



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Града Зајечара

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



Број: 400-937/2023-04/31
Београд, 19. април 2024. године





Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	6
2.1.1 Није донет акт о јавним набавкама.....	6
2.1.2 Није објављена измена плана јавних набавки	6
2.1.3 Није документован начин одређивања процењене вредности јавне набавке	7
2.1.4 Нису документоване све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.....	7
2.1.5 Више извршени расходи за исплату зарада заменицима начелника одељења.....	8
2.1.6 Није донет општи акт о вредности поклона деци запослених.....	9
2.1.7 Неправилно одређени захтеви за испуњавање услова за стручни капацитет	9
2.1.8 Неправилно одређени захтеви за испуњавање услова за технички капацитет код класификације објеката на којима су изведени радови.....	10
2.1.9 Неодговарајући рок важења полисе осигурања	10
2.1.10 Неодговарајући начин доказивања испуњености критеријума за избор привредног субјекта у делу који се односи на стручни и технички капацитет	11
2.1.11 Неправилно одређен начин доказивања испуњености услова за финансијски и економски капацитет	11
2.1.12 Наручилац није захтевао од изабраног понуђача да докаже или појасни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.....	12
2.1.13 Процењена вредност није објективна и валидна у време покретања поступка	13
2.1.14 Упутство понуђачима како да сачине понуду и модел уговора нису усаглашени	13
2.1.15 Није наведено место испоруке предмета набавке.....	13
2.1.16 Опис одређеног броја позиција у делу техничких спецификација није праћен речима „или одговарајуће“	14
2.1.17 Није одређен резервни критеријум.....	14
2.1.18 У обрасцу структуре цене нису исказане потребне количине услуга и радова како би се утврдила економски најповољнија понуда	15
2.1.19 Наручилац није преузео средство обезбеђења у складу са закљученим уговором и документацијом о набавци	15
2.1.20 Обавештење о додели уговора није објављено у прописаном року.....	16
2.1.21 На Порталу јавних набавки нису у потпуности објављени подаци о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно	17
2.1.22 Закључени уговори без спроведених поступака јавних набавки	17
2.1.23 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20





1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Зајечара у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину, број: 400-937/2023-04/26 од 15. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је закључке и налазе за откривене неправилности.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Није донет акт о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво Града Зајечара, као јавни наручиоци, нису посебним актом уредили начин планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних потреба, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је Одељење за обједињене јавне набавке и локални економски развој припремило Нацрт правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавку друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама на које се закон не примењује и упутило га Градском већу. Правилник је намењен свим органима Града и организационим јединица Наручиоца.

Градско веће Града Зајечара је на 116 седници одржаној 22. марта 2024. године разматрало и усвојило Предлог Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује. Правилник је достављен Скупштини града на даље поступање. *(Докази: Нацрт Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује; Допис Градског већа о Предлогу измене Правилника IV број сл. од 12. марта 2024. године)*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Није објављена измена плана јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Градска управа објавила је пету измену плана јавних набавки (шеста верзија плана) за 2022. годину, на Порталу јавних набавки, са 18 дана кашњења, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је Начелник Градске управе донео 20. децембра 2023. године Решење о десетој измени Плана јавних набавки за 2023. годину, које је на Порталу јавних набавки и Интернет страници града објављена 21. децембра 2023. године.

Начелник Градске управе донео је 12. јануара 2024. године Решење о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину, које је на Порталу јавних набавки и Интернет страници града објављено 13. јануара 2024. године.

Начелник Градске управе донео је 13. фебруара 2024. године Решење о првој измени Плана јавних набавки за 2024. годину, које је на Порталу јавних набавки и Интернет страници града објављено 14. фебруара 2024. године. Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу субјекта ревизије уверили смо се у истинитост навода. *(Докази: Решење о десетој измени Плана јавних набавки за 2023. годину, број: 404-538 од 20. децембра 2023. године и Измењен*

¹ Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;



план јавних набавки; Решење о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину, број: 404-9 од 12. јануара 2024. године и План јавних набавки за 2024. годину; Решење о првој измени Плана јавних набавки за 2024. годину, број: 404-44 од 13. фебруара 2024. године и Измењен план јавних набавки)

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Није документован начин одређивања процењене вредности јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

Градска управа није у потпуности документовала начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке као и начин одређивања процењене вредности јавне набавке како у фази планирања, тако и у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је члановима 6 - 8 Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, који примењује Градска управа предвиђен процес планирања.

