

Извештај о ревизији правилности пословања Града Крушевца 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 са циљем 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 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?

Препоручили смо одговорним лицима Града Крушевца:

- да набавку добара, услуга и радова, планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са позитивним прописима.

Резиме

Град Крушевац је у 2022. и 2023. години извршио набавку добара, услуга и радова и закључио уговоре без спровођења поступка јавне набавке у износу од 3,67 милиона динара и без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки и извршењу уговора у износу од 430,95 милиона динара. У 2023. години неправилно је обрачунао и преузео обавезе за плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 37,03 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Директни корисници буџетских средстава Града Крушевца у 2022. и 2023. години су: (1) извршили набавку добара (канцеларијског намештаја) без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и (2) спровели поступке ЈН и извршили уговоре супротно Закону и то: (а) критеријуми за избор привредног субјекта одређени су супротно закону (б) код једне јавне набавке одређен је краћи рок за достављање понуда од законом прописаног; (в) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (г) нису затражена додатна објашњења и информације од изабраног понуђача која су била потребна приликом прегледа и вредновања понуда; (д) као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; (ђ) код једне јавне набавке прихваћена је понуда која је требало да буде одбијена; (е) преузимање су обавезе и извршавани расходи, иако грађевински дневници, Записници о коначном обрачуна радова и ситуације нису сачињени, односно не садрже све прописане елементе; (ж) окончане ситуације испостављене су пре извршене примопредаје радова или са неколико месеци закашњења.

Применом неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, постављањем лица супротно закону, неправилним обрачуном и исплатом додатака на плату, неправилном исплатом других давања и помоћи, ДКБС су преузели обавезе и извршили расходе за запослене који нису у складу са позитивним прописима.