



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА КРАЉЕВА, КРАЉЕВО**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе  
за запослене за 2022. годину, код директних корисника буџетских средстава



Број: 400-942/2023-04/28  
Београд, 5. април 2024. године





## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке .....	5
2.1.1. У поступку планирања набавки, процењене вредности у четири предмета набавке нису одређене на начин да представљају техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину .....	5
2.1.1.1. Опис неправилности .....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	5
2.1.2. Процењена вредност није била валидна у време покретања два поступка јавне набавке .....	5
2.1.2.1. Опис неправилности .....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.1.3. У поступку планирања јавне набавке опреме нису сагледани аспекти у вези извршења уговора ...	6
2.1.3.1. Опис неправилности .....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.1.4. Конкурсном документацијом у три ревидирана поступка јавне набавке критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређени у сразмери са предметом набавке или није одређен одговарајући начин доказивања испуњености услова .....	7
2.1.4.1. Опис неправилности .....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.1.5. Конкурсном документацијом у једном ревидираном поступку јавне набавке одређен је непримерен рок за обилазак локације .....	7
2.1.5.1. Опис неправилности .....	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.1.6. У поступку јавне набавке радова на изградњи фискултурне сале наручилац је оценио прихватљивом понуду привредног субјекта који није доказао да испуњава захтевани стручни капацитет.....	8
2.1.6.1. Опис неправилности .....	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.1.6.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.1.7. У пет ревидираних поступака јавне набавке нису прибављена средства обезбеђења која су захтевана конкурсном документацијом .....	9
2.1.7.1. Опис неправилности .....	9
2.1.7.2. Искане мере исправљања.....	9



2.1.7.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.1.8. Средства обезбеђења нису прибављена у уговореном року .....	9
2.1.8.1. Опис неправилности .....	9
2.1.8.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.1.8.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.1.9. Уговорени рок за измирење новчаних обавеза није одређен у складу са Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама .....	10
2.1.9.1. Опис неправилности .....	10
2.1.9.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.1.9.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.1.10. Обавештење о додели и измени уговора није објављено у прописаним роковима.....	11
2.1.10.1. Опис неправилности .....	11
2.1.10.2. Исказане мере исправљања .....	11
2.1.10.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.1.11. Закључени уговори без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама .....	11
2.1.11.1. Опис неправилности .....	11
2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
2.1.11.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.12. Сходно уговорним одредбама нису закључени анекси уговора у вези продужених рокова за извођење радова .....	12
2.1.12.1. Опис неправилности .....	12
2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
2.1.12.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.13. У два ревидирана поступка јавне набавке увећана је цена уговорених радова супротно члану 156. Закона о јавним набавкама .....	13
2.1.13.1. Опис неправилности .....	13
2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
2.1.13.3. Оцена мера исправљања .....	13
2.1.14. У поступку јавне набавке радова на ложи атлетског стадиона изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса нису потписала два члана комисије .....	13
2.1.14.1. Опис неправилности .....	13
2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
2.1.14.3. Оцена мера исправљања .....	14
2.1.15. У четири ревидирана поступка јавне набавке није захтевана или прибављена полиса осигурања од професионалне одговорности .....	14
2.1.15.1. Опис неправилности .....	14
2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
2.1.15.3. Оцена мера исправљања .....	14
2.1.16. У три ревидирана поступка јавне набавке нису сачињени записници о увођењу у посао и примопредаји изведених радова .....	14



2.1.16.1. Опис неправилности .....	14
2.1.16.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
2.1.16.3. Оцена мера исправљања .....	15
2.1.17. У пет ревидираних поступака јавних набавки техничким спецификацијама делом нису прецизно одређене техничке карактеристике и друге околности од значаја за извршење уговора .....	15
2.1.17.1. Опис неправилности .....	15
2.1.17.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	15
2.1.17.3. Оцена мера исправљања .....	15
2.1.18. Уговор о набавци услуге системске дератизације није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом .....	16
2.1.18.1. Опис неправилности .....	16
2.1.18.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	16
2.2. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију .....	16
2.2.1. Град Краљево није усвојио стратегију управљања ризиком .....	16
2.2.1.1. Опис неправилности .....	16
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	16
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	17
2.3. Неправилности које се односе на расходе за запослене.....	17
2.3.1. Без правног основа више су обрачунате и исплаћене увећане зараде по основу додатка за прековремени рад.....	17
2.3.1.1. Опис неправилности .....	17
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
2.3.1.3. Оцена мера исправљања .....	17
2.3.2. Без правног основа више су обрачунате и исплаћене накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада услед боловања .....	17
2.3.2.1. Опис неправилности .....	17
2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
2.3.3. На име отпремнине за одлазак у пензију више су исплаћена средства у износу од 3,6 милиона динара од износа који се могао исплатити сагласно позитивним прописима.....	18
2.3.3.1. Опис неправилности .....	18
2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	18
2.3.4. Извршени су расходи на име побољшања материјалног и социјалног положаја запослених супротно Закону и буџету Републике Србије за 2022. годину.....	19
2.3.4.1. Опис неправилности .....	19
2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	19
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....</b>	<b>19</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Краљева у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину број: 400-942/2023-04/24 од 15.12.2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