Одељење за Обједињене јавне набавке и локални економски развој упутило је 22. августа 2023. године дописе начелницима организационих јединица Градске управе града Зајечара да и у писаном облику доставе обједињене потребе набавки за 2024. годину, са описом предмета набавке и предлогом приоритета. Организационе јединице су навеле своје захтеве у обрасцима за исказивање потреба за набавке у 2024. години. Достављено је 16 извештаја о спроведеном истраживању тржишта за јавне набавке у 2024. години у фази планирања јавних набавки и у време покретања поступка јавне набавке, које је сачинио службеник за јавне набавке. (Докази: *Захтеви за исказивање потреба организационих јединица Града Зајечара за јавне набавке у фази планирања; Обрасци за исказивање потреба за набавкама у 2024. години; 16 Извештаја о спроведеном истраживању тржишта у јануару, фебруару и марту 2024. године; Извештај о спроведеном истраживању тржишта у фази покретања јавне набавке „Услуга израде техничке документације за реконструкцију хале сирева“; Извештај о спроведеном истраживању тржишта за набавку „Параграф за потребе Градске управе Града Зајечара“*)

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Нису документоване све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци

2.1.4.1 Опис неправилности

Органи града Зајечара, као јавни наручиоци нису у писаној форми евидентирали и документовали све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и то: 1) нису донели план набавки на које се закон не примењује и план набавки друштвених и других посебних услуга; 2) нису обезбедили поуздану евиденцију о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки и 3) нису документовали радње и активности везане за извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је Начелник Градске управе 12. јануара 2024. године донео Решење о усвајању Плана набавки на које се закон не примењује



за 2024. годину. Одсек за обједињене јавне набавке успоставио је евиденцију уговора закључених у поступцима набавки на које се закон не примењује и сачинио табеларни преглед.

Од почетка године до тренутка израде одазивног извештаја у табеларни преглед унети су следећи подаци: за Град Зајечар (уговори које је закључио Градоначелник) о једном поступку за набавку добара и за Градску управу (уговори које је закључио Начелник Градске управе) подаци за пет поступака за набавку добара, један поступак за набавку радова и 14 поступака за набавку услуга. У складу са чланом 14 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки Начелник Градске управе након закљученог уговора доноси решење о лицу или служби задуженом за праћење реализације Уговора. (Докази: Решење о усвајању Плана набавки на које се Закон не примењује за 2024. годину, IV број: 404-7 од 12. јануара 2024. године; Excel табеле (добра, радови и услуге) за евиденцију уговора, које је Градоначелник односно Градска управа закључила у поступцима јавних набавки на које се закон не примењује у 2024. години; Решење којим се одређује лице овлашћено за праћење извршења уговора о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији Града Зајечара број: 404-74-1 од 1. марта 2024. године; Решење којим се одређује лице овлашћено за праћење извршења Уговора о испоруци горива за потребе возног парка Градске управе Града Зајечара, број: 404-85-1 од 11. марта 2024. године; Решење којим се одређује лице овлашћено за праћење извршења Уговора о пружању услуге израде пројектне документације за реконструкцију хале сирева, број: 404-55-1 од 23. фебруара 2024. године)

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Више извршени расходи за исплату зарада заменицима начелника одељења

2.1.5.1 Опис неправилности

Градска управа је у 2022. години извршила обрачун и исплату плата заменицима начелника одељења увећањем укупног коефицијента од 10% по основу руковођења у износу од најмање 797 хиљада динара, што није у складу са чланом 25 став 1 Правилника о звањима и занимањима и платама запослених у Градској управи града Зајечара, чланом 56 Правилника о систематизацији радних места у Градској управи, чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је Градско веће града Зајечара, на предлог начелника Градске управе града Зајечара, дана 7. марта 2024. године усвојило обједињен Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, правобранилаштву града Зајечара и служби за интерну ревизију Града Зајечара. Изменом Правилника нису ситематизована радна места заменика начелника одељења, а запослени који су обављали послове заменика начелника одељења распоређени (премештени) су на друге послове. Донета су решења о распоређивању и решења о утврђивању коефицијента, за свих пет заменика начелника одељења од 15. марта 2024. године са утврђеним додатком од 10%, јер су распоређени на радна места на којима је прописан додаток по основу руковођења. Запослени су преузели нова решења. (Докази: Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву Града Зајечара и служби за интерну ревизију Града Зајечара III број: 110-1/2024 од 7. марта 2024. године; пет решења Начелника Градске управе о распоређивању некадашњих заменика начелника одељења на друго радно место од 15. марта 2024. године и то: IV број:112-50/2024, IV број:112-87/2024, IV број:112-105/2024, IV број:112-28/2024 и IV број:112-70/2024 и пет решења о утврђивању коефицијента од 15. марта 2024. године и то:



