

РЕЗИМЕ

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

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 (4) 15 ревизија 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 давања системских препорука 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 код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области јавних набавки, која је била предмет ревизије, дато је 14 препорука, које су усмерене на то да се:

- набавке добара, услуга и радова, планирање и спровођење поступака јавних набавки и реализација уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерним актима наручиоца;
- обавезе преузимају и расходи и издаци извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

За уређење области расхода за запослене, која је била предмет ревизије, дата је једна препорука, која је усмерена на то да се расходи за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са позитивним прописима.

За успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле, дате су три препоруке, које су усмерене на: ажурирање контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, предузимање мера за повраћај више уплаћених средстава и планирање и евидентирање расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама.

Резиме

Код Града Прокупља утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и закључења уговора, у укупном износу од 669,20 милиона динара, док су код извршења уговора о јавним набавкама утврђене неправилности у укупном износу од 275,77 милиона динара. Приликом исплата расхода за запослене у Граду Прокупљу, утврђене су неправилности у износу од 514 хиљада динара.

Град Прокупље је у 2021. и 2022. години планирао и спровео поступке јавних набавки у којима: 1) поједине процењене вредности нису адекватно и објективно одређене и нису биле валидне у време покретања поступака, а процес истраживања тржишта није спроведен на одговарајући начин; 2) избор најповољнијих извођача радова није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена); 3) техничке спецификације нису одређене сагласно одредбама Закона о јавним набавкама; 4) документацијом о набавци није захтевано да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности; 5) обавезе нису преузете у складу са прописима; 6) нису поштоване одредбе појединих закључених оквирних споразума; 7) због изостанка контроле и праћења реализације закључених уговора, извршена су плаћања у износу већем од вредности испоручене количине добара, као и у износу већем од уговорене вредности; 8) нису одређивана лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, а самим тим нису сачињавани ни записници о квантитативном и квалитативном пријему; 9) набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права, нису унете у годишње извештаје и о истима нису објављени подаци на Порталу јавних набавки.

Код одређеног броја службеника, нису утврђена звања и нису примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима, услед чега су исте погрешно обрачунате и више исплаћене за износ од 514 хиљада динара.