

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Града Ужица 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 је спроведена како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и да се 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?

Одговорним лицима Града Ужица дали смо десет препорука усмерених на: планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора, евидентирање и извештавање о набавкама, набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, број запослених и ангажованих лица, исплату социјалних давања, исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла за запослене, исплату награда запосленима и осталих посебних расхода и систем интерних контрола.

Резиме

Директни корисници буџета Града Ужица су у 2022. и 2023. години преузели обавезе и вршили плаћања без спровођења поступка јавне набавке, без поштовања дела процедура у спровођењу поступка јавних набавки и супротно одредбама закључених уговора. У 2023. години вршили су исплату социјалних давања запосленима супротно прописима и исплату јубиларних награда у већем износу.

Директни корисници буџетских средстава Града Ужица у 2022. и 2023. години су: (1) извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона у износу 18,57 милиона динара и (2) спровели поступке ЈН, закључили и извршили уговоре супротно прописима и то: (а) критеријуми за избор привредног субјекта одређивани су супротно начелима јавних набавки у износу од 167,01 милиона динара без ПДВ-а; (б) конкурсна документација није сачињена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда у износу од 42,96 милиона динара без ПДВ-а; (в) измена уговора о јавним набавкама извршена је супротно законским прописима у износу од 135,08 милиона динара без ПДВ-а; (г) јавни позив није објављен на Порталу службених гласила; (д) нису обезбедили поштовање уговорених одредби у поступку извршења уговора у износу од 63,24 милиона динара без ПДВ-а; (ђ) грађевински дневници не садрже све прописане елементе у износу од 97,85 милиона динара без ПДВ-а; (е) нису наплаћене уговорене казне и активирана средства обезбеђења за прекорачење уговорених рокова за извођење радова у износу од 53,72 милиона динара без ПДВ-а.

Код расхода за запослене у 2023. години: број запослених и ангажованих лица код три Градске управе већи је од дозвољеног; исплата социјалних давања запосленима није извршена у складу са прописима у износу од 10,03 милиона динара, исплата накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, извршена је без документованог стварног трошка превоза и исплата јубиларних награда извршена је у износу већем за 869 хиљада динара, услед погрешног обрачуна.