IV број:121-61/2024, IV број:121-62/2024, IV број:121-65/2024, IV број:121-59/2024 и IV број:121-63/2024 и доставнице о преузимању решења)

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Није донет општи акт о вредности поклона деци запослених

2.1.6.1 Опис неправилности

Град Зајечар је обезбедио деци запослених у Градској управи и органима града Зајечара, поклоне за Нову годину, а да није донео општи акт којим би утврдио висину вредности поклона, односно новчане честитке, што није у складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 119 Закона о раду.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је Градско веће града Зајечара на седници одржаној 15. децембра 2023. године донело Закључак да се из буџета Града Зајечара за 2023. годину издвоје средства у укупном износу од 500 хиљада динара ради додељивања поклона за Нову годину, кога чини играчка и слатки део, деци запосленог старости до 15 година, односно радно ангажованог лица у органима Града Зајечара, у појединачном износу од пет хиљада динара, према списку деце запослених, односно радно ангажованих лица. (Докази: Закључак Градског већа Града Зајечара III број: 401-375/2023 од 15. децембра 2023. године)

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.7 Неправилно одређени захтеви за испуњавање услова за стручни капацитет

2.1.7.1 Опис неправилности

Градска управа је у поступцима јавних набавки, услуга пројектовања, радова на проширењу система видео надзора, радова на инвестиционом одржавању зграде школе и увођења система паметних учионица, уговорене вредности од 229,03 милиона динара без ПДВ, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односи на стручни капацитет, захтевала од понуђача да има запослене искључиво по основу радног односа, што је онемогућило учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који имају ангажована лица по другом основу у складу са Законом о раду, што није у складу са чл. 7 ст. 1 и 2 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Ради доказивања мера исправљања за откривене неправилности у четири поступка јавних набавки укупне вредности од 229,03 милиона динара, Град Зајечар је доставио доказе који се односе на два поступка јавних набавки спроведена до тренутка достављања одазивног извештаја, укупне уговорене вредности од 24.166 хиљада динара.

У одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“, број: 404-10, која је на Порталу јавних набавки објављена 26. јануара 2024. године, у делу 3.2. Техничка лица у опису захтева наведено да понуђач треба да има у радном односу или по основу радног ангажовања најмање једно лице са лиценцом 310 или 311 или еквивалентне.

Код критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“ број: 404-13, која је на

² Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;



Порталу јавних набавки објављена 26. јануара 2024. године, у делу 3.1. Техничка лица у опису захтева је наведено да понуђач треба да има запосленог на основу радног односа или по основу уговора о ангажовању најмање једног грађевинског инжењера са важећом лиценцом Инжењерске коморе Србије 415 или 412. *(Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку услуга, број 404-10; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку радова, број 404-13)*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8 Неправилно одређени захтеви за испуњавање услова за технички капацитет код класификације објеката на којима су изведени радови