#### 2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке

**2.1.1. У поступку планирања набавки, процењене вредности у четири предмета набавке нису одређене на начин да представљају техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину**

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Планом набавки без примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину Градске управе Града Краљева, посебно су планиране четири набавке радова на санацији и адаптацији тоалета (укупне процењене вредности од 4,9 милиона динара без ПДВ), с обзиром да ти радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, извршена је подела предмета јавне набавке на више набавки, што није у складу са чланом 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљева донела дана 29.01.2024. године План набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 188/24, а који уједно и садржи набавке планиране Програмом уређивања грађевинског земљишта Краљево за 2024.годину које Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Краљево спроводи у име наручиоца Градске управе града Краљева. Поред тога, субјект ревизије наводи да је План набавки на које Закон о јавним набавкама не примењује, донет у складу са чланом 5. став 3. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у Градској управи града Краљева, број 1424/20 од 27.08.2020. године, на основу којег се може утврдити да Наручилац није извршио повреду одредби члана 29. став. 2 и 3. Зако/на о јавним набавкама.

**Доказ:** Одлука о доношењу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са списком набавки број 188/24 од 29.1.2024. године.

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### 2.1.2. Процењена вредност није била валидна у време покретања два поступка јавне набавке

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Процењена вредност јавне набавке добара: (а) електричне енергије за пословни простор Градске управе Града Краљева - реф. бр. 404-10/22-VII и (б) електричне енергије јавног осветљења и градских фонтана - реф. бр. 404-5/22-VII, није била валидна у време покретања поступка у смислу

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



члана 29. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду процењену и уговорену вредност предметних јавних набавки.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљева спровела у 2023. години поступак јавне набавке добара електричне енергије за пословни простор Градске управе града Краљева (реф.бр. 404-14/23-VII), а с обзиром да се предметна набавка периодично понавља, процењена вредност је израчуната у складу са чланом 32. став. 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Као доказ наведеном субјект ревизије је доставио картицу конта 421211- Услуге за електричну енергију за период од 01.01.2022. године до 01.01.2023. године на основу које је одредио процењену вредност јавне набавке, као и Уговор закључен са најповољнијим понуђачем АД ЕПС Београд.

*Докази: Картица конта 421211–Услуге за електричну енергију-позиција 162/01-стални трошкови, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке добара-електричне енергије за пословни простор број 600/23 од 17.3.2023. године, Уговор о набавци електричне енергије број 1138/23 од 26.5.2023. године.*

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. У поступку планирања јавне набавке опреме нису сагледани аспекти у вези извршења уговора**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Градска управа је по спроведеном поступку јавне набавке (реф. број 404-27/21), набавила опрему за опремање осматрачке станице, коју није било могуће инсталирати из разлога што радови на осматрачкој станици нису изведени ни у 2022. години, и сходно томе у поступку планирања предметне јавне набавке нису сагледани сви аспекти у вези извршења уговора у смислу чл. 7-11. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Градској управи Града Краљева.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наводи се да је Градска управа у 2023. години спровела поступак јавне набавке добара рачунарске и електронске опреме за потребе Градске управе града Краљева као наручиоца (реф.бр. 404-34/23-VII), и да су пре самог покретање јавне набавке сагледани су сви аспекти у вези извршења предметног уговора у смислу чл. 7-11. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Градској управи града Краљева. Као доказ наведеном, субјект ревизије је доставио документацију из поступка јавне набавке добара рачунарске и електронске опреме, као и планове требовања за 2023. годину одељења и служби Градске управе града Краљева са реалним потребама.

*Докази: (Захтев за покретање поступка јавне набавке број 1153/23 од 29.05.2023.године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1164/23 од 30.05.2023.године, Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1165/23 од 30.05.2023. године, Упутство понуђачима како да сачине понуду, понуда изабраног понуђача, Записник о отварању понуда од 12.06.2023. године, Записник о отварању делова понуда број 404-34-5/23-VII од 12.06.2023. године, Изјава о непостојању сукоба интереса од 12.06.2023. године, Одлука о додели уговора број 1317/23 од*



16.06.2023. године, Уговор број 06-209/23 од 30.06.2023. године, Записник о примопредаји добара број 1390-1/23 од 13.07.2023. године, Извод управе за трезор да дан 26.07.2023. године и Планови требовања одељења и служби Градске управе града Краљева).

