

Извештај о ревизији правилности пословања Града Сомбора 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 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 које су биле предмет ревизије, дато је шест препорука усмерених:

- на то да се конкурсна документација у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама;
- на то да наплате потраживања по основу уговора о јавним набавкама морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и
- на то да се расходи за запослене извршавају у складу са прописима.

Резиме

Град Сомбор је у 2022. и 2023. години извршио набавку добара, услуга и радова и закључио уговоре без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки у износу од 668,24 милиона динара. У 2023. години неправилно је обрачунао и исплатио расходе запосленима у вишем износу од 3,74 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Град Сомбор је, у материјално значајним аспектима, планирање јавних набавки спроводио у складу са Правилником о ближе уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

Конкурсне документације у 20 ревидираних поступака јавних набавки нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама и то у делу одређивања критеријума који се односи на технички и стручни, финансијски и економски капацитет, стандарде осигурања квалитета, и уговарање безготовинског начина измирења обавезе.

У поступцима праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума одређивана су лица која ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора и нису утврђене материјално значајне неправилности које се односе на извршење уговора о јавним набавкама преко укупно уговорене вредности јавне набавке.

У узоркованим поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности у вези са евидентирањем и извештавањем о јавним набавкама.

Број запослених лица код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у 2023. години и планирана маса средстава за плате у истој години у складу су са прописима.

Градска управа Града Сомбора је извршила обрачун и исплату накнада трошкова за запослене и јубиларних награда у складу са прописима.

Директни корисници буџетских средстава Града Сомбора извршили су расходе применом неправилног обрачуна додатка на плату (минули рад).

Градска управа Града Сомбора је супротно прописима извршила исплату једнократне новчане помоћи запосленима.