

## РЕЗИМЕ

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

### 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 је спроведена 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, спроведена је са циљем да се провери да ли су расходи за запослене обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Лесковца смо дали 11 препорука усмерених на: поступак набавке добара, услуга и радова, закључење уговора, извршење уговора, број радника, обрачун и исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, систем интерних контрола.

### Резиме

Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години:

✓ приликом спровођења поступака јавних набавки поступили су супротно Закону о јавним набавкама, јер је конкурсном документацијом у осам поступака укупне уговорене вредности од 1,31 милијарде динара одређен критеријум за квалитативни избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и којим је ограничена конкуренција;

✓ у три поступка јавне набавке преузели су обавезе уговорима о јавним набавкама у већем износу за 7,07 милиона динара од одобрених апропријација;

✓ приликом извршења једног уговора уговорене вредности од 11,99 милиона динара нису поступили у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом;

✓ преузели су обавезе и извршили расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 3,9 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Директни корисници буџета Града Лесковца су у 2022. години:

✓ без основа исплатили плату и социјалне доприносе на терет послодавца шефу Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру који није имао услове за напредовање на то радно место у износу од 427 хиљада динара и директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“ са раздела Градске управе у износу од 1,41 милион динара иако то радно место није предвиђено прописима ни актом о систематизацији и

✓ више су исплатили плате у износу од три хиљаде динара због примене увећане основице за обрачун и исплату плате новопримљеном вишем референту.