

РЕЗИМЕ

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

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

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Кикинде дали смо десет препорука и то:

- да план јавних набавки доносе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да поступке јавних набавки, закључивање уговора о јавним набавкама и извештавање о јавним набавкама врше у складу са законом;
- да додатке на плату за прековремени рад обрачунавају и исплаћују у складу са законом;
- да обрачун и исплату солидарних помоћи запосленима врше у складу са законом;
- да број запослених и ангажованих лица на одређено време ускладе са прописима и
- да унапред систем интерних контрола.

Код директних буџетских корисника Града Кикинде у 25 ревидираних поступака јавних набавки, који су спроведени у 2022. и 2023. години, утврђене су неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки, закључивањем и извршењем уговора и извештавањем. Директни буџетски корисници Града Кикинде су у 2023. години преузели обавезу и извршили расходе за социјална давања запосленима у износу од 6,2 милиона динара супротно прописима.

Ревизијом јавних набавки за 2022. и 2023. годину утврђене су следеће неправилности:

у најмање три поступка јавних набавки у конкурсној документацији директни буџетски корисници нису одредили критеријуме за квалитативан избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама, на основу којих су закључени уговори укупне вредности 44,9 милиона динара; у 13 поступака јавних набавки, у уговорима о извођењу радова, директни буџетски корисници су, супротно прописима, уговорили безготовински начин измирења обавеза за наплату уговорене казне; у пет поступака јавне набавке директни буџетски корисници нису прибавили средства обезбеђења у складу са уговором или анексима уговора; у четири поступка јавне набавке директни буџетски корисници нису објавили обавештења о измени уговора о јавној набавци; у 19 поступака јавних набавки директни буџетски корисници нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа и за 2022. и 2023. годину Град Кикинда је донео јединствен план јавних набавки за све директне буџетске кориснике, што није у складу са законом.

Ревизијом расхода за запослене у 2023. години утврђене су следеће неправилности:

директни буџетски корисници Града Кикинде су у 2023. години исплатили, супротно прописима, солидарну помоћ за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије изазване корона вирусом у укупном износу од 6,2 милиона динара и код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде утврђене су неправилности у 2023. години при исплати додатка за прековремени рад.