2.1.8.1 Опис неправилности

Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односи на технички капацитет (4.1. Списак изведених радова), у јавној набавци радова на инвестиционом одржавању школе, захтевала од понуђача да је реализовао минимум два уговора и извео радове на објектима класификације 126321 - Зграде за основно образовање и 126331 - Зграде средњих школа, чиме је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су извели тражене радове на објектима других класификација, што није у складу са чл. 7 ст. 1 и 2 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је код критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“ број: 404-10, који се односи на технички капацитет у делу 3.1. Списак пружених услуга у опису захтева наведено да понуђач треба да докаже да је у претходне три године пре истека рока за подношење понуда израдио пројектну документацију у укупној вредности од минимум 3.000 хиљаде динара без ПДВ (докази: потврде наручиоца о израђеној техничкој документацији). Овај услов доказује се достављањем потврде наручиоца о израђеној техничкој документацији. Код критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број: 404-13, који се односи на економски капацитет у делу 2.2. Одређени приход у опису захтева је наведено да понуђач треба да докаже да је реализовао минимум један уговор о извођењу радова у вредности од најмање 20.000.000 динара. Овај услов доказује се достављањем фотокопије уговора и окончане ситуације (прва и последња страна). *(Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку услуга, број 404-10; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку радова, број 404-13).*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9 Неодговарајући рок важења полисе осигурања

2.1.9.1 Опис неправилности

За јавну набавку услуга пројектовања, у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта Градска управа није захтевала да полиса осигурања од професионалне одговорности



има важеће најмање колико траје рок за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења, што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 114 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Града Зајечара наведено је да ће у наредним поступцима јавних набавки, у оквиру критеријума за избор привредног субјекта одредити одговарајући критеријум за доказивање осигурања од професионалне одговорности, као и да полисе осигурања имају важеће најмање колико траје рок за испуњење обавезе понуђача.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Неодговарајући начин доказивања испуњености критеријума за избор привредног субјекта у делу који се односи на стручни и технички капацитет

2.1.10.1 Опис неправилности

За јавне набавке услуге пројектовања, санације електроинсталација у позоришту, реконструкције дечијег одељења Здравственог центра и радова на инвестиционом одржавању школе, уговорене вредности од 327,30 милиона динара, Градска управа није одредила одговарајући начин доказивања испуњености критеријума за избор привредног субјекта у делу који се односи на стручни и технички капацитет, што није у складу са чланом 114 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“ број: 404-10 и јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број: 404-13, наручилац Градска управа Града Зајечара одредила јасне и одговарајуће начине доказивања (*Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку услуга, број 404-10; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку радова, број 404-13*)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11 Неправилно одређен начин доказивања испуњености услова за финансијски и економски капацитет

2.1.11.1 Опис неправилности

За јавну набавку реквизита за дечија игралишта и услуге пројектовања, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, Градска управа је одредила период од четири, односно, пет година за који је потребно доказати финансијски и економски капацитет, што није у складу са чланом 116 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“, број: 404-10 у делу 3.1. Списак пружених услуга у опису захтева наведено да понуђач треба да докаже да је у претходне три године пре истека рока за подношење понуда израдио пројектну документацију укупне вредности од минимум 3.000.000



динара без ПДВ. Понуђач доказује испуњеност овог услова достављањем потврде наручиоца о израђеној техничкој документацији.

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број: 404-13 у делу 2.2. Одређени приход Наручилац у опису захтева навео да понуђач треба да докаже да је реализовао минимум један уговор о извођењу радова. Понуђач доказује испуњеност овог услова достављањем фотокопије уговора и окончане ситуације (прва и последња страна) у претходне три године. (Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“, број 404-10; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број 404-13)

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Наручилац није захтевао од изабраног понуђача да докаже или појасни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.12.1 Опис неправилности

У поступцима јавних набавки услуга пројектовања, реконструкције дечијег одељења Здравственог центра, летњег одржавања путева, радова на инвестиционом одржавању школе и увођењу паметних учионица, Градска управа, није захтевала од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду, да допуни или појасни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу који се односи на стручни и технички капацитет, што није у складу са чланом 119 став 5 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 142 став 2 Закона о јавним набавкама, док за јавну набавку санације електроинсталација у позоришту, није захтевала од понуђача да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, иако није поседовала важеће релевантне доказе о испуњености критеријума који се односи на стручни капацитет, што није у складу са чланом 119 ст. 1 и 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да се у поступку јавне набавке, пре доношења Одлуке о додели уговора, Комисија за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“, Портала јавних набавки захтевом од 8. фебруара 2024. године обратила понуђачима „Арко ентеријер“ д.о.о. Нови Сад и „Војводина пројект“ а.д., Нови Сад захтевом за доставу додатне документације о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. У допису нису наведени разлози због којих је захтевана додатна документација, као ни списак додатне документације која је захтевана.

