

Извештај о ревизији правилности пословања Града Јагодине у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину, код директних корисника буџетских средстава

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2022. године, спроведено је укупно 813 ревизија код локалних власти, и то: (1) 197 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) 100 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 обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2022. 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 Јагодине:

- 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 Јагодина је у 2021. и 2022. години извршио набавку добара, услуга и радова и закључио уговоре у износу од најмање 484,50 милиона динара, а да није поступио у складу са Законом о јавним набавкама и у 2022. години неправилно обрачунао и преузео обавезе за плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 7,65 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине у 2021. и 2022. години су: (1) извршили набавку радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу 0,75 милиона динара и (2) спровели поступке ЈН супротно Закону и закључили уговоре у износу 483,75 милиона динара и то: (а) критеријуми за избор привредног субјекта одређивани су супротно начелима јавних набавки; (б) акти чије је објављивање обавезно нису објављени на Порталу службених гласила и Порталу јавних набавки; (в) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (г) одређени су краћи рокови за подношење понуда од прописаних; (д) као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; (ђ) повећана је уговорена вредност, иако је уговорено да су цене фиксне и да се неће мењати; (е) преузимање су обавезе и извршавани расходи, иако грађевински дневници, Записници о коначном обрачуну радова и ситуације нису сачињени, односно не садрже све прописане елементе, (ж) обавезе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама нису исплаћене у прописаном року и (з) уговори су извршавани без валидне документације и супротно условима предвиђеним конкретном набавком.

Применом неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, постављањем лица супротно закону, неправилним обрачуном и исплатом додатака на плату, као и неправилном исплатом других давања, помоћи, ДКБС су преузели обавезе у износу 7,65 милиона динара и извршили расходе за запослене у износу 7,34 милиона динара који нису у складу са позитивним прописима.