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.4. Конкурсном документацијом у три ревидирана поступка јавне набавке критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређени у сразмери са предметом набавке или није одређен одговарајући начин доказивања испуњености услова**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

У три ревидирана поступка јавне набавке (ЈН референтни број 404-98/21-VII, 404-83/21-VII и 404-12/22-VII) који су окончани доделом уговора укупне уговорене вредности 29,1 милион динара, критеријуми за (квалитативни) избор привредног субјекта нису одређени у сразмери са предметом набавке и на начин да је захтеван само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци или није одређен одговарајући начин доказивања испуњености критеријума за избор привредног субјекта.

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају констатовано је да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ у име и за рачун Градске управе Града Краљева спровело јавну набавку у 2023. године редни број из Плана јавних набавки 0003 - – Уређење пешачке стазе поред војске у Жичкој улици са опремањем урбаним мобилијаром (ЈН референтни број 404-15/23-VII), и у предметној набавци у вези техничког капацитета захтевано је од понуђача да има радно ангажованог извођача радова дипломираног инжењера архитектуре или грађевине са било којом извођачком лиценцом. Поред тога, у Одазивном извештају субјект ревизије наводи да у вези јавне набавке одржавања јавне расвете као услов у погледу стручног капацитета од понуђача неће захтевати да има радно ангажованог дипломираног економисту, с обзиром да је Уредба о начину и условима за отпочињање обављања комумалних делатност, измењена 2019. године.

*Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума—Уређење пешачке стазе поред војске у Жичкој улици са опремањем урбаним мобилијаром (ЈН референтни број 404-15/23-VII), фотокопија тражене лиценце и потврда Инжењерске коморе Србије којима је изабрани понуђач доказао да испуњава услов у погледу стручног капацитета.*

##### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Конкурсном документацијом у једном ревидираном поступку јавне набавке одређен је непримерен рок за обилазак локације**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Конкурсном документацијом радова (ЈН референтни број 404-12/22-VII) на изградњи моста преко потока Маква у КО Адрани у поступку јавне набавке уговорене вредности 23,6 милиона динара, у делу Упутства понуђачима како да сачине понуду, захтевано је од понуђача, да у својој понуди приложи и други документ „потврду о обиласку локације“ при чему је одређено да је обилазак



локације, уз потписивање потврде могуће извршити дана 24.8.2022. године у периоду од 08-14 часова, а имајући у виду да је јавни позив за предметну јавну набавку објављен 12.8.2022. године, да је рок за подношење понуда одређен датум 29.8.2022. године (до 12 часова), и сходно томе наручилац је требало да сразмерно року за подношење понуда предвиди дужи период у коме заинтересовани привредни субјекти могу извршити обилазак локације.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” је у име и за рачун Градске управе Града Краљева спровело јавну набавку бр. 0076– Пројектна документација за реконструкцију Излетничке улице од ОШ “Вук Караџић” до Змајевачке улице (ЈН реф. број 404-46/22-VII), а да је у предметној јавној набавци у вези обиласка локације понуђачима дата могућност да сами изаберу дан и време обиласка локације, како би на време припремили прихватљиве понуде, с тим да као доказ о обиласку локације, понуђачи попуњавају Потврду о обиласку локације, у којој уписују датум обиласка који су сами одредили у договору са представницима наручиоца.

**Докази:** (1) Упутство понуђачима како да саставе понуду - ЈН реф. број 404-46/22-VII- Пројектна документација за реконструкцију Излетничке улице од ОШ “Вук Караџић” до Змајевачке улице, (2) Образац потврде о обиласку локације и (3) Потврда о обиласку локације заинтересованог понуђача.

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. У поступку јавне набавке радова на изградњи фискултурне сале наручилац је оценио прихватљивом понуду привредног субјекта који није доказао да испуњава захтевани стручни капацитет**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

У поступку јавне набавке радова на изградњи фискултурне сале у ОШ „Димитрије Туцовић“ (референтни број 404-94/21-VII) уговорене вредности 90 милиона динара, наручилац је оценио прихватљивом понуду привредног субјекта који није доказао испуњеност критеријума везано за захтевани Технички и стручни капацитет јер је међу доказима за два лица приложио уговоре о раду на одређено време који су закључени на период који је краћи од периода који је предвиђен за реализацију уговора (наручилац је као начин доказивања испуњености критеријума за избор привредног субјекта одредио да ови уговори морају трајати најмање онолико колико траје период извођења радова), а да није захтевао од понуђача да достави додатну документацију односно информације у смислу члана 142. Закона о јавним набавкама, нити је одбио понуду сходно члану 144. став 1. Закона о јавним набавкама.

##### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” је у име и за рачун Градске управе града Краљева спровело јавну набавку број 0086 – Санација пута за гробље у Матаругама, а да је у предметној јавној набавци за испуњавање техничког и стручног капацитета захтевано да понуђач има једног запосленог или радно ангажованог дипломираног инжењера са важећом извођачком лиценцом 410, као и једног запосленог или радно ангажованог дипломираног инжењера са важећом извођачком лиценцом бр. 412 или 415, што је изабрани понуђач и доказао достављањем одговарајућих лиценци.



**Докази:** (1) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта реф. број 404-69/23-7, (2) Уговор о делу о ангажовању одговорног извођача радова са лиценцом 410 и (3) Уговор о делу о ангажовању одговорног извођача радова са лиценцом 412.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. У пет ревидираних поступака јавне набавке нису прибављена средства обезбеђења која су захтевана конкурсном документацијом**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

У пет ревидираних поступака јавних набавки (референтни број 404-98/21-VII, 404-60/21-VII, 404-12/22-VII, 404-30/21-VII и 404-15/22-VII) нису прибављена средства обезбеђења (четири банкарске гаранције и меница) која су конкурсном документацијом захтевана као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и отклањања недостатака у гарантном року.

#### **2.1.7.2. Искаане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљева спровела у 2023. години поступак јавне набавке радова-изградња пешачке стазе у Улици Драгослава Миљковића на КП 805/1, 371/20 и 457/2 КО Јарчујак (реф.бр. 404-67/23-VII), а да је понуђач БЕЛЛ ТЕЛЕКОМ из Краљева доставио је банкарску гаранцију за озбиљност понуде пре истека рока за подношење понуда у складу са датим упутством понуђачима како да сачине понуде, где је на јасан и недвосмислен начин прописано да се средство финансијског обезбеђења доставља пре истека рока за подношење понуда. Поред тога, изабрани понуђач доставио је и уговорена средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, повраћај аванса и отклањање недостатака у гарантном року.

**Докази:** Упутство понуђачима како да сачине понуду ЈН реф. број 404-67/23-VII, Банкарска гаранција за озбиљност понуде број 465 од 23.10.2023. године, Меница за испуњење уговорених обавеза са пратећом документацијом, Меница за отклањање недостатака у гарантном року са пратећом документацијом, Уговор број 2452/23 од 26.10.2023. године, Записник о примопредаји радова од 25.12.2023. године.

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљање оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.8. Средства обезбеђења нису прибављена у уговореном року**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

У четири ревидирана поступка јавне набавке (референтни број 404-49/21-VII, 404-15/22-VII, 404-39/21-VII и 404-50/22-VII) средства обезбеђења нису прибављена у уговореном року или нису издата у складу са уговореним роком важења.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наводи се да је Градска управа града Краљева спровела у 2023. години поступак јавне набавке грађевинско-занатских и електро радова, за потребе Месне заједнице



Годачица (ЈН реф.бр. 404-18/23-VII), у којој је понуђач „Archidesign-ing plus“ доо из Краљево доставио меницу за озбиљност понуде са пратећом документацијом пре истека рока за подношење понуда у складу са датим упутством понуђачима како да сачине понуде, где је на јасан и недвосмислен начин прописано да се средство финансијског обезбеђења доставља пре истека рока за подношење понуда. Поред тога, изабрани понуђач је у наведеној јавној набавци доставио средства финансијског обезбеђења – менице на име испуњења уговорних обавеза и отклањање недостатака у гарантном року у складу са Уговором број 933/23 од 26.04.2023. године.

**Доказ:** Упутство понуђачима како да сачине понуду (ЈН реф. број 404-18/23-VII), Уговор о набавци грађевинско-занатских и електро радова, та потребе МЗ Годачица број 933/23 од 26.4.2023. године, менице и менична овлашћење са картоном депонованих потписа привредног субјекта „Archidesign-ing plus“ доо Краљево издата за озбиљност понуде, испуњење уговорних обавеза и отклањања недостатака у гарантном року, Грађевински дневник, Изјава о уграђеним материјалима извођача „Archidesign-ing plus“ доо Краљево, Записник комисије о прегледу и пријему радова на текућем одржавању објекта Дома културе за потребе МЗ Годачица од 20.7.2023. године, Решење о одређивању одговорних лица на градилишту број Р 15-05/23 од 15.5.2023. године, Обрачунски лист грађевинске књиге и Окончана ситуација број ОС 18-07/23 од 18.7.2023. године.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.9. Уговорени рок за измирење новчаних обавеза није одређен у складу са Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Уговором закљученим на име капиталног одржавања јавне расвете заменом живиних и натријумових сијалица лед расветом (јавна набавка референтни број 404-67/22-7), рок за измирење новчаних обавеза није предвиђен у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

#### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” у име и за рачун Градске управе Града Краљево у 2021.године спровело поступак јавне набавке радова (ред. бр.0009 из Плана Јавних набавки)-Реконструкција седишта на Тргу српских ратника (ЈН реф, број 404-50/21-VII), у којој је рок за измирење новчаних обавеза у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза.