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да се у поступку јавне набавке, пре доношења Одлуке о додели уговора, Комисија за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“ број: 404-13 путем Портала јавних набавки захтевом од 12. фебруара 2024. године обратила понуђачу „Страбаг“ д.о.о, Београд захтевом за доставу додатне документације о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. У допису нису наведени разлози због којих је захтевана додатна документација, као ни списак додатне документације која је захтевана. (Докази: Захтев за доставу додатне документације о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“, број: 404-10/3 од 8. фебруара 2024. године; Захтев за доставу додатне документације о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног



субјекта за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број: 404-13/2 од 12. фебруара 2024. године)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.13 Процењена вредност није објективна и валидна у време покретања поступка

2.1.13.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке електричне енергије за јавну расвету процењена вредност није била објективна и валидна у време покретања поступка и није заснована на укупној стварној вредности уговорене набавке у претходној години, што није у складу са чл. 29 став 1 и 32 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је јавна набавка „Електрична енергија за јавну расвету“ Планом јавних набавки Градске управе Града Зајечара планирана за 3. квартал 2024. године. Субјект ревизије је навео да ће се приликом покретања поступка јавне набавке придржавати препоруке број 13 у којој је наведено да процењена вредност јавне набавке буде објективна и валидна у време покретања поступка и заснована на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне године, која је прилагођена променама у количини и вредности које би настале у наредних 12 месеци.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14 Упутство понуђачима како да сачине понуду и модел уговора нису усаглашени

2.1.14.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке реквизита за дечија игралишта и радова на проширењу система видео надзора, захтеви наручиоца који се односе на средства обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, објављени у упутству понуђачима како да сачине понуду и моделу уговора нису усаглашени, тако да се наведеним упутством захтева меница, односно банкарска гаранција, док у моделу уговора нема одредби које упућују на обавезу достављања средстава обезбеђења приликом примопредаје радова, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да приликом израде конкурсне документације Комисија за јавну набавку припрема конкурсну документацију на начин да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив буду усаглашени, односно, да не буду у супротности, пре свега подаци који се односе на средства обезбеђења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.15 Није наведено место испоруке предмета набавке

2.1.15.1 Опис неправилности



У конкурсној документацији није наведено место испоруке и уградње реквизита за дечја игралишта, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је: 1) у јавном позиву за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“ број: 404-13 као место извршења радова наведена територија града Зајечара; 2) у јавном позиву за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“ број: 404-10 као место извршења услуге наведена Градска управа Града Зајечара, док је детаљније у Пројектном задатку описана сама локација која је предмет израде (кп. бр. 8931/11); 3) у јавном позиву за набавку добара „Гориво за потребе возног парка Градске управе Града Зајечара“ број: 404-46 као место испоруке добара наведене су све бензинске пумпе изабраног понуђача. (Докази: *Јавни позив за јавну набавку радова, број: 404-13; Јавни позив за јавну набавку услуга, број: 404-10; Пројектни задатак за израду пројектне документације за реконструкцију северозападног дела приземља објекта број 4 јавне гараже на кп.бр. 8931/11 КО Зајечар, са пренаменом у затворени део пијаце за продају сирева, млечних производа и осетљиве (а контролисане) робе и реконструкцију постављањем портала дуж целе југозападне фасаде објекта број 4; Јавни позив за јавну набавку добара, број: 404-46*)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.16 Опис одређеног броја позиција у делу техничких спецификација није праћен речима „или одговарајуће“

2.1.16.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке радова на инвестиционом одржавању зграде школе у конкурсној документацији код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација (инсталација нових грејних тела и електроинсталације), Градска управа је користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да ће приликом састављања конкурсне документације за јавне набавке у делу техничке спецификације који треба да садржи опис предмета набавке поред упућивања на посебну марку или произвођача добара, бити коришћена формулација „или одговарајуће“.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.17 Није одређен резервни критеријум

2.1.17.1 Опис неправилности

У седам поступака јавних набавки, наручилац у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.



