

Извештај о ревизији правилности пословања
код директних корисника буџетских средстава Града Бора,
која се односи на јавне набавке у 2022. и 2023. години и расходе за запослене у 2023. години

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 провери да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Бора дали смо 18 препорука усмерених на: планирање јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора, извештавање о набавкама на које се закон не примењује, масу средстава за плате, пријем радника на неодређено време, обрачун и исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања и систем интерних контрола.

Директни корисници буџета Града Бора су у 2022. и 2023. години извршили набавку добара, радова и услуга без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки у износу од 2,87 милијарди динара и у 2023. години нису у складу са прописима обрачунали и исплатили расходе за запослене у износу од најмање 9,8 милиона динара.

Приликом спровођења поступака јавних набавки, директни корисници буџета Града Бора у 2022. и 2023. години поступили су супротно Закону о јавним набавкама, јер је конкурсном документацијом у три поступка одређен критеријум за квалитативни избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и којим је ограничена конкуренција; у 14 поступака конкурсном документацијом нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде; спроведен је неодговарајући поступак јавне набавке; образац структуре цена није у складу са техничким спецификацијама у три поступка; није образложен разлог скраћивања рока за подношење понуде; обавештења о измени и обустави поступка нису достављена на објављивање у року; четири уговора није извршено у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом и није у потпуности извештавано о набавкама на које се закон не примењује.

У 2023. години, директни корисници буџета Града Бора више су исплатили плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 182 хиљаде динара због неправилне исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена и додатка за рад ноћу и исплатили су солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених у укупном износу од 9,6 милиона динара, што није у складу са прописима.