**Докази:** Уговор о извођењу радова на реконструкцији седишта на Тргу српских ратника број 3666/21 од 16.9.2021. године, Окончана ситуација бр. 06К/2021 и преглед извода број 353.

#### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.10. Обавештење о додели и измени уговора није објављено у прописаним роковима**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке радова (референтни број 404-39/21-VII) на реконструкцији водовода у Ушћу, закључио Уговор 27. септембра 2021. године, а обавештење о додели уговора је послао на објављивање на Портал јавних набавки 14. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама. Анекс I основног уговора којим су уговорени додатни (непредвиђени) радови закључен је 28. фебруара 2022. године, при чему је обавештење о измени уговора послато на објављивање 14. октобра 2022. године, иако су радови окончани 27. јуна 2022. године, што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” у 2023. години у име и за рачун Градске управе Града Краљево спровело поступак јавне набавке радова (ред. бр.0101 из Плана Јавних набавки) на изградњи подземних контејнера, Уговор је дана 27.11.2023. године закључен са понуђачем „Корали“ доо Краљево, а обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 30.11.2023. године, што је у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

У 2023. години Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” је спровело поступак јавне набавке (референтни број 404-39/23-VII) Расвета фудбалских терена у власништву Града, и по спроведеном поступку јавне набавке доделило уговор привредном субјекту „Ting power“ доо Краљево. У предметној јавној набавци Анекс 1 уговора закључен је 9.10.2023. године, а обавештење о измени уговора објављено је на Порталу јавних набавки 12.10.2023. године.

*Докази: Уговор о извођењу радова на изградњи подземних контејнера од 27.11.2023. године, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка ЈН реф. број 404-79/23-7, Анекс 1 Уговора за расвету фудбалских терена у власништву Града ЈН 0009 и Обавештење о измени уговора ЈН реф. број 404-39/23-7.*

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.11. Закључени уговори без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузе преписани Законом о јавним набавкама**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Градска управа је у 2022. години преузела обавезе у укупном износу од 3,4 милиона динара без ПДВ, по основу радова који представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, а који се односе на уклањање објеката, без претходно спроведеног

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11-21. и чл. 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљева донела дана 31.01.2023. године План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Градској управи града Краљева број 170-1/23, при чему је до краја буџетске године укупно девет пута изменила план набавки. С обзиром да укупна процењена вредност радова који се односе на уклањање објекта износи 2.725.436,67 динара без ПДВ-а (ставке број 1, 2, 3, 21, 36, 44, 73, 76, 84 из Плана набавки без примене ЗЈН), а узимајући у обзир да горе наведени радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину као и процењену вредност радова наручилац је набавке спровео сагласно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/23) којим је прописано да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона уколико је процењена вредност на годишњем нивоу мања од 3.000.000,00 динара без ПДВ-а. Као доказ субјект ревизије је доставио картицу конта 424911 – Остале специјализоване услуге, раздео 05 – Градска управа и Одлуку о доношењу плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Градској управи града Краљева са изменама и допунама до краја буџетске 2023. године.

***Докази:** Одлука о доношењу плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује са списком набавки од 31.1.2023. године са девет измена и допуна плана, Картица конта 424911 - Остале специјализоване услуге за 2023. годину раздео 05 – Градска управа – позиција 166/01.*

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.12. Сходно уговорним одредбама нису закључени анекси уговора у вези продужених рокова за извођење радова**

##### **2.1.12.1. Опис неправилности**

.У две ревидиране јавне набавке (референтни број 404-41/21-VII и 404-21/21-VII) продужени су рокови за извођење радова, а да сходно уговорним одредбама нису закључени анекси уговора,

##### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” у име и за рачун Градске управе града Краљева, спровело јавну набавку радова број 0025 – Реконструкција водовода у Ушћу (реф. број 404-39/21-VII). За предметну јавну набавку је урађен Анекс II закључен дана 15.04.2022. године, којим је продужен рок извођења радова (чл.3. Анекса II).