2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је: 1) у критеријумима за доделу уговора за јавну набавку услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“ број: 404-10 као резервни критеријум наведено да уколико два или више понуђача доставе једнако рангиране понуде предност ће имати понуђач који је доставио понуду са дужим роком важења понуде; 2) у критеријумима за доделу уговора за јавну набавку радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број: 404-13 као резервни критеријум наведено је да уколико два или више понуђача доставе једнако рангиране понуде предност ће имати понуђач који је доставио понуду са дужим роком важења понуде; 3) у критеријумима за доделу уговора за јавну набавку добара „Гориво за потребе возног парка Градске управе града Зајечара“, број: 404-46 као резервни критеријум наведено је да уколико два или више понуђача доставе једнако рангиране понуде предност ће имати понуђач који је доставио понуду са дужим роком важења понуде. (Докази: Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви за јавну набавку услуга, број: 404-10; Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви за јавну набавку радова, број: 404-13; Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви за јавну набавку добара, број: 404-46)

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 У обрасцу структуре цене нису исказане потребне количине услуга и радова како би се утврдила економски најповољнија понуда

2.1.18.1 Опис неправилности

У поступцима набавки геодетских услуга и радова на успостављању функционалности водотока другог реда (изузеше по основу члана 27 став 1), Градска управа у обрасцу структуре цене, није исказала потребне количине услуга и радова које набавља, а економски најповољнију понуду одредила је на основу збира јединичних цена, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријум може бити цена, трошкова ефикасност или однос цене и квалитета.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да ће у складу са препоруком број 18 у обрасцима структуре цене за јавне набавке добара, радова и услуга јасно дефинисати потребне количине које набавља и примењивати критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.19 Наручилац није преузео средство обезбеђења у складу са закљученим уговором и документацијом о набавци

2.1.19.1 Опис неправилности

У пет поступака јавних набавки Градска управа није преузела средства обезбеђења у складу са закљученим уговором и документацијом о набавци и то: 1) у јавној набавци радова на реконструкцији семафорске сигнализације није захтевала од понуђача да достави другу банкарску гаранцију за добро извршење посла након што је постојећој истекао рок важења и није преузела банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року приликом примопредаје радова; 2) у јавној набавци услуга пројектовања након истека рока важности банкарске гаранције за добро извршење посла није захтевала од понуђача да достави другу са роком важења најмање 30 дана дужим од рока за завршетак радова; 3) у јавној набавци радова



на санирању земљишта, преузела је банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року са 40 дана закашњења; 4) у јавној набавци радова на уређењу дечијег игралишта у Спомен парку, за меницу за извршење уговорене обавезе није захтевала продужење рока важности и 5) у јавној набавци радова на летњем одржавању путева преузела је банкарску гаранцију за добро извршење посла са осам дана закашњења.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је: 1) у поступку јавне набавке услуга „Израда техничке документације за реконструкцију хале сирева“, број 404-10 Наручилац је приликом потписивања уговора од стране понуђача, на састанку за увођење у посао и примопредају постојеће техничке документације потребне за почетак пројектовања, преузео меницу за извршење уговорне обавезе дана 4. марта 2024. године; 2) у поступку јавне набавке радова „Летње одржавање путева и улица на територији града Зајечара“, број 404-13 Наручилац је преузео банкарску гаранцију за добро извршење посла. Банкарска документација достављена је путем поште 15. марта 2024. године; 3) у поступку јавне набавке „Гориво за потребе возног парка Градске управе Града Зајечара“, број 404-46 Наручилац је преузео меницу за извршење уговорне обавезе. Понуђач је меницу са пратећом документацијом доставио приликом слања уговора, путем поште дана 15. марта 2024. године.

