



Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Лознице 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 ефикасност 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 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?

Руководству града Лознице препоручили смо да:

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

Органи града Лознице, као јавни наручиоци, у 2022. и 2023. години спроводили су поступке јавних набавки без донетог интерног акта. Градска управа града Лознице, у 2023. години, закључила је уговоре ради набавке услуга 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 и реализације уговора.

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су у 2023. години, расходе за запослене на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

Град Лозница је у 2022. и 2023. години планирао и спровео поступке јавних набавки у којима: 1) техничке спецификације, за набавке уговорене вредности од 297,77 милиона динара не обезбеђују извршење закљученог уговора; 2) у конкурсној документацији и закљученом уговору није одредио место извршења уговора; 3) је на основу оквирног споразума, закључио два уговора у вредности од 83,31 милиона динара која садрже суштинске измене услова; 4) није одбио понуде као неприхватљиве иако нису испуњени критеријуми за избор привредних субјеката; 5) није одредио критеријуме за избор привредног субјекта у складу са прописима; 6) није усагласио податке садржане у конкурсној документацији са подацима наведеним у јавном позиву; 7) конкурентни поступак са преговарањем није у потпуности спровео у складу са прописима; 8) је закључио уговор у вредности од 15,50 милиона динара, а да средства нису предвиђена у Прегледу капиталних издатака; 9) је извршио издатке у износу од 53,78 милиона динара без спецификације изведених радова по врсти и количини; 10) је опрема у вредности од 30,65 милиона динара испоручена са кашњењем у распону од 29 до 215 дана; 11) средства обезбеђења нису преузета у складу са закљученим уговорима; 12) није обезбедио вођење грађевинске књиге и дневника у складу са прописима; 13) увођење у посао и примопредаја радова нису обављени у складу са закљученим уговорима; 14) није послао на објављивање обавештење о измени уговора; 15) у писаној форми није документовао све радње у вези са јавним набавкама и 16) је извршио расходе у износу од 6,45 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Град Лозница извршио је расходе, у износу од 0,6 милиона динара за плате запослених и расходе за солидарна давања у износу од 16,82 милиона динара на начин који није у складу са прописима.