***Доказ:** Анекс II уговора за реконструкцију водовода у Ушћу ЈН 0025 број 1367/22 од 6.4.2022. године.*

##### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.1.13. У два ревидирана поступка јавне набавке увећана је цена уговорених радова супротно члану 156. Закона о јавним набавкама**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

У два ревидирана поступка јавне набавке радова (јавне набавке референтни број 404-72/21-VII и 404-15/22-VII) уговорене вредности 11,5 милиона динара, увећана је цена предметних радова у односу на првобитно уговорене, а да документацијом о набавци и закљученим уговором нису предвиђене одредбе о промени цене, односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима или нису на јасан, прецизан и недвосмислен начин предвиђене измене уговора по основу промене цена, што није у складу са чланом 156. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљево спровела у 2023. години поступак јавне набавке грађевинско-занатских и електро радова, за потребе Месне заједнице Годачица (реф.бр. 404-18/23-VII), и по спроведеном поступку Уговор број 933/23 од 26.4.2023. године је закључен са привредним субјектом Archidesign-ing plus доо Краљево. С обзиром да је чланом 3. став. 2. Уговора прописано да је цена фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена, прилико извршења истог, није мењана уговорена цена, што је у складу са чланом 154. Закона о јавним набавкама. Субјект ревизије је доставио и документацију у вези спроведене јавне набавке од стране Градске управе града Краљево у 2022. години (референтни број 404-39/22-VII) прозора и врата са уградњом за потребе Месне заједнице Печеног.

*Докази: Уговор о набавци грађевинско-занатских и електро радова, та потребе МЗ Годачица број 933/23 од 26.4.2023. године, Грађевински дневник, Записник комисије о прегледу и пријему радова на текућем одржавању објекта Дома културе за потребе МЗ Годачица од 20.7.2023. године, Обрачунски лист грађевинске књиге и Окончана ситуација број 0С 18-07/23 од 18.7.2023. године, Фактура број 18-7/23 од 18.7.2023. године, Техничке спецификације, Модел уговора, ЈН референтни број 404-39/22-VII, Уговор од 12.8.2022. године -набавка радова-набавка прозора са уградњом за потребе МЗ Печеног и Окончана ситуација број 2315/22 од 23.9.2022. године.*

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.14. У поступку јавне набавке радова на ложи атлетског стадиона изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса нису потписала два члана комисије**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

У поступку јавне набавке фасадерских радова на VIP ложи атлетског стадиона (референтни број 404-30/21-VII), након отварања понуда, изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса, нису потписала два члана комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта "Краљево" у 2023. године у име и за рачун Градске управе Града Краљево,



спровело јавну набавку радова број 0024 – Радови на изградњи подземних контејнера (реф. број 404-79/23-VII), а да су у предметној јавној набавци сви чланови Комисије, као и заменици чланова исте, потписали изјаву о непостојању сукоба интереса, у складу са чл.50. став 8. Закона о јавним набавкама.

*Доказ: Изјава о непостојању сукоба интереса број 1502-1/22.*

### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.15. У четири ревидирана поступка јавне набавке није захтевана или прибављена полиса осигурања од професионалне одговорности**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У четири ревидиране јавне набавке (референтни број 404-83/21-VII, 404-98/21-VII, 404-30/21-VII и 404-8/22-VII) полиса осигурања од професионалне одговорности за штету приликом пружања професионалних услуга коју може имати друга страна, односно трећа лица у вези чл. 129а Закона о планирању и изградњи и чл. 2. Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности није захтевана или није прибављена у складу са условима из уговора.

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” спровело јавну набавку радова број 0025 – Реконструкција водовода у Ушћу (референтни број 404-39/21-VII), и у предметној јавној набавци је захтевана Полиса осигурања од професионалне одговорности, која је и достављена је у складу са условима из Уговора (члан 15. уговора).

*Докази: Уговор о јавној набавци радова „Реконструкција водовода у Ушћу ЈН 0025“, Обавештење о увођењу у посао број 3973 и Полиса осигурања одговорности 360-1661-61.*

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.16. У три ревидирана поступка јавне набавке нису сачињени записници о увођењу у посао и примопредаји изведених радова**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

У три ревидиране јавне набавке (референтни број 404-21/21-VII, 404-15/22-VII и 404-90/22-VII) нису сачињени записници о увођењу у посао извођача и примопредаји изведених радова, што је било превиђено одредбама предметних уговора.

#### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” спровело јавну набавку радова број 0009 – Реконструкција седишта на Тгу српских ратника (референтни број 404-50/21-VII), и у предметној јавној набавци је сачињен записник-обавештење о увођењу у посао, као и записник о примопредаји радова као што је било предвиђено одредбама предметног Уговора. Записником о примопредаји радова



констатовано је да су радови на реконструкцији седишта на Тргу српских ратника завршени по позицијама из предмера и предрачуна радова и по пројектно техничкој документацији.