Субјект ревизије је навео да је након потписивања Анекса II Уговора о извођењу радова на реконструкцији котларнице у ОШ „Ђура Јакшић“, број 404-70, извођач радова „Ами монтер“ д.о.о. Крушевац је путем поште 11. марта 2024. доставио ново менично овлашћење са роком важења до 15. априла 2024. године за меницу број АС 1683067. (Докази: Уговор о пружању услуге израде пројектне документације за изградњу хале сирева, број: 404-55 од 4. марта 2024. године, меница АВ5104431, Менично овлашћење – писмо за добро извршење посла АВ5104431 од 1. марта 2024. године и картон депонованих потписа за јавну набавку број 404-10; Уговор о извођењу радова на летњем одржавању путева и улица на територији града Зајечара, број: 404-74 од 1. марта 2024. године, Банкарска гаранција за добро извршење посла број 265-62-135256-30 од 11. марта 2024. године за јавну набавку број 404-13; Уговор о испоруци горива за потребе возног парка градске управе града Зајечара, број: 404-85 од 12. марта 2024. године, меница АД 4674782, Менично писмо – овлашћење за корисника бланко соло менице АД 4674782, захтев за регистрацију менице и картон депонованих потписа за јавну набавку број 404-46; Уговор о извођењу радова на реконструкцији котларнице у ОШ „Ђура Јакшић“, број: 404-410 од 8. новембра 2023. године, Анекс I уговора о извођењу радова на реконструкцији котларнице у ОШ „Ђура Јакшић“, број: 404-33 од 1. фебруара 2024. године, Анекс II уговора о извођењу радова на реконструкцији котларнице у ОШ „Ђура Јакшић“, број: 404-70 од 1. марта 2024. године, меница АС 1683067, Менично писмо – овлашћење за меницу број АС 1683067 од 6. новембра 2023. године, захтев за регистрацију менице и картон депонованих потписа за јавну набавку број 404-46; Менично писмо – овлашћење за меницу број АС 1683067 од 29. фебруара 2024. године за јавну набавку број 404-46).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.20 Обавештење о додели уговора није објављено у прописаном року

2.1.20.1 Опис неправилности

За уговор о јавној набавци који је закључен 2. августа 2022. године, обавештење о додели уговора послато је на објављивање 6. септембра 2022. године, односно са закашњењем од пет дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.



2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да је за: 1) Уговор о јавној набавци број: 404-55 (ЈН број 404-10) од 4. марта 2024. године Обавештење о закљученом уговору објављено 5. марта 2024. године; 2) Уговор о јавној набавци број 404-74 (ЈН број 404-13) од 1. марта 2024. године Обавештење о закљученом уговору објављено 9. марта 2024. године; 3) Уговор о јавној набавци број: 404-85 (ЈН број 404-46) од 11. марта 2024. године, Обавештење о закљученом уговору објављено 16. марта 2024. године. Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да су наводи субјекта ревизије истинити. (Докази: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/205224> за јавну набавку број 404-10; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/205977> за јавну набавку број 404-13; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ppo/205653> за јавну набавку број 404-46).

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21 На Порталу јавних набавки нису у потпуности објављени подаци о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно

2.1.21.1 Опис неправилности

Град Зајечар у 2021. и 2022. години није у потпуности објавио податке о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, док за набавке из чл. 11-21 истог закона није успоставио евиденцију о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће посебно и није објавио податке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да су 19. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објављени Извештаји о набавкама на које се Закон не примењује за наручиоца Градску управу Града Зајечара и наручиоца Град Зајечар. (Град Зајечар регистрован је на Порталу јавних набавки као наручилац, а подаци се односе на уговоре које је закључио Градоначелник).

Субјект ревизије је навео да су приликом састављања Извештаја о набавкама на које се Закон не примењује Одсек за јавне набавке и Одељење за финансије Града Зајечара водили интензивну комуникацију, размењивали и упоређивали документацију и евиденцију о вредностима за набавке из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама. Подаци о набавкама из чл 11-21 објављени су у оквиру извештаја за наручиоца Градску управу града Зајечара. (Докази: Извештај Града Зајечара о набавкама на које се Закон не примењује <https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports>; Извештај Градске управе Града Зајечара на које се Закон не примењује <https://jnportal.ujn.gov.rs/annual-reports>).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.22 Закључени уговори без спроведених поступака јавних набавки

2.1.22.1 Опис неправилности

Градска управа и Градоначелник су у 2021. и 2022. години закључили најмање 14 уговора за набавку добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од најмање 12,43 милиона динара без ПДВ, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чл. 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање



У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је да наручилац (Град Зајечар и Градска управа града Зајечара) одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, односно, да не врши поделу предмета јавне набавке на више набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.23 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.23.1 Опис неправилности

