поступку планирања и покретања јавних набавки, нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближе уређивању поступка набавке у органима Града Чачка. Није донет акт (план) којим би се утврдили планирани поступци набавки без примене Закона о јавним набавкама и процењена вредност тих набавки. Техничке спецификације у четири ревидирана поступка јавних набавки, у којима су додељени уговори у вредности од 370 милиона динара без ПДВ, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама. У ревидираном поступку јавне набавке уговорене вредности 92,3 милиона динара без ПДВ, критеријум за избор привредног субјекта није одређен у сразмери са предметом набавке.

Конкурсном документацијом у три ревидирана поступка јавне набавке нису на јасан начин одређени докази у вези са испуњености критеријума за избор привредног субјекта. У пет ревидираних поступака јавних набавки додељени су уговори понуђачима који нису у потпуности доставили доказе о испуњености критеријума за избор привредног субјекта, а наручилац није захтевао неопходне информације или додатну документацију. У осам ревидираних поступака јавних набавки средства обезбеђења нису прибављена у складу са одредбама закључених уговора.

У једном ревидираном поступку јавне набавке нису предузете одговарајуће мере у вези са заштитом интегритета поступка. У две ревидиране јавне набавке изведени су радови у вредности од 32,2 милиона динара без ПДВ, а да се уговори делом нису извршавали у складу са условима који су одређени документацијом о набавци. У три ревидиране јавне набавке полисе осигурања од професионалне одговорности издате су на краћи период осигурања од рока који је предвиђен уговорима.

Спроведено је и евидентирано у 2022. и 2023. години 19 набавки услуга и добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, укупне вредности 24,2 милиона динара, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Директни корисници буџетских средстава Града Чачка утрошили су средстава у износу од 6,6 милиона динара, супротно прописима, и то на име: (а) увећања плате по основу прековременог рада, рада ноћу, рада на дан празника који није радни дан и рада у сменама у износу од 2,3 милиона динара и (б) солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у износу од 4,3 милиона динара.