**Докази:** Уговор о јавној набавци радова „Реконструкција седишта на Тргу српских ратника ЈН 0009“, Обавештење о увођењу у посао број 3815, извод из Грађевинског дневника и Записник о примопредаји изведених радова од 13.12.2021. године.

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.17. У пет ревидираних поступака јавних набавки техничким спецификацијама делом нису прецизно одређене техничке карактеристике и друге околности од значаја за извршење уговора**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

У пет ревидираних поступака јавних набавки додељени су уговори привредним субјектима укупне уговорене вредности 56,6 милиона динара, а да техничким спецификацијама наведеним у конкурсној документацији делом нису прецизно одређене техничке карактеристике радова и друге околности од значаја за извршење уговора (Јавне набавке референтни број 404-39/21-VII, 404-90/22-VII, 404-49/21-VII, 404-35/21-VII и 404-91/22-VII).

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљева у 2021. години спровела поступак јавне набавке добара -путничког аутомобила за потребе Градске управе града Краљева. Комисија за предметну јавну набавку је сачинила техничку спецификацију тако што је на прецизан начин одредила карактеристике аутомобила и друге околности које су од значаја за извршење уговора. Поред тога, субјект ревизије наводи да су предузете мере исправљања, и по том основу достављена је документација која се односи на јавну набавку радова на изградњи подземних контејнера (јавна набавка референтни број 404-79/23-VII), коју је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта “Краљево” у 2023.године у име и за рачун Градске управе Града Краљева, спровело јавну набавку.

**Докази:** Јавни позив ЈН референтни број 404-3/21- VII, Образац структуре цене понуђача „Ауто Чачак промет“ доо Коњевићи, извод из конкурсне документације ЈН референтни број 404-3/21- VII - Техничке спецификације, Записник о примопредаји број 580-1/21 од 29.3.2021. године, Рачун, отпремница број 100-45-48056, Подземни контејнери (ЈН референтни број 404-79/23-VII) „Количина и опис радова“, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, извод из Грађевинског дневника, понуда изабраног понуђача „Корали“ доо Краљево (ЈН референтни број 404-79/23-VII), Уговор „радови на изградњи подземних контејнера ЈН 0101), Окончана ситуација бр. 12-К/2023).

#### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.18. Уговор о набавци услуге системске дератизације није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом**

### **2.1.18.1. Опис неправилности**

Према условима који су одређени у документацији о набавци услуге системске дератизације на територији града Краљева за 2021. годину, предвиђено је да ће се системска дератизација спровести у две фазе (прва фаза у периоду од потписивања уговора до краја августа 2021. године и друга фаза у периоду од 15. октобра до 15. новембра 2021. године) на истим површинама и просторијама и да ће наручилац исплатити уговорену цену за извршену услугу у року од 45 дана од дана достављања рачуна, који се пружалац услуга обавезао да испостави након пријема обавештења наручиоца да је завршни Извештај прихваћен. Супротно наведеном наручилац је обавезе према добављачу у износу од 4,97 милиона динара измирио 20.9.2021. године на основу Фактуре која је испостављена 30.8.2021. године, а да је додатна дератизација жаришта на (појединим) локацијама према Извештају пружаоца услуге извршена 26. и 27. октобра 2021. године, што није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама (Јавна набавка референтни број 404-34/21-VII).

### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градска управа града Краљева донела План јавних набавки број 314/24, дана 8.2.2024. године, у којем је набавка услуге системске дератизације на територији града Краљева планирана под редним број 0026 за други квартал, те ће након спроведеног поступка јавне набавке, односно извршеног плаћања добављачу, а у циљу доказивања поступања по датој препоруци, доставити Државној ревизорској институцији одговарајућу документацију.

*Доказ: План јавних набавки за 2024. годину број 314/24.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок 15. децембар 2024. године.

## **2.2. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију**

### **2.2.1. Град Краљево није усвојио стратегију управљања ризиком**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Град Краљево није усвојио стратегију управљања ризиком, сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наводи се да је Градоначелник града Краљева дана 15.3.2024. године усвојио Стратегију управљања ризиком број 379/24, која је објављена на сајту Града.