Град Зајечар није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, и то: 1) није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није успоставио писане политике и процедуре, као и њихову примену, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, 2) није у потпуности вршена формална, суштинска и рачунска контрола приликом пријема и плаћања рачуна, тако су примљени као исправни, рачуни који су садржали одредбу да ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10 ст. 2 и 3 Закона о порезу на додату вредност, иако се није радило о промету добара и услуга из области грађевинарства; 3) примљени рачуни нису књижени истог или наредног дана од дана пријема; 4) није извршен попис испоручених реквизита за дечија игралишта, који нису уграђени, на посебним пописним листама као добра која се у време пописа налазе код других правних субјеката; 5) није у потпуности извршено евидентирање обавеза према добављачима насталих у текућој години, а које захтевају исплату у наредној години; 6) расходи настали по основу исплате плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца за главног урбанисту и помоћнике градоначелника планирани су и извршени са негодговарајућих организационих класификација и 7) Град Зајечар није одредио управљача пута у складу са одредбама Закона о путевима.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Града Зајечара наведено је следеће:

1) Начелник Градске управе је 30. новембра 2023. године донео Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској управи Града Зајечара и доношење стратегије управљања ризицима за период 2023-2024. Градска управа Града Зајечара закључила је 19. октобра 2023. године Уговор о набавци услуге ажурирања система финансијског управљања и контроле регистра ризика, број: 404-406.

2) Градска управа Града Зајечара, Одељење за финансије врши формалну, суштинску и рачунску контролу приликом пријема и плаћања рачуна.

3) Градска управа Града Зајечара, Одељење за финансије врши књижење примљених рачуна истог или наредног дана од дана њиховог пријема, у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Градска управа Града Зајечара, Одељење за финансије евидентира обавезе на конту 252111, настале у текућој години а које захтевају плаћање у наредној години, у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова.

5) Одлуком о измени и допуни буџета Града Зајечара за 2024. годину извршиће се прерасподела средстава за исплату плата, односно средства за плату главног урбанисте планираће се на разделу Скупштина града, уместо на разделу Градска управа. Такође, средства



за исплату плата три помоћника Градоначелника планираће се на разделу Градоначелник, уместо на разделу Градска управа.

б) Скупштина Града Зајечара је на седници одржаној 20. септембра 2023. године донела Одлуку о одређивању модела финансирања потенцијалног пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије за поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на територији Града Зајечара. Скупштина Града Зајечара је на седници одржаној истог дана донела Решење о именовању стручног тима за спровођење поступка реализације пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије за поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на територији Града Зајечара.

(Докази: 1) Уговор о набавци услуге ажурирања система финансијског управљања и контроле регистра ризика у Градској управи Града Зајечара, број: 404-406 од 24. октобра 2023. године; Решење о образовању радне групе, IV број 02-235/2023 од 30. новембра 2023. године; Регистар ризика; 2) Уговор за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације, број: 344-17 од 21. фебруара 2023. године, Анекс I Уговора за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације за 2023. годину, број: 344-17/1 од 12. јула 2023. године; Авансни рачун број: 1/2023 од 24. фебруара 2023. године и интерни обрачун ПДВ IV/06 број: 004/23 од 24. фебруара 2023. године; рачун број: 411 од 21. августа 2023. године; рачун број: 412 од 21. августа 2023. године; рачун број: 443 од 17. новембра 2023. године и интерни обрачун ПДВ IV/06 број: 143/23 од 22. децембра 2023. године; рачун број: 438/1 од 20. октобра 2023. године; рачун број: 458 од 21. децембра 2023. године; 3) рачун број: 42-24M1 од 20. марта 2024. године, записник од 20. марта 2024. године и картица добављача за период 1. јануар - 31. децембар 2024. године; рачун број: 80/РЕВ/2024 од 6. марта 2024. године и картица добављача за период 1. јануар - 31. децембар 2024. године; 4) картица ЈП ЕПС Београд за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године; картица ЈП ЕПС Београд за период 1. јануар - 31. децембар 2024. године; картица ЈКП „Водовод“, Зајечар за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године; картица ЈКП „Водовод“, Зајечар за период 1. јануар - 31. децембар 2024. године; б) Одлука о одређивању модела финансирања потенцијалног пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије за поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на територији Града Зајечара, I број: 400-48/2023 од 20. септембра 2023. године; Решење о именовању стручног тима за спровођење поступка реализације пројекта јавно-приватног партнерства са елементима концесије за поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на територији Града Зајечара, I број: 02-160/2023 од 20. септембра 2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Зајечар задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
19. април 2024. године