*Доказ: Стратегија управљања ризицима.*



### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.3. Неправилности које се односе на расходе за запослене

### 2.3.1. Без правног основа више су обрачунате и исплаћене увећане зараде по основу додатка за прековремени рад

#### 2.3.1.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Краљева су више обрачунали и исплатили средства по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 128 хиљада динара, јер су додаток за прековремени рад обрачунавали и исплаћивали у висини од вредности сата плате увећане за 30%, уместо у висини вредносног сата плате увећане за 26%, што није у складу са чланом 21. Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

#### 2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наводи се да је Градоначелник града Краљева дана 30.11.2022. године потписао Колективни уговор број 3314/22 у којем је у члану 38. измењено увећање вредности сата за прековремени рад тако да је исто усклађено са Законом о систему плата запослених у јавном сектору и износи 26%, те је прековремени ради исплаћиван у складу са наведеним законом.

*Докази: Обрачунски листови зараде за месец јануар и јун 2023. године за запосленог Л.Н. и Обрачунски лист зараде за месец јануар 2023. године за запосленог Л.Н.*

#### 2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.3.2. Без правног основа више су обрачунате и исплаћене накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада услед боловања

#### 2.3.2.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Краљева су више обрачунали и исплатили средства по основу плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 676 хиљада динара, с обзиром да су накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исплаћивали у висини 80% просечне плате у претходних 12 месеци, уместо у висини од 65% плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 27. став 1. Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

#### 2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наводи се да је Градоначелник града Краљева решењем број 011-117/2024-I дана 06.03.2024. године образовао радно тело за преговарање са репрезентативним синдикатима ради измене колективног уговора и прилагођавања истог законским нормама. Даље се наводи да ће истим бити измењен члан 42. Колективног уговора и висина накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, на начин да ће накнада зараде по том основу бити утврђена у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци.



**Докази:** Обавештење Одсека за јавне набавке Градске управе Града Краљева од 26.2.2024. године Начелнику Градске управе и Градоначелнику, Решење Градоначелника града Краљева од 6.3.2024. године број 011-117/2024-I о образовању радног тела за преговарање са репрезентативним синдикатима ради измене Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Краљева.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок до 15. децембра 2024. године.

### **2.3.3. На име отпремнине за одлазак у пензију више су исплаћена средства у износу од 3,6 милиона динара од износа који се могао исплатити сагласно позитивним прописима**

#### **2.3.3.1. Опис неправилности**

Градска управа Града Краљева је у 2022. години на име отпремнина више исплатила средстава за 3,6 милиона динара од износа који би се могао исплатити сходно позитивним прописима, с обзиром да су отпремнине обрачунате и исплаћене у висини пет просечних републичких бруто месечних зарада, односно у висини пет просечних месечних плата које је лице остварило у претходних 12 месеци, уместо у висини од 125% плате коју би лице остварило за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, што није у складу са чл. 46. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чл. 51, а у вези чл. 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чл. 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градоначелник града Краљева Решењем број 011-117/2024-I, дана 06.03.2024. године образовао радно тело за преговарање са репрезентативним синдикатима ради измене Колективног уговора и прилагођавања истог законским нормама, односно истим ће бити измењен члан 48. Колективног уговора и висина отпремнине прилагодити Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Докази:** Обавештење Одсека за јавне набавке Градске управе Града Краљева од 26.2.2024. године Начелнику Градске управе и Градоначелнику, Решење Градоначелника града Краљева од 6.3.2024. године број 011-117/2024-I о образовању радног тела за преговарање са репрезентативним синдикатима ради измене Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Краљева.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок до 15. децембра 2024. године.



### **2.3.4. Извршени су расходи на име побољшања материјалног и социјалног положаја запослених супротно Закону и буџету Републике Србије за 2022. годину**

#### **2.3.4.1. Опис неправилности**

На терет апропријација директних корисника буџетских средстава Града Краљева, економска класификација 414 – Социјална давања запосленима, извршени су расходи у износу од 10,6 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Градоначелник града Краљева Решењем број 011-117/2024-I, дана 06.03.2024. године образовао радно тело за преговарање са репрезентативним синдикатима ради измене Колективног уговора и прилагођавања истог законским нормама, односно истим ће бити измењен члан 53. Колективног уговора, на начин да ће исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених бити вршена искључиво ако то буде предвиђено Упутством за припрему буџета односно Законом о буџету Републике Србије, с тим да Град није у буџету за 2024. годину планирао исплату ове врсте помоћи.

*Докази: Обавештење Одсека за јавне набавке Градске управе Града Краљева од 26.2.2024. године Начелнику Градске управе и Градоначелнику, Решење Градоначелника града Краљева од 6.3.2024. године број 011-117/2024-I о образовању радног тела за преговарање са репрезентативним синдикатима ради измене Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Краљева.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. У достављеном одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок до 15. децембра 2024. године.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА**

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 субјект ревизије задовољавајуће.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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 41  
11000 Београд, Србија  
5. април 2024. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви