



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА СМЕДЕРЕВА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке  
за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних  
корисника буџетских средстава**



**Број: 400-629/2021-04/31  
Београд, 20. децембар 2022. године**





## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
<b>ПРИОРИТЕТ 1</b> .....	<b>5</b>
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке .....	5
2.1.1. Неправилности код планирања јавних набавки .....	5
2.1.1.1. Опис неправилности .....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке .....	9
2.1.2.1. Опис неправилности .....	9
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.1.3. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки .....	11
2.1.3.1. Опис неправилности .....	11
2.1.3.2. Исказане мере исправљања .....	14
2.1.3.3. Оцена мера исправљања .....	28
2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене.....	29
2.2.1. Број запослених у односу на прописе.....	29
2.2.1.1. Опис неправилности .....	29
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	29
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	30
2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца .....	30
2.2.2.1. Опис неправилности .....	30
2.2.2.2. Исказане мере исправљања .....	31
2.2.2.3. Оцена мера исправљања .....	34
2.2.3. Неправилности код обрачуна и исплате социјалних давања запосленима .....	34
2.2.3.1. Опис неправилности .....	34
2.2.3.2. Исказане мере исправљања .....	34
2.2.3.3. Оцена мера исправљања .....	35
2.2.4. Неправилности код обрачуна и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода .....	35
2.2.4.1. Опис неправилности .....	35
2.2.4.2. Исказане мере исправљања .....	35
2.2.4.3. Оцена мера исправљања .....	35
2.3. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију .....	35
2.3.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије .....	35
2.3.1.1. Опис неправилности .....	35
2.3.1.2. Исказане мере исправљања .....	36
2.3.1.3. Оцена мера исправљања .....	42
<b>ПРИОРИТЕТ 2</b> .....	<b>42</b>
2.4. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке .....	42
2.4.1. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки.....	42
2.4.1.1. Опис неправилности .....	42
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	42
2.4.2. Неправилности код извршења јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама.....	43
2.4.2.1. Опис неправилности .....	43
2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	44
2.5. Неправилности које се односе на интерну контролу и интерну ревизију .....	46
2.5.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије .....	46
2.5.1.1. Опис неправилности .....	46
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	47
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	48
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЉОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ .....	48
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	49



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања града Смедерева у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину код директних корисника буџетских средстава број: 400-629/2021-04/26 од 29. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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

Град Смедерево је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Градоначелник.

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. Неправилности код планирања јавних набавки

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

- 1) Град Смедерево донео је и објавио Планове јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину на Порталу јавних набавки, уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- 2) У Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину и у свим актима донетим у поступцима јавних набавки као наручилац се наводи град Смедерево, иако према законским прописима наручилац може бити једино орган локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама;
- 3) Град Смедерево је План јавних набавки за 2020. годину дана 5.10.2020. године ускладио са новим Законом о јавним набавкама и након тога га још једном изменио, а да притом наведени план и измена истог не садрже процењене вредности планираних јавних набавки, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- 4) Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке унутар наручиоца града Смедерева број 404-511/2014-07 од 25. 11.2014. године који је донео Градоначелник града Смедерева није усклађен са позитивним законским прописима (Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама) и то у делу који се тиче овлашћеног лица наручиоца који покреће поступак и преузима обавезе у поступцима јавних набавки. Према Правилнику у свим поступцима јавних набавки акте којима се покреће поступак и преузимају обавезе доноси Градоначелник као одговорно лице наручиоца, иако наручиоци у поступку јавних набавки могу бити и други органи локалне самоуправе;
- 5) Градоначелник града Смедерева донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца града Смедерева број: 404-511/2014-07 од 25.11.2014. године и број: 404-982/2020-08 од 04.09.2020. године, који је заједнички за све директне кориснике који се сматрају наручиоцима у складу са Законом о јавним набавкама, уместо да сваки директан корисник донесе посебан акт којим ће ближе регулисати поступке јавне набавке које спроводи, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 49. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Наведени органи сматрају се наручиоцима у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 3. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

- 1) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац донела је план јавних набавки за 2022. годину, број 020-4/2022-09 од 01.02.2022. године и исти објавила на Порталу јавних набавки (*Докази: Одлука о доношењу Плана јавних набавки број 020-4/2022-09 од 01.02.2022. године; План јавних набавки директног корисника буџетских средстава Градска управа града Смедерева*

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



број 020-4-2022/09 од 01.02.2022. године; Слика комјутерског екрана (Print Screen) о постављању плана јавних набавки Градске управе Смедерево за 2022. годину);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су План јавних набавки Градске управе града Смедерева за 2022. годину донели начелник Градске управе града Смедерева и заменик градоначелника града Смедерева, односно два одговорна лица, а да при томе заменик градоначелника града Смедерева није одговорно лице Градске управе града Смедерева. Поред тога у току 2022. године извршене су две измене Плана јавних набавки, при чему је Одлуку о измени плана јавних набавки од 10.06.2022. године донео градоначелник града Смедерева, а Одлуку о измени од 02.08.2022. године донели су заменик начелника Градске управе града Смедерева и градоначелник града Смедерева (Докази: Одлука о измени Плана јавних набавки број 020-48/22-09 од 10.06.2022. године са Планом јавних набавки – верзија 2, Одлука о измени Плана јавних набавки број 020-84/2022-09 од 2.8.2022. године са Планом јавних набавки – верзија 3);

- 2) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: У Плану јавних набавки за 2022. годину број 020-4/2022-09 од 01.02. 2022. годину и у актима донетим у поступцима јавних набавки које су спроведене у 2022. години, као наручилац наводи се Градска управа Смедерево (Докази: План јавних набавки директног корисника буџетских средстава Градска управа града Смедерева број 020-4-2022/09 од 01.02.2022. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге број 04/22 – Услуга интернета за потребе Градске управе града Смедерева број 404-52/2022-09 од 08.03.2022. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге број 03/22 – Услуга фиксне телефоније за потребе Градске управе града Смедерева број 404-51/2022-09 од 08.03.2022. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара број 03/22 – Набавка штампача (мултифункционални уређаји и скенери) број 404-49/2022-09 од 07.03.2022. године; Одлука о додели Уговора број 404-19/2022-09 од 15.03.2022. године за услугу Анализа стања у јавним предузећима града Смедерева са предлогом решења детектованих проблема; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара број 02/22-Набавка канцелариског материјала за потребе Градске управе града Смедерева број 404-67/2022-09);

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се у Плану јавних набавки за 2022. годину и свим каснијим изменама и допунама плана, као наручилац наводи Градска управа града Смедерева. Међутим у Одлукама о изменама плана јавних набавки број: 020-48/22-09 од 10.06.2022. године и број: 020-84/2022-09 од 02.08.2022. године као наручилац се наводи Град Смедерево, иако је План јавних набавки донет за Градску управу Града Смедерева. Када се ради о актима донетим у поступку јавне набавке као наручилац се наводи Градска управа града Смедерева, али код дела набавки акте (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о додели уговора) је донео Градоначелник, иако је наручилац Градска управа, односно акти нису донети од стране овлашћеног лица наручиоца. Код најмање две узорковане јавне набавке акта су донели заједно градоначелник и начелник Градске управе (Докази: План јавних набавки за 2022. годину, Одлука о измени Плана јавних набавки број 020-48/22-09 од 10.06.2022. године, Одлука о измени Плана јавних набавки број 020-84/2022-09 од 02.08.2022. године, Одлуке о спровођењу поступка и Одлуке о додели уговора за јавне набавке Информисање јавности и оглашавање у штампаним медијима 18/22; Радови на изградњи дечијег игралишта на Царини 04/22; Радови на текућем одржавању путева насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева 6/22; Набавка пелета за потребе Градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023 09/22 и Услуга одржавања информационог система ЛПА 17/22);



- 3) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа Смедерево донела је План јавних набавки за 2022. годину број 020-4/2022-09 који садржи процењене вредности планираних јавних набавки (*Докази: План јавних набавки директног корисника буџетских средстава Градска управа града Смедерева број 020-4-2022/09 од 01.02.2022. године*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да у Плану јавних набавки за 2022. годину, као и у свим каснијим изменама и допунама плана, све планиране набавке садрже процењену вредност. Међутим код дела покренутих набавки процењена вредност на коју је јавна набавка покренута знатно се разликује од планираног износа процењене вредности. На пример код јавне набавке превоза ученика средњих школа и јавн набавке превоза студената за школску 2022/2023 годину укупно планирана процењена вредност за покретање ових поступака износи 22.818.180,00 динара, а поступци су покренути на укупну процењену вредност од 12.681.818,17 динара. Према томе процењена вредност у плану набавки није одређена на адекватан начин у складу са прописима (*Доказ: План јавних набавки за 2022. годину, Одлука о измени плана број 020-48/22-09 од 10.06.2022. године са Планом јавних набавки – верзија 2, Одлука о измени Плана јавних набавки број 020-84/2022-09 од 2.8.2022. године са Планом јавних набавки – верзија 3, табеларни преглед*);

- 4) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Чланом 23. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 404-50/2022-09, утврђено је да Предлог одлуке о спровођењу поступка јавне набавке доставља се на потпис овлашћеном лицу органа града Смедерева, такође чланом 46. истог правилника утврђено је да Предлог одлуке о додели Уговора доставља се овлашћеном лицу органа града Смедерева на потписивање (*Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 404-50/2022-09 од 07.03.2022. године*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су сви органи града који се сматрају наручиоцима донели акте којима су ближе уредили поступке јавних набавки. У наведеним актима је прописано да је овлашћено лице наручиоца дужно да покрене поступак и преузме обавезе код конкретне јавне набавке (Председник скупштине, Градоначелник, Председник Градског већа, Начелник Градске управе, Правобранилац), односно да се овлашћеном лицу наручиоца достављају Одлука о спровођењу поступка, Одлука о додели уговора и Уговор о јавној набавци на потписивање (*Докази: Правилници о ближем уређивању начина планирања и спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћења извршења уговора о набавкама број 02-253/2022-09 од 9.11.2022. године- Скупштина града, број 19/2022 од 9.11.2022. године- Правобранилац, број 02-251/2022-09 од 8.11.2022. године- Градско веће, број 02-250/2022-09 од 8.11.2022. године- Градоначелник*);

- 5) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Начелник Градске управе града Смедерева дана 07.03.2022. године, донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 404-50/2022-09. Изјава градоначелника града Смедерева којом се потврђује и под матријалном и кривичном одговорношћу гарантује да ће град Смедерево уколико дође до измене Одлуке о буџету града Смедерева за 2022. годину и планирају се средства код директних буџетских корисника за расписивање јавних набавки, (Скупштина града Смедерева, Градоначелник града Смедерева, Градско веће града Смедерева и Градско правобранилаштво града Смедерева) одговорна лица директних буџетских корисника



донеће појединачне Правилнике о ближем уређењу поступака јавних набавки (Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 404-50/2022-09 од 07.03.2022. године – Градска управа; Изјава градоначелника града Смедерева од 09.03.2022. године);

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су донети Правилници о ближем уређивању начина планирања и спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћења извршења уговора о набавкама за сваког наручиоца (директног буџетског корисника) појединачно. Правилнике су донела одговорна лица за сваког директног буџетског корисника (Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања и спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћења извршења уговора о набавкама број 02-253/2022-09 од 9.11.2022 – Скупштина града Смедерева, Правилник о ближем уређивању начина планирања и спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћења извршења уговора о набавкама број 19/2022 од 9.11.2022. године – Градски Правобранилац, Правилник о ближем уређивању начина планирања и спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћења извршења уговора о набавкама број 02-251/2022-09 од 8.11.2022. године – Градско веће, Правилник о ближем уређивању начина планирања и спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћења извршења уговора о набавкама број 02-250/2022-09 од 8.11.2022. године – Градоначелник);

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће из разлога што (1) иако је донет План јавних набавки за Градску управу града Смедерева за 2022. годину, у Одлукама о изменама плана јавних набавки се као наручилац наводи Град Смедерево (који се по Закону не сматра наручиоцем), при том су Одлуку о доношењу Плана јавних набавки Градске управе за 2022. годину заједнички донела два одговорна лица различитих наручилаца: начелник Градске управе и заменик градоначелника (Заменик градоначелника није одговорно лице Градске управе). Такође, Одлуку о измени плана јавних набавки Градске управе, донео је Градоначелник, који није одговорно лице овог наручиоца. (2) У актима донетим у поступку јавне набавке као наручилац се наводи Градска управа, али је код дела набавки акте у поступку (Одлука о споровођењу поступка, Одлука о додели уговора) доносио Градоначелник, или су акта донели заједно Градоначелник и начелник Градске управе, односно акта у поступку јавне набавке за део набавки нису донета од стране одговорног лица наручиоца. (3) Поред свега наведеног, у Плану јавних набавки Градске управе за 2022. годину, као и у свим каснијим изменама и допунама плана, све планиране набавке садрже процењену вредност, али се код дела покренутих набавки процењена вредност из Одлуке о спровођењу (на коју је јавна набавка покренута) знатно разликује од износа процењене вредности наведене у Плану јавних набавки, односно процењена вредност у плану набавки није одређена на адекватан начин у складу са прописима.





## 2.1.2. Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке

### 2.1.2.1. Опис неправилности

Град Смедерево (Градска управа) је у 2019. и 2020. години извршио набавку добара и услуга у износу од 19,63 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене што није у складу са чланом 7. 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 11-15 и 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и 56. став 4. Закона о буџетском систему и то:

- У 2019. години у износу 3,59 милиона динара и то за: (1) услуге одржавања софтвера 501 хиљаду динара, (2) услуге физичко техничког обезбеђења 605 хиљада динара, (3) услуге интернета 1,32 милиона динара и (4) добара за репрезентацију 1,16 милиона динара и
- У 2020. години у износу 16,04 милиона динара и то за: (1) услуге одржавање софтвера 701 хиљаду динара, (2) услуге физичко техничког обезбеђења 5,36 милиона динара, (3) услуге интернета 1,37 милиона динара, (4) услуге фиксне телефоније 593 хиљаде динара, (5) електричну енергију 6,78 милиона динара и (6) услуге информисања јавности и оглашавање у локалним штампаним медијима 1,24 милиона динара.

### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

- (1) Планом јавних набавки за 2022. годину, број 020-4/2022-09 од 01.02.2022. године под редним бројем 0020 планирана је набавка услуге одржавања информационог система ЛПА и где је дефинисана врста поступка као преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Захтев Одељења за финансије за покретање преговарачког поступка за набавку софтвера – Институт „Михајло Пупин“ за годину 2022-2023. Постоји важећи Уговор закључен у 2021. години са роком важности 12 месеци, Уговор закључен 22.06.2021. године, Уговор за 2022-2023 годину биће закључен 22.06.2022. године, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Град Смедерево је обезбедио Изјаве Института Михајло Пупин и Потврде Министарства (Докази: План јавних набавки директног корисника буџетских средстава Градска управа града Смедерева број 020-4-2022/09 од 01.02.2022. године; Захтев Одељења за финансије за покретање преговарачког поступка за набавку софтвера – Институт „Михајло Пупин“ за годину 2022-2023);
- (2) Град Смедерево је дана 05.12.2020. године закључио Уговор за пружање услуге физичко – техничког обезбеђења лица и имовине број 400-9169/20-03, вредност наведеног Уговора износи 7.488.000 динара са ПДВ-ом, услуга физичко техничког обезбеђења вршена је у периоду од децембар 2020. године (припадајући број дана од закључења Уговора) до децембра 2021. године (такође припадајући део дана за месец децембар 2021. године) у 2021. години извршено је плаћање по наведеном Уговору у износу од 7.488.000 динара са ПДВ-ом. Град Смедерево је дана 02.12.2021. године закључио Уговор за пружање услуге физичко – техничког обезбеђења лица и имовине број 400-10935/21-03, вредност наведеног Уговора износи 8.236.800 динара са ПДВ-ом. Наведени Уговор који се односи на децембар 2021. децембар – децембар 2022. године је закључен у складу са чланом 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) (Докази: Уговор за пружање услуге физичко – техничког обезбеђења лица и имовине број 400-9169/20-03; Позив и достављене понуде за Услуге физичко-техничког обезбеђења лица и имовине за потребе градске управе Смедерево за 2022. годину; Уговор за пружање услуге



- физичко – техничког обезбеђења лица и имовине број 400-10935/21-03; Субаналитичка картица, субаналитичког конта 424911 – Остале специјализоване услуге за 2021. годину и 2022. годину; Картица добављача „SAB PROTECTION“ за 2021. годину; Рачун број 02/12/21 „SAB PROTECTION“ за припадајућих 5 дана за месец децембар 2021. године (Уговор број 400-9169/20-03 од 05.12.2020. године) на износ од 80.516,13 динара; Рачун број 27/12/21 „SAB PROTECTION“ за припадајућих 26 дана за месец децембар 2021. године (Уговор број 400-10935/21-03 од 02.12.2021. године) на износ од 575.690,32 динара);
- (3 и 4) Планом јавних набавки за 2022. годину наручилац Градска управа града Смедерева број 020-4/2022-09 од 01.02.2022. године, под редним бројем 0008 и 0009 планирани су предмети јавних набавки Услуга набавке фиксне телефоније и Интернет Услуге. Начелник градске управе града Смедерева и заменик градоначелника града Смедерева дана 08.03.2022. године донели су Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за услуге интернета за потребе градске управе града Смедерева и услуге фиксне телефоније за потребе градске управе града Смедерева, бројеви Одлука 404-51/2022-09 и 404-52/2022-09 (Докази: План јавних набавки директног корисника буџетских средстава Градска управа града Смедерева број 020-4-2022/09 од 01.02.2022. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге број 04/22-Услуга интернета за потребе Градске управе Града Смедерева број 404-52/2020-09; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге број 03/22-Услуга фиксне телефоније за потребе Градске управе Града Смедерева број 404-51/2020-09. Допис Астра Телеком о раскиду Уговора њихов број 405/21 од 25.10.2021. године; Карица добављача Астра Телеком са салдом 0,00 динара у 2022. години);
- (5) Град Смедерево је дана 10.08.2021. године закључио Уговор за набавку и испоруку електричне енергије за потребе града Смедерева број 400-6863/2021-03, укупна вредност Уговора износи 129.600.000,00 динара са ПДВ-ом, где рок важења уговора износи једну годину од дана закључења, односно до испуњења финансијске вредности уговора, у зависности од тога шта пре наступи. Град Смедерево је у 2021. години извршио плаћања по наведеном Уговору у износу од 55.767.109,52 динара, док је 2022. године закључно са јануарским рачуном за електричну енергију извршио плаћања у износу од 39.418.080,51 динара, што укупно износи 95.185.190,03 динара и нерализована средства износе 34.414.809,97 динара (наведена средства су довољна за плаћање рачуна за електричну енергију за фебруар 2022. март 2022. године и април 2022.године). Град Смедерево је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – набавка и испорука електричне енергије за потребе града Смедерева број 404 – 36/2022-09 од 23.02.2022. године, као би закључио нови Уговор за набавку и испоруку електричне енергије у законском року пре истека Уговора из 2021. године. Рок за достављање понуда по расписаној набавци за набавку и испоруку електричне енергије је 28.03.2022. године (Докази: Картица добављача за електричну енергију за 2021. годину и 2022. годину; Уговор за набавку и испоруку електричне енергије за потребе града Смедерева број 0002, број 400-6863/2021-03 од 10.08.2021. године; Одлука број 404-36/2022-09 од 23.02.2022. године);
- (6) Град Смедерево је у 2021. години, дана 29.12.2021. године закључио Уговор о услузи информисања јавности и оглашавања у локалним штампаним медијима. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Respect Media“ доо Смедерево, на основу позива за подношење понуда, обављеног на Порталу јавних набавки и спроведеног поступка за јавне набавке услуга – Информисање јавности и оглашавања у штампаним медијима – број 0033. Укупна вредност услуге износи 1.100.000 динара са ПДВ-ом. У 2021. години није било плаћања услуге по наведеном Уговору, док је у 2022. години



изабраном понуђачу извршена уплата пружене услуге у износу од 238.536 динара. Град Смедерево (Градска управа Смедерево) обезбедила је да лица запослена у Кабинету градоначелника града Смедерева врше контролу пружених услуга и својим потписом потврђују тачност пружене услуге. Сагласност на плаћање рачуна који су достављени од стране „Respect Media“ доо Смедерево, такође својим потписом даје и Градоначелник града Смедерева (Заменик градоначелника Града Смедерева) (*Докази: Уговор о услузи информисања јавности и оглашавања у локалним штаманим медијима број 400-12231/2021-03 од 29.12.2021. године; Субаналитичка картица – субаналитичког конта 423421 – Услуге информисања јавности; Рачини (потписани) достављени од стране „Respect Media“ доо Смедерево за пружене услуге;*

- (7) Град Смедерево за услуге репрезентације има закључена два Уговора и то: Уговор за услугу изнајмљивања Water Cooler апарата за потребе градске управе Смедерево број 400-1130/2021-03 од 09.12.2021. године и Уговор набавка репрезентације за потребе Градске управе града Смедерева број 400-7254/2021-03 од 24.08.2021. године. Поштујући препоруке и откривене неправилности град Смедерево користи услуге репрезентације само од изабраних пружалаца Услуге који су изабрани у поступку јавне набавке (Картица Субаналитичког конта 423711 – Репрезентација) (*Докази: Уговор за услугу изнајмљивања Water Cooler апарата за потребе градске управе Смедерево број 400-1130/2021-03 од 09.12.2021. године, Уговор закључен са LA Fantana DOO Beograd; Уговор набавка репрезентације за потребе градске управе града Смедерева број 400-7254/2021-03 од 24.08.2021. године, Уговор закључен са Deltagraf doo Smederevo; Субаналитичка картица, субаналитичког конта 423711 – Репрезентација;*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Град Смедерево је у 2019. и 2020. години спровео поступке и закључио уговоре о јавним набавкама у износу од 321,62 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама:

- 1) Град Смедерево је у 2019. години планирао и спровео три поступка јавне набавке мале вредности (ЈН 1.3.1/2019; ЈН 1.3.13/2019 и ЈН 1.3.16/20129) укупне уговорене вредности 17,73 милиона динара за извођење радова (санација дела фасаде, уградња фасадне столарије и санација дела крова) на истом објекту Монопол и сви радови су изведени од стране истог извођача радова “Italia Nuova“ доо, Смедерево, уместо да је планиран и спроведен отворени поступак, јер је укупна вредност радова на истом објекту већа од пет милиона динара без ПДВ-а на годишњем нивоу, што није у складу са чланом 32. и 39. Закона о јавним набавкама,
- 2) Град Смедерево је у току 2019. и 2020. године спровео најмање два поступка јавне набавке (ЈН 1.2.29/2019 и ЈН 1.3.12/2020) и доделио уговор понуђачима чија је понуда требала бити одбијена, јер садржи битне недостатке у вредности 8,11 милиона динара, што није у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском ситему и то:
  - понуђач коме је додељен уговор није доказао испуњеност додатних услова у делу техничког капацитета јер није доставио уговоре о закупу или лизингу за опрему која није у његовом власништву (ЈН 1.2.29/2019),



- понуђач коме је додељен уговор није доказао испуњеност додатних услова у делу кадровског капацитета јер није доставио копију Уговора о радном ангажовању дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом (ЈН 1.3.12/2020);
- 3) Град Смедерево је у 2019. години у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда закључио Уговор о јавној набавци додатних радова на санацији и реконструкцији објекта „Гимназија“ у Смедереву број 400-11393/2019-03 у вредности 15,83 милиона динара, пре истека рока који је предвиђен за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама; (ЈН 1.3.36/2019);
  - 4) Град Смедерево је обавезан услов у Конкурсној документацији за јавну набавку Помоћ у кући за једночлана и двочлана старачка социјално угрожена домаћинства у вредности 5,20 милиона динара формулисао на начин да је омогућио учествовање у поступку и понуђачима који не поседују важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, а која је предвиђена посебним прописом (Законом о социјалној заштити), а што није у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама;
  - 5) Град Смедерево у најмање два поступка јавне набавке уговорене вредности 17,18 милиона динара није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер Конкурсна документација у делу техничке спецификације код набавке радова на уређењу неасфалтираних улица струганим асфалтом не садржи локације (места) на којима ће бити изведени радови (ЈН 1.3.37/2019), док код набавке персоналне асистенције за особе са инвалидитетом не садржи број сати по кориснику и период када ће бити потребно пружање услуге (количине) (ЈН 1.2.10/2020) што није у складу са чланом 61. став 1. и став 4, тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
  - 6) Град Смедерево је код најмање седам поступака јавне набавке (ЈН 1.1.20/2019, ЈН 1.1.21/2019, ЈН 1.3.3/2019, ЈН 1.3.23/2019, ЈН 1.3.1/2019, ЈН 1.3.13/2019 и ЈН 1.3.16/2019 одредио као додатни услов (посебан захтев) обавезан обилазак локације и закључио уговоре са понуђачима у вредности 176,34 милиона динара (укупан износ 194,07 милиона динара од чега је износ од 17,73 милиона динара укључен кроз тачку 1.4.1.) што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, а што није у складу са чланом 12. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
  - 7) Град Смедерево је у 13 ревидираних поступака одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке и закључио уговоре са понуђачима у вредности 80,71 милиона динара, (укупан износ 290,75 милиона динара од чега је износ од 210,04 милиона динара укључен по претходним тачкама) што није у складу са чланом 10, 76. и 77. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему и то:
- у оквиру финансијског и пословног капацитета затражено је да је понуђач остварио пословне приходе или извео радове у вишем износу од двоструког износа процењене вредности јавне набавке код пет ревидираних поступака (ЈН 1.1.21/2019, ЈН 1.3.23/2019; 1.3.37/2019, ЈН 1.3.3/2020 и ЈН 1.1.9/2020) или да је понуђач само закључио, а не и извршио предметне уговоре (за грађевинско занатске радове) што није у логичкој вези са предметом набавке код три ревидирана поступка (ЈН 1.3.1/2019; ЈН 1.3.13/2019; и ЈН 1.3.16/2019) или да има сталну имовину у вредности 50 милиона динара иако понуђач не мора имати механизацију и непокретности у власништву да би извео радове, већ исте може и изнајмити (ЈН 1.3.23/2019);



- у оквиру техничког капацитета код једног ревидираног поступка (ЈН 1.2.29/2019) захтевано је да понуђач располаже са 20 камиона минималне носивости преко 10 тона, а услуга је извршена са седам камиона и једним прикључним возилом из чега произилази да је наручилац ограничио конкуренцију и дискриминисао потенцијалне понуђаче, јер је услуга извршена и са мањим обимом техничког капацитета;
  - као додатни услов у два ревидирана поступка (ЈН 1.1.4/2019 и ЈН 1.2.14/2020) по којима су уговори закључени са истим понуђачем „Делтаграф“ доо, Смедерево затражено је да понуђач поседује важећи сертификат Excellent SME Serbia, чиме је ограничена конкуренција односно, одређен услов који дискриминише понуђаче, с обзиром да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим правним лицима, а не и великим правним лицима и предузетницима;
  - као додатни услов у 12 ревидираних поступака одређено је да понуђач поседује одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO и OHSAS), што органишава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење већ се сертификати односе на организацију рада потенцијалног понуђача;
- 8) Град Смедерево у три ревидирана поступка није јасно и прецизно припремио конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду, а закључио је уговоре у вредности 520 хиљада динара (укупан износ је 11,31 милиона динара од чега је износ од 10,79 милиона динара укључен по претходним тачкама) што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама и то:
- Код ЈН 1.2.8/2019 на странама 5/35, 6/35 и 7/35 тражени су конкретни докази које понуђач треба да достави ради доказивања испуњености додатних услова, док је на страни 7/35 наведено да се додатни услови доказују Изјавом;
  - Код ЈН 1.2.29/2019 није дефинисао начин спровођења контроле испоруке превезеног материјала, а код ЈН 1.2.10/2020 није уредио праћење и трајање пружања услуге социјалне заштите и начин извештавања о извршеној услузи;
  - Код ЈН 1.2.10/2020 захтевао је да понуђач има радно ангажованих најмање 10 персоналних асистената са завршеном обуком по акредитованом програму за пружање услуге персоналне асистенције, или које које ће обучити за пружање предметних услуга, док је као доказ поред уговора о радном ангажовању за сва лица захтевана и потврда/сертификати о завршеној обуци;
- 9) Град Смедерево у три ревидирана поступка по којима је закључио уговоре није објавио (ЈН 1.3.36/2019) или је објавио са закашњењем (ЈН 1.3.37/2019 и ЈН 1.1.2/2019) одговарајуће огласе и друга документа на Порталу јавних набавки, својој интернет страници и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са члановима 35, 55, 57, 108, 112, 113, 115. и 116. Закона о јавним набавкама;
- 10) Код најмање 10 поступака у спровођењу поступака јавне набавке учествовало је лице које није именовано за члана/ заменика члана Комисије за јавну набавку, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима, или је именовано за заменика члана, а није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а учествовало је у поступку отварања и стручне оцене понуда што није у складу са чланом 54. став 1, 10, 12 и 13. Закона о јавним набавкама;
- 11) Град Смедерево је у најмање шест ревидираних поступака закључио Уговоре са понуђачима, а да није прибавио полису осигурања и банкарску гаранцију које су биле предвиђене уговором (ЈН 1.3.23/2019 и ЈН 1.3.36/2019), или су прибављена средства обезбеђења чији је рок важења краћи од периода важења предвиђеног Конкурсном документацијом и закљученим уговором (ЈН 1.3.3/2019; ЈН 1.3.36/2019) или рок



важења средстава обезбеђења није продужен иако су продужени рокови важења Уговора (извођења радова) (ЈН 1.1.20/2019; ЈН 1.3.23/2019; ЈН 1.3.37/2019; ЈН 1.3.13/2019);

### 2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

- 1) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева је од 01.07.2020. године спроводила поступке у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) који се односи на врсте поступака и све доделе уговора је вршила по правилу у отвореном поступку у коме сви заинтересовани привредни субјекти су могли да поднесу понуду. Такође Градска управа града Смедерева је поштовала и рокове за подношење понуда. Наручилац Градска управа града Смедерево је приликом планирања процењених вредности, укупну вредност радова, као и добара и услуга неопходних за извођење радова, одредио на основу вредности из техничке документације, Студија оправданости са идејним пројектима, Пројекта за грађевинску дозволу или Пројекта за извођење радова. Одређивање процењене вредности јавне набавке радова заснива се на укупној процењеној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова. Град Смедерево (Градска управа Смедерево) поступке јавних набавки извођења радова на објектима који су у јавној својини (*Докази: План јавних набавки директног корисника буџетских средстава Градска управа града Смедерева број 020-4-2022/09 од 01.02.2022. године у коме су сви отворени поступци и један преговарачки без објављивања позива за подношење понуда; Процењене вредности и поступци јавних набавки су одређивани на основу вредности из техничке документације, Студија оправданости са идејним пројектима, Пројекта за грађевинску дозволу или Пројекта за извођење радова; У прилогу вам шаљемо Захтев за покретање јавне набавке радова – Изградња шетне стазе на локацији Веслачки клуб у Смедереву са Техничком спецификацијом – Предмером радова као целовитим пројектом са Одлуком о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова – изградња шетне стазе на локацији веслачки клуб у Смедереву број 404-232/2021-09 од 28.07.2021. године; У прилогу вам шаљемо Захтев за покретање јавне набавке радова – Радови на изградњи стоматолошке амбуланте на катастарској парцели број 1987/1 К.О. Смедерево у Смедереву са Решењем о грађевинској дозволи, Техничком документацијом и плановима, Техничком спецификацијом – Предмером радова као целовитим пројектом са Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 404-343/2021-09 од 18.11.2021. године; Изјава градоначелника града Смедерева број 400-629/2021-04, којим се град Смедерево обавезује да неће делити истородне јавне набавке);*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Градска управа града Смедерева као наручилац, јавне набавке према врсти поступка планирала у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019). Од укупног броја планираних поступака планиран је један Преговарачки поступак без објављивања јавног позива, док су остале јавне набавке планиране да се спроведу у отвореном поступку. Доношењем новог Закона о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године не постоје више јавне набавке мале вредности, тако да се поступци планирају и спроводе најчешће у отвореном поступку или преговарачком без објављивања јавног позива (*Доказ: План јавних набавки за 2022. годину са две измене);*



- 2) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева је у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) и начинима доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта поштовала све законске одредбе о доказима о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу техничког и кадровског капацитета. Наручилац Градска управа града Смедерева је током 2021. и 2022. године, је пре доношења сваке одлуке у поступку јавне набавке захтевала од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да у примереном року, не краћем од пет радних дана, достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта посебно у погледу техничког и стучног капацитета и то најчешће:
- Списак радова изведених током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, односно пријава са потврдама о задовољавајућем извођењу и исходу најважнијих радова, списак испорука релевантних добара или пружених услуга током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава, са износима, датумима и називима корисника, - опис техничких средстава и мера које привредни субјект користи за обезбеђивање квалитета и средстава за проучавање и истраживање којима располаже (*Докази: Поступак за јавну набавку радова у 2021. години - Радови на изградњи сигурних путева од куће до школе у складу са програмом Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима града Смедерева за 2021. Годину, процењене вредности 2.416.666,67 динара без пореза на додату вредност (Одлука о спровођењу јавне набавке број 404-281/2021-09) и то за додатне услове у погледу техничког капацитета где је тражено: Да понуђач поседује најмање:- теретно возило, сигналну приколицу са соларним панелима, плотер за солвентну штампу, Катер, ласер за гравирање и исецање материјала, фибер или мопа ласерски систем, машину за директно холограмско рефлектујуће обележавање, машину за фарбање путарском бојом, машину за издувавање, машина за извођење хладне пластике, индустријски усисивач, машину за демаркацију хоризонталне сигнализације, машину за ископ рупа у земљи, Услов траженог техничког капацитета се доказивао следећим доказима које вам прилажемо: Пописна листа основних средстава или фактура, или Уговор о закупу / лизингу који покрива минимум период важења уговорне обавезе и спецификација или декларација за наведене уређаје, односно други документ из којег се јасно може видети да наведени уређаји имају тражене карактеристике наведене у условима.)*

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је јавна набавка радова на текућем одржавању путева- насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева у којој је у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта затражено да понуђач располаже следећим техничким капацитетом: (1) Мобилни грађевински компресор за ваздух (прикључно возило) минималног капацитета 4м<sup>3</sup>/мин – ком 1; (2) Моторно возило камион путарац са минимално 7 места за седење – ком 1; (3) Комбинована грађевинска машина снаге веће од 70кW – ком 1; (4) Багер точкаш минималне тежине 16т са планирном кашиком са могућношћу ротирања кашике 360о (рототилт уређај) – ком 1; (5) Грејдер са рипером максималне тежине 12т – ком 1; (6) Тампонски ваљак минималне тежине 8т – ком 1; (7) Кипер камион троосовинац конфигурације 6х6 максималне носивости 13т – ком 3; (8) Кипер камион четвороосовинац максималне носивости 18т – ком 2; (9) Трактор са хидрауличном руком минималног дохвата 6,5м са циркуларним тестерама минималног дијаметра 700мм – ком 1; (10) Телескопска моторна тестера (ХТ) минималне снаге 1кW – ком 2; (11) Моторна тестера минималне снаге 2кW – ком 1. Као начин доказивања траженог



услова предвиђене су пописне листе, саобраћајне дозволе, уговори и друго. Добављач коме је додељен уговор у предметном поступку GRADCOOP d.o.o. Beograd је испунио тражени услов на предвиђени начин, услед чега је његова понуда рангирана као прихватљива и додељен му је уговор за предметну набавку, односно комисија је након стручне оцене понуде основано утврдила да добављач испуњава тражени услов (Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку радова на текућем одржавању путева- насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева број: 06/22, понуда понуђача GRADCOOP d.o.o. Beograd са траженим доказима);

- податке о ангажованим техничким лицима или телима, без обзира да ли су директно запослени или припадају привредном субјекту, а посебно у погледу одговорности за контролу квалитета, а у случају уговора о јавној набавци радова у погледу извођења радова, образовне и стручне квалификације пружаоца услуга или извођача радова или њиховог руководећег особља (Докази: Поступак за јавну набавку услуга у 2022. години - Анализа стања у јавним комуналним предузећима града Смедерева са предлогом решења детектованих проблема са описом критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упуством како се доказује испуњеност тих критеријума и свим достављеним доказима понуђача и са предлогом решења детектованих проблема процењене вредности 15.000.000 динара без пореза на додатну вредност са описом критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упуством како се доказује испуњеност тих критеријума и свим достављеним доказима понуђача и то за додатне услове у погледу кадровског капацитета: Да има најмање 15 (петнаест) запослених/радно ангажованих (у складу са Законом о раду) са VII степеном стручне спреме, од тога: а) руководилац пројекта, радно ангажован код понуђача, који поседује висока стручна знања из области финансија (CFA сертификат) са минимумом 10 година искуства у пословном консалтингу, да је учествовао у изради најмање 10 (десет) планова организационог реструктуирања у претходних 5 (пет) година од дана објављивања позива за подношење понуда, од који су најмање 3 (три) рађена за потребе локалних самоуправа (градови, општине) у Републици Србији, а најмање 5 (пет) за потребе јавних предузећа у Републици Србији и да је реализовао најмање 1 (један) стратешки план у претходних 5 (пет) година од дана објављивања позива за подношење понуда за потребе локалних самоуправа (градови, општине) у Републици Србији; б) да понуђач има најмање 1 (једно) лице које поседује међународни професионални сертификат РМР, са минимумом 5 година искуства у пословном консалтингу, и да је учествовао у изради најмање 5 (пет) планова организационог реструктуирања у претходних 5 (пет) година од дана објављивања позива за подношење понуда, од којих су најмање 3 (три) рађена за потребе локалних самоуправа (градови, општине) у Републици Србији, а најмање 2 (два) за потребе јавних предузећа у Републици Србији и да је реализовао најмање 1 (један) стратешки план у претходних 5 (пет) година од дана објављивања позива за подношење понуда за потребе локалних самоуправа (градови, општине) у Републици Србији; ц) да понуђач има најмање 1 (једно) лице које поседује лиценцу овлашћеног интерног ревизора са најмање 10 (десет) година искуства у јавном сектору и да је учествовао у изради најмање 5 (пет) планова организационог реструктуирања у претходних 5 (пет) година од дана објављивања позива за подношење понуда за потребе локалних самоуправа (градови, општине) у Републици Србији; д) да понуђач има најмање 1 (једно) лице дипломираног правника који је учествовао у изради најмање 3 (три) плана организационог реструктуирања у претходних 5 (пет) година од дана објављивања позива за подношење понуда за потребе локалних самоуправа (градови, општине) у Републици Србији.; Услов траженог кадровског капацитета се доказивао следећим доказима које вам прилажемо: копије уговора о радном





ангажовању за најмање 15 (петнаест) запослених/ратно ангажованих лица, дипломе о стеченом VII степену стручне спреме за свако од најмање 15 (петнаест) запослених/ратно ангажованих лица, за кључне чланове тима Изјаве о радном искуству са списком референтних пројеката, копије сертификата РМР и СФА преведени на српски језик и оверен од стране судског тумача и копија сертификата овлашћеног интерног ревизора);

У поступку ревизијеодазивног извештаја достављена је јавна набавка Извођење радова на санацији крова Дома културе у Водњу на кат.пар. број 256 К.О. Водањ у којој је у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта затражено да понуђач има у радном односу или по другом уговорном односу у складу са Законом о раду, другим законима и подзаконским актима најмање једног инжењера грађевине који поседују лиценцу 400 или 401 или 410 или 411, док је као доказе о испуњености критеријума за квантитативни избор потребно доставити копију уговора о раду или радном ангажовању у складу са одредбама Закона о раду и копију лиценце са потврдом да је иста важећа. Добављач коме је додељен уговор у предметном поступку ПР Браварско трговинска радња Стефи М 15 Радианац као доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта доставио је лиценцу са потврдом и Уговор о пословно техничкој сарадњи између ПР Браварско трговинска радња Стефи М 15 Радианац и дипломираног инжењера архитектуре, али који није потписан од стране добављача коме је додељен уговор (ПР Браварско трговинска радња Стефи М 15 Радианац) те се исти не може сматрати закљученим. Овакав уговорни однос није дефинисан Законом о раду (*Докази: Конкурсна документација – Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за ЈН Извођење радова на санацији крова Дома културе у Водњу на кат. пар. број 256 К.О. Водањ, Понуда понуђача ПР Браварско трговинска радња Стефи М 15 Радианац са Уговором о пословно техничкој сарадњи и лиценцом са одговарајућом потврдом*);

- 3) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева у 2020. години, у 2021. години и за прва три месеца 2022. године није спроводила преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Градска управа града Смедерева као наручилац је све уговоре о јавним набавкама закључила након доношења Одлука о додели уговора и у поступцима у којима није поднет захтев за заштиту права. Градска управа града Смедерева је у 2020. години, 2021. години и у првом кварталу 2022. године закључила уговоре о јавним набавкама и пре истека рока за заштиту права само у случајевима ако је поднета само једна понуда која је прихватљива. Као меру исправљења прослеђујемо вам изводе са портала за последњих пет поступака јавним набавки са датумима објављивања Одлука о додели/обустави поступака и датумима објављивања обавештења о закљученим уговорима (*Докази: Изводи са портала за последњих пет поступака јавним набавки са датумима објављивања Одлука о додели/обустави поступака и датумима објављивања обавештења о закљученим уговорима*);

У поступку ревизијеодазивног извештаја достављена је документација за ЈН број 17/22 Услуга одржавања информационог система ЛПА која је спроведена у преговарачком поступку. У предметном поступку Одлука о додели уговора донета је и објављена дана 20.10.2022. године, док је уговор изабраном понуђачу поштом послат дана 31.10.2022. године, односно уговор је послат након истека рока од 10 дана, који је предвиђен за подношење захтева за заштиту права и у року од 10 дана од дана протекла наведеног рока, што је у складу са законским прописима (*Докази: Документација везано за ЈН 17/22 - Услуга одржавања информационог система ЛПА*);



- 4) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева је у 2021. години, током спровођења поступка набавке услуге помоћ у кући за једночлана и двочлана старачка социјално угрожена домаћинства на територији града Смедерева а на основу члана 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) формулисала услов (Услов број 4) у јавном позиву да понуђач испуњава услове за обављање професионалне делатности, односно да има важећу дозволу органа за обављање делатности која је предмет набавке и то доказује Лиценцом за пружање услуге помоћ у кући коју издаје Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а у складу са чланом 178. Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, број 24/2011). Приликом спровођења предметног поступка и достављања понуде 04/21 од 15.11.2021. године, понуђач је достављеном лиценцом доказао да поседује важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет набавке, број лиценце 022-02-00254/2016-19 од 27.11.2019. године издате од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије (*Докази: Позив за подношење понуда где је формулисана и тражена лиценца; Понуда број 04/21 од 15.11.2021. године где је као доказ достављена дозвола надлежног органа за обављање делатности која је предмет набавке - Лиценцом за пружање услуге помоћ у кући коју издаје Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, Одељење за инспекцијски надзор (број Решења 022-02-00254/2016-19 од 27.11.2019. године којим се утврђује да Друштво за церебралну и дечју парализу Смедерево испуњава услове и стандарде за пружање услуге помоћ у кућу деци, одраслима и старијима и добијање лиценце број 534 са роком важења од шест година, а у складу Закона о социјалној заштити);*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Градска управа града Смедерева у 2022. години није планирала јавну набавку услуга Помоћ у кући, из разлога што је ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) предметна услуга изузета од примене поступка јавне набавке према члану 27. став 1. тачка 3.

- 5) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева је 2022. године спровела поступак набавке услуге – Персонална асистенција за особе са инвалидитетом на територији града Смедерева, процењене вредности 8.400.000,00 динара без пореза на додату вредност а на основу члана 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019). У позиву за подношење понуда-конкурсној документацији у делу образац понуде дефинисала; Цену по сату пружене услуге персоналне асистенције за особе са инвалидитетом, са и без пдв-а;- Цену за укупне сате пружања услуге на дневној бази, за ангажовање 14 персоналних асистената, за 14 корисника са и без пдв-а; Укупна цена на месечном нивоу за ангажовање 14 персоналних асистената, за 14 корисника са и без пдв-а.Најповољнију понуду је доставио понуђач - Центар за самостални живот особа са инвалидитетом смедерева, улица Дине Манчића 1, 11300 Смедерево са следећим елементима: Цена по сату пружене услуге персоналне асистенције за особе са инвалидитетом на територији града Смедерева, износи 378,00 динара без пдв-а. Цена за укупне сате пружања услуге на дневној бази, за ангажовање 14 персоналних асистената, за 14 корисника, износи 45.360,00 динара без пдв-а. Укупна цена на месечном нивоу за ангажовање 14 персоналних асистената, за 14 корисника, износи 952.560,00 динара без пдв-а (*Докази: Позив за подношење понуда за услугу персоналне асистенције за 2022. годину, понуду понуђача и будући модел уговора за набавке услуге – Персонална асистенција за особе са инвалидитетом на територији града Смедерева са следећим елементима: Цену по сату пружене услуге персоналне*



асистенције за особе са инвалидитетом, са и без пдв-а; Цену за укупне сате пружања услуге на дневној бази, за ангажовање 14 персоналних асистената, за 14 корисника са и без пдв-а; Укупна цена на месечном нивоу за ангажовање 14 персоналних асистената, за 14 корисника са и без пдв-а. Најповољнију понуду је доставио понуђач - Центар за самостални живот особа са инвалидитетом смедерева, улица Дине Манчића 1, 11300 Смедерево са следећим елементима);

Градска управа града Смедерева је приликом спровођења поступка јавне набавке радова – Уређење (ревитализација) пољских путева на територији сеоских месних заједница града Смедерева за 2021. годину, дефинисала у техничкој спецификацији сва места извођења радова (локације) и то: уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Бадљевици л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Биновцу л=750м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Водњу л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Вранову л=1000м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у врбовцу л=850м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Вучаку л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у добром долу л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Друговцу л=1000м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Коларима л=850м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Куличу л=600м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Ландолу л=600м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Липама л=1400м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Лугавчини л=1400м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Луњевцу л=600м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Малој Крсној л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Малом Орашју л=900м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Михајловцу л=1000м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Осипаоници л=1000м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Петријеву л=600м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Радинцу л=600м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Раљи л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Сараорцима л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Сеонама л=500м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Суводолу л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Скобаљу л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Удовицама л=800м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице у Шалинцу л=600м, уређење (ревитализацију) пољских путева на територији сеоске месне заједнице 25.мај л=650м, Спецификација радова са количинама и локацијама дефинисана је и у јавним набавкама за 2022 годину - набавка за радове на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева – Одлука број 404-26/2022-09 од 10.02.2022. године (Докази: Попуњена техничка спецификација - Предмер и предрачун радова најповољнијег понуђача - Друштва за грађевинарство и трговину “Несам инжењеринг“ доо Грчац,



улица Грчац бб као и Техничку спецификацију која је била објављена на Порталу јавних набавки. Као и у набавци за радове на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева – Одлука број 404-26/2022-09 од 10.02.2022. године);

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Градска управа града Смедерева у 2022. години није планирала јавну набавку услуга Персонална асистенција за особе са инвалидитетом на територији града Смедерева, из разлога што је ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) предметна услуга изузета од примене поступка јавне набавке према члану 27. став 1. тачка 3.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је јавна набавка радова на текућем одржавању путева - насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева број: 06/22. Према техничкој спецификацији и другој релевантној документацији која је достављена за предметну набавку, утврђено је да су предмет набавке градске и сеоске улице на територији Града Смедерева. Међутим, ни у једном акту везаном за конкретну набавку не наводе се локације улица које ће бити предмет набавке, иако је наручилац према члану 98. Закона о јавним набавкама дужан да у оквиру техничке спецификације, која је саставни део Конкурсне документације, између осталог одреди и место извршења предмета набавке, како би понуђачи могли да припреме своју понуду на начин који ће омогућити извршење уговора на начин и под условима који су уговорени. Оваквом припремом Конкурсне документације наручилац је поступио супротно и члану 93. Закона о јавним набавкама (Доказ: Конкурсна документација за ЈН број: 06/22- Радови на текућем одржавању путева- насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева);

- б) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019), обилазак локације предвиђен је као опцион. Град Смедерево од 2021. године у Упутству понуђачима како да сачине понуду обилазак локације наводи као опциони услов. Као доказе шаљемо Вам упуства понуђачима како да сачине понуду у две јавне набавке спроведене у 2021. години и 2022. години (Изградња саобраћајница у оквиру централног гробља – страна 5, Реконструкција платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву – страна 5), такође град Смедерево приликом спровођења јавне набавке Радови на изградњи дечјег игралишта на Царини у упутству понуђачима како да сачине понуду, обилазак локације није дефинисао ни као опциону могућност – страна 4 и 5 (Докази: Упутство понуђачима како да сачине понуду од 18.09.2021. године - за отворени поступак јавне набавке радова- Изградња саобраћајница у оквиру Централног гробља. (страна 5 Упуства, подвучено), Упутство понуђачима како да сачине понуду од 11.02.2022. године - за отвореног поступка јавне набавке радова – Реконструкција платоа испред Новог гробља у Коларској улици у Смедереву (страна 5 Упуства, подвучено), Радови на изградњи дечјег игралишта на Царини у упутству понуђачима како да сачине понуду, обилазак локације није дефинисао ни као опциону могућност – страна 4 и 5);

У поступку ревизије одазивног извештаја у узоркованим јавним набавкама у Упутству понуђачима како да сачине понуду као и у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта као услов (посебан захтев) није предвиђен обилазак локације (Докази: Упутство понуђачима како да сачине понуду и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку 06/22 Радови на текућем одржавању путева – насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Критеријуми за



квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку 05/22 Извођење радова на санацији крова Дома културе у Водњу на кат. Пар. број 256 К.О. Водањ);

- 7) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац, је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума а посебно у погледу чланова 124. и 126. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019), придржавала пописаних законских услова приликом одређивања критеријума.
- У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац није у 2020. и 2021. години приликом одређивања финансијског и економског капацитета захтевала услов да је понуђач само закључио, а не и извршио предметне уговоре нити је захтеван услов да понуђач поседује вредност сталне имовине и одређени однос имовине и обавеза или други финансијски показатељи у вези са финансијским извештајем привредних субјеката. Код одређивања минималних пословних прихода за период од највише три последње финансијске године и приликом одређивања списка радова изведених током периода од највише пет последњих година Градска управа града Смедерева као наручилац придржавала се законских одредаба да минимални приход не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Као опис мера уз доказе, прослеђујемо вам поступке: Спровођење отвореног поступка јавне набавке радова број 04/22 – Радови на изградњи дечјег игралишта на Царини, процењена вредност јавне набавке из Одлуке о спровођењу поступка 7.588.318,60 динара без обрачунатог пореза на додату вредност, тражени износ референци за последње три године на реконструкцији и уградњи дечјих игралишта у вредности од минимум 15.000.000 динара (Тачка 2. Технички и стручни капацитети у оквиру критеријума за квалитативни избор и привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума); Спровођење отвореног поступка јавне набавке услуге број 01/22 – Анализа стања у јавним комуналним предузећима града Смедерева са предлогом решења детектованих проблема, процењена вредност јавне набавке из Одлуке о спровођењу поступка 15.000.000 динара без обрачунатог пореза на додату вредност, тражени износ оствареног приход од минимално 10.000.000,00 динара годишње за 2020., 2019. и 2018. годину. (Тачка 2. Финансијски и економски капацитети у оквиру критеријума за квалитативни избор и привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума); Спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова – Изградња шетне стазе на локацији Веслачки клуб у Смедереву, процењена вредност јавне набавке из Одлуке о спровођењу поступка 12.718.280,00 динара без обрачунатог пореза на додату вредност, тражени износ оствареног укупног прихода од минимум 25.000.000,00 динара. (Тачка 2. Финансијски и економски капацитети у оквиру критеријума за квалитативни избор и привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума) (Докази: (Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова број 04/22 – Радови на изградњи дечјег игралишта на Царини број 404-73/2022-09 од 25. марта 2022. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује тражени износ референци (Подвучено); Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге број 01/22 – Анализа стања у јавним комуналним предузећима града Смедерева са предлогом решења детектованих проблема, број 404-19/2022-09 од 7. фебруара 2022. године и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује тражени износ (Подвучено); Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова – Изградња шетне стазе на локацији Веслачки клуб у Смедереву, број



404-232/2021-09 од 28. јула 2022. године и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упуство како се доказује тражени износ (Подвучено));

У поступку ревизије Одазивног извештаја код јавне набавке Израда пројектне документације за трансфер станицу за сакупљање комуналног отпада као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта тражен је минимални износ укупног прихода 12.000.000,00 динара за три финансијске године и то 2019, 2020, 2021. годину као и пословни приход 12.000.000,00 динара за три финансијске године 2019., 2020., 2021. годину. Како је процењена вредност предметне јавне набавке 4.166.667,00 динара, овако одређен услов је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, а исти није образложен у документацији о набавци што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама (Докази: документација за јавну набавку Израда пројектне документације за трансфер станицу број 06/22 - Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта и упуство како се доказује испуњеност тих критеријума, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-145/2022-09 од 8.6.2022. године);

- У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио одговор у вези неправилности да у оквиру техничког капацитета код једног ревидираног поступка (ЈН 1.2.29/2019) захтевано је да понуђач располаже са 20 камиона минималне носивости преко 10 тона, а услуга је извршена са седам камиона и једним прикључним возилом из чега произилази да је наручилац ограничио конкуренцију и дискриминисао потенцијалне понуђаче, јер је услуга извршена и са мањим обимом техничког капацитета.

У поступку ревизије одазивног извештаја узоркована је јавна набавка радова на текућем одржавању путева - насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева, код које је у оквиру техничког капацитета између осталог затражено да понуђач поседује један грејдер са рипером максималне тежине 12t и три кипер камиона троосовинац конфигурације бхб максималне носивости 13t, чиме је ограничена конкуренција, јер је затражена максимална, а не минимална тежина односно носивост, а да притом нису достављени докази да су тражене машине са предметним карактеристикама једино могуће за извођење предметних радова, нарочито имајући у виду да се ни у једном акту везаном за конкретну набавку не наводе локације улица које ће бити предмет набавке (Доказ: документација за јавну набавку радова на текућем одржавању путева- насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева број: 06/22);

- У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац приликом спровођења поступка јавних набавки није тражио сертификат Excellent SME Serbia у складу са наводима да се наведени сертификат може издати само микро, малим и средњим предузећима а не и великим правним лицима и предузетницима. Као доказ вам прилажемо Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара број 02/22 – Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Смедерева и Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта са упуством где се види да није тражем поменути сертификат Excellent SME Serbia (Докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара број 02/22 број 404-67/2022-09 од 22. марта 2022. године и објављени Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта са упуством за предметну набавку);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да код узоркованих јавних набавки које су покренуте у 2022. години као услов за учешће у поступку није затражен сертификат Excellent SME Serbia, односно Градска управа града Смедерева као наручилац није на овај начин ограничила конкуренцију међу потенцијалним понуђачима, с обзиром да се предметни сертификат не може издати великим правним лицима и предузетницима (Доказ: документација за јавну набавку радова на текућем



одржавању путева- насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева број: 06/22 и јавну набавку радова на изградњи дечијег игралишта на Царини број: 04/22);

- У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац, је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упуства како се доказује испуњеност тих критеријума а посебно у погледу чланова 124. и 126. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019), придржавала пописаних законских услова приликом одређивања Критеријума за квалитативни избор привредних субјеката са упуством. Као доказ вам шаљемо узорак од 8 поступака јавних набавки, истоветних или сличних поступака наведених у тачки 1.4.7. алинеја 4 у погледу ИСО стандарда – стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином за набавку добара услуга и радова, у случајевима када није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење (Докази: Изјаве за квалитативни избор привредних субјеката са упуством како се доказује испуњеност критеријума у погледу бивших додатних услова који су били предмет неправилности (исо стандарди) и то на примеру 8 јавни набавки, радова,услуга и добара истих или сличних: Радови на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији града Смедерева, Текуће одржавање (рехабилитација) путева на територији сеоских месних заједница града Смедерева, струганом асфалтном масом, Изградња шетне стазе на локацији Веслачки клуб у Смедереву, Набавка аутомобила за потребе ПУ Смедерево у складу са програмом Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима града Смедерева, Радови на реконструкцији дела јавне површине другог дела улице Маршала Тита у Липама, Анализа стања у јавним комуналним предузећима града Смедерева са предлогом решења детектованих проблема и Сателитски мониторинг и откривање цурења воде на цевоводима за водоснабдевање методом даљинске детекције на подручју града Смедерева, Набавка канцеларијског материјала за потребе градске управе града Смедерева);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку радова на текућем одржавању путева - насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева, код које је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта као додатни услов затражени одговарајући сертификат квалитета (ISO), којим се органишава конкуренција и који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везан односно неопходан за извршење предмет набавке и то сертификат 37001- систем менаџмента за борбу против корупције.

Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја за ЈН број 09/22 набавка пелета за потребе Градске управе града Смедерева за грејну сезону 2022/2023 као доказ обезбеђења одговарајућег квалитета траженог добра – пелета, захтеван је извештај о испитивању издат од стране акредитоване контролне организације којим се доказује тражени квалитет пелета што је у складу са законским прописима. Поред овог извештаја конкурсном документацијом захтевано је да понуђач поседује стандарде осигурања квалитета, и то: ISO 9001:2015 и ISO 50001:2018, односно одређене сертификате менаџмента квалитета (ISO), што органишава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није непосредно везано за предмет набавке и његово извршење, нити се њиме доказује квалитет траженог добра који се већ доказује Извештајем, већ се сертификати односе на организацију рада потенцијалног понуђача (Доказ: документација за јавну набавку радова на текућем одржавању путева- насипање неасфалтираних улица на територији града



*Смедерева број: 06/22 и документација за јавну набавку број 09/22 набавка пелета за потребе Градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023);*

8) Градска управа града Смедерева је током спровођења поступка набавке:

- У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Услуге преводилачки сервис за знаковне језике за глуве и наглуве особе на територији града Смедерева, а на основу члана 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) формулисала услове (Услови од број 1 до броја 4, финансијски капацитет, економски капацитет, технички капацитет, стручни капацитет) у јавном позиву да се доказују попуњавањем Обрасца под кривичном и материјалном одговорношћу. Понуђач уз достављену понуду број 01/21 од 27.08.2021. године, доставио је и попуњене Обрасце као доказ о испуњености Услови од броја 1 до броја 4 који су дефинисани у јавном позиву (*Докази: Јавни позив за достављање понуде за Преводилачки сервис за знаковни језик за глуве и наглуве особе на територији града Смедерева и понуда Понуђача број 01/21 од 27.08.2021. године;*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку услуга контроле квалитета ваздуха на територији Града Смедерева број: 16/22 код које је у обрасцу за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру пословног капацитета затражено да је понуђач у претходне 3 године (2019, 2020 и 2021. година) односно до дана објављивања позива за подношење понуда извршио услугу мониторинга ваздуха за најмање 3 наручиоца (градови и општине). Као начин доказивања траженог услова затражена је фотокопија закључених уговора за предметне услуге. Према томе тражено је да су услуге извршене, а као доказ томе закључени уговори, иако закључење уговора не мора значити да је исти извршен, односно траженим доказима није могуће доказати испуњење наведеног услова, на начин који је описан. Такође није јасно формулисано да ли се наведени услов доказује само закљученим уговорима у 2019, 2020. и 2021. години или и уговорима који су закључени у 2022. години (вероватно нису извршени) (*Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку услуга контроле квалитета ваздуха на територији Града Смедерева број: 16/22);*

- У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: У прилогу вам шаљемо понуду понуђача и будући модел уговора за набавке услуге – Персонална асистенција за особе са инвалидитетом на територији града Смедерева (чланом 5. и чланом 10. у моделу уговора дефинисан је начин праћења реализације Уговора, а чланом 7. дефинисан је начин обрачуна и плаћања услуге персоналне асистенције) (*Докази: Позив за подношење понуда за услугу персоналне асистенције за 2022. годину, Понуда понуђача и будући модел уговора за набавке услуге – Персонална асистенција);*

У поступку ревизије одазивног извештаја је на основу узоркованих јавних набавки утврђено да је наведена неправилност отклоњена. На основу достављене документације за јавну набавку услуга мониторинга ваздуха на територији града Смедерева утврђено је да је наручилац Градска управа града Смедерева уредила начин контроле односно праћења извршења предметних услуга. Предвиђено је да Извештаје о извршеним мерењима, односно о резултатима контроле квалитета ваздуха у оквиру Локалне мреже мерних места, стручна организација доставља Одељењу за имовинско правне и комуналне послове Градске управе града Смедерева, Одсеку за комуналне послове, послове саобраћаја и заштите животне средине, Групи за комуналне послове и послове заштите животне средине. Прописано је шта извештаји треба да садрже. Одељење је затим дужно да податке о резултатима извршених услуга јавно објављује и доставља Агенцији за заштиту животне средине једанпут месечно до 15. у месецу за претходни месец, као и годишњи извештај најкасније 60 дана од дана истека календарске године за претходну годину. Наведени





подаци ће бити приказани табеларно, графички и текстуално објашњени, са закључком о стању аерозагађења на предвиђеним локацијама (*Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку услуга мониторинга ваздуха на територији града Смедерева број: 16/22*);

- У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио одговор у вези неправилности да је код ЈН за набавку услуга персоналне асистенције захтевао да понуђач има радно ангажованих најмање 10 персоналних асистената са завршеном обуком по акредитованом програму за пружање услуге персоналне асистенције, или које које ће обучити за пружање предметних услуга, док је као доказ поред уговора о радном ангажовању за сва лица захтевана и потврда/сертификати о завршеној обуци.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Градска управа града Смедерева није планирала поступак јавне набавке услуга персоналне асистенције, између осталог и што је ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) прописано да су услуге персоналне асистенције изузете од примене и спровођења поступка јавне набавке.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку услуга контроле квалитета ваздуха на територији града Смедерева код које је као услов за учешће у поступку затражено да понуђач има Решење надлежног Министарства за послове заштите животне средине о испуњавању прописаних услова за мерење нивоа загађујућих материја у ваздуху и да има важећи Сертификат о акредитацији са решењем о утврђивању обима акредитације, односно затражено је да понуђач има наведену документацију, а не да ће је прибавити, чиме је утврђена неправилност исправљена (*Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку услуга квалитета ваздуха на територији Града Смедерева број: 16/22*);

- 9) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац је све уговоре о јавним набавкама закључила након доношења Одлука о додели уговора у писаној форми са понуђачем коме је уговор додељен у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. Такође садржина свих огласа о јавним набавкама усклађена је са са Прилогом 4. Закона и сви огласи се објављују преко портала јавних набавки на стандардним образцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позиви чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Као меру исправљења као и за тачку 1.4.3. прослеђујемо вам изводе са портала за последњих пет поступака јавним набавки са датумима објављивања Одлука о додели/обустави поступака и датумима објављивања обавештења о закљученим уговорима. Овде додајемо и Огласе чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (*Докази: Изводи са портала за последњих пет поступака јавним набавки са датумима објављивања Одлука о додели/обустави поступака и датумима објављивања обавештења о закљученим уговорима и то: Јавна набавка рачунарске опреме (Одлука о додели објављена 08.12.2021. године, Обавештење о заљученом уговору објављено 23.21.2021. године; - Радови на реконструкцији дела јавне површине улице Маршала Тита у Липама (Одлука о обустави објављена 17.01.2022. године, Обавештење о обустави објављено 02.02.2022. године) Радови на реконструкцији платоа испред зграде Дома културе у Лугавчини (Одлука о додели објављена 20.12.2021. године, Обавештење о заљученом уговору објављено 24.01.2022. године) Набавка тонера за потребе градске управе Смедерево (Одлука о додели објављена 26.10.2021. године, Обавештење о заљученом уговору објављено 20.11.2021. године) Радови на изградњи стоматолошке амбуланте (Одлука о обустави објављена 14.01.2022. године, Обавештење о обустави објављено*



02.02.2022. године) У прилогу доказа додајемо и Огласе чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и то за: Јавни позив за услугу стелитског мониторинга и отклањања цурења воде на мрежи за водоснабдевање у граду Смедереву са Предрачуном број: IPR22-05665 издатим од стране Службеног гласника.; Јавни позив за набавку и испоруку електричне енергије за потребе града Смедерева са Предрачуном број: IPR22-07531 издатим од стране Службеног гласника);

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) сва акта донета у поступку јавне набавке израђују се и објављују само на Порталу јавних набавки, односно престала је обавеза објављивања истих на интернет страници наручиоца.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је за већину покренутих јавних набавки, код којих је за то прописана законска обавеза (процењена вредност једнака или преко 5.000.000 динара), Јавни позив објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, међутим није објављен за набавку Услуга припреме, дистрибуције и расподеле бесплатних obroка (народна кухиња) број: 09/22 (Доказ: документација за јавну набавку услуга квалитета ваздуха на територији Града Смедерева број: 16/22; документација за јавну набавку пелета за потребе Градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023 број: 09/22; Портал службених гласила Републике Србије и база прописа и писана информација);

- 10) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: У спровођењу поступака јавне набавке учествовала су чланови комисија за предметне јавне набавке на основу члана 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) као и два запослена у оквиру Одсека за јавне набавке који имају корисничке налоге на Порталу јавних набавки (Докази: корисничке налоге са Портала јавних набавки за два запослена као и потписане Изјаве о непостојању сукоба интереса за следеће поступке из 2021. и 2022. године: Изјава представника наручиоца о непостојању сукоба интереса у отвореном поступку јавне набавке радова- радови на реконструкцији платоа испред зграде дома културе у Лугавчини са Одлуком о спровођењу и Јавним позивом; Изјава представника наручиоца о непостојању сукоба интереса у отвореном поступку јавне набавке радова- радови на изградњи стоматолошке амбуланте на катастарској парцели број 1987/1 у смедереву са Одлуком о спровођењу и Јавним позивом; Изјава представника наручиоца о непостојању сукоба интереса у отвореном поступку јавне набавке добара – набавка рачунара, рачунарске опреме и софтверске апликације за дојаву пожара са Одлуком о спровођењу и Јавним позивом);

У поступку ревизије одазивног извештаја у узоркованим јавним набавкама лица за контакт су истовремено и чланови или заменици чланова Комисије за јавну набавку и исти су дали изјаву о непостојању сукоба интереса (Докази: Јавни позив, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке и Изјава о непостојању сукоба интереса за Јавну набавку Извођење радова на санацији крова Дома културе у Водњу на кат. пар. број 256 К.О. Водањ број 05/22; Јавни позив, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке и Изјава о непостојању сукоба интереса за Јавну набавку радови на текућем одржавању путева – насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева број 06/22; Јавни позив, Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке и Изјава о непостојању сукоба интереса за Јавну набавку Информисање јавности и оглашавање у локалним штампаним медијима број 18/22);

- 11) У одазивном извештају, субјект ревизије наводи: Град Смедерево потписао је Уговор за јавну набавку радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији



града Смедерева број 400-6634/2021-03 од 30.07.2021. године, по основу наведеног Уговора извођач радова доставио је средство обезбеђења са роком важности до 17.11.2021. године. Дана 25.11.2021. године град Смедерево потписао је Анекс I Уговора за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији града Смедерева број 400-10566/2021-03, извођач радова је у складу са потписаним Анексом I доставио ново (продужен рок важности) средство обезбеђења са роком важности до 31.05.2022. године. Град Смедерево потписао је Уговор за јавну набавку радова на текућем одржавању (рехабилитацији) путева на територији сеоских месних заједница града Смедерева, струганом асфалтном масом број 400-9081/2021-03 од 14.10.2021. године, по основу наведеног Уговора извођач радова доставио је средство обезбеђења са роком важности до 15.02.2022. године. Дана 09.02.2022. године град Смедерево потписао је Анекс I Уговор за јавну набавку радова на текућем одржавању (рехабилитацији) путева на територији сеоских месних заједница града Смедерева, струганом асфалтном масом број 400-1163/2022-03, извођач радова је у складу са потписаним Анексом I доставио ново (продужен рок важности) средство обезбеђења са роком важности до 15.05.2022. године. Град Смедерево је у 2022. години потписао Уговор за јавну набавку радова на изградњи саобраћајница у оквиру централног гробља Шешковац број 400-1953/2022-03 од 04.03.2022. године, Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву број 400-1954/2022-03 од 04.03.2022. године и Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева број 400-2223/2022-03 од 10.03.2022. године. У складу са наведеним Уговорима извођачи радова доставили су Уговорена средства обезбеђења која су тражена приликом потписивања Уговора, а то је да се на име доброг извршења посла поднесе сопствена бланко потписана и оверена меница од стране лица овлашћеног за заступање, евидентирана у регистру меница и овлашћење Народне банке Србије, поопуњено и оверено менично писмо (*Докази: Уговор број 400-6634/2021-03 од 30.07.2021. године; Анекс Уговора број 400-10566/2021-03 од 25.11.2021. године; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко, соло менице на износ од 2.977.100 динара; Уговор број 400-9081/2021-03 од 14.10.2021. године; Анекс Уговора број 400-1163/2022-03 од 09.02.2022. године; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко, соло менице на износ од 4.748.000 динара; Уговор за јавну набавку радова на изградњи саобраћајница у оквиру централног гробља Шешковац број 400-1953/2022-03 од 04.03.2022. године; Менично писмо – овлашћење за извршавање уговорених обавеза – добро извршење посла на износ од 1.498.886 динара, рок важности 31.07.2022. године; Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву број 400-1954/2022-03 од 04.03.2022. године; Менично писмо – овлашћење за извршавање уговорених обавеза – добро извршење посла на износ од 2.175.683 динара, рок важности 31.07.2022. године; Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева број 400-2223/2022-03 од 10.03.2022. године; Менично писмо – овлашћење за извршавање уговорених обавеза – добро извршење посла на износ од 3.489.120 динара, рок важности 31.07.2022. године);*

У поступку ревизије Одазавиног извештаја утврђено је да Градска управа града Смедерева у поступцима јавних набавки није тражила полисе осигурања, док су прибављена тражена средства обезбеђења (гаранције и менице) са роком важења предвиђеним Конкурсном документацијом и закљученим уговором и иста су продужавана уколико је продужаван и уговорени рок. За јавну набавку из 2019. године Набавка и уградња система техничке заштите, по Уговору број 400-8259-19-03 у току 2022. године закључени су анекси III, IV, V и VI са роком важности до



25.12.2022. године. По овим анексима извршен је и продужетак рока важења банкарских гаранција (Докази: Изјава од 16.11.2022. године, Уговор број 400-8661/2022-03 од 4.10.2022. године за јавну набавку радова на санацији крова дома културе у Водњу на кат. парцели 256 К.О. Водањ, меница серијски број AD3020529 са меничним овлашћењем и меница серијски број AD 3791888 са меничним овлашћењем; Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева број 400-2223/2022-03 од 10.03.2022. године; Менично писмо – овлашћење за извршавање уговорених обавеза – отклањање недостатака у гарантном року на износ од 3.489.120 динара, рок важности 05.06.2024. године и меница AD 0746171. Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву број 400-1954/2022-03 од 04.03.2022. године Менично писмо – овлашћење за извршавање уговорених обавеза – отклањање грешака у гарантном року на износ од 2.175.683,00 динара, рок важности 01.10.2024. године, Меница AD 2930125, ЈН Набавка и уградња система техничке заштите Анекс III број 400-11920/2021-03 од 24.12.2021. године, Анекс IV број 400-3002/2022-03 од 30.03.2022. године, Анекс V број 400-5846/2022-03 од 24.06.2022. године Анекс VI 400-10153/2022-03 од 09.11.2022. године и Гаранција за добро извршење посла број 04777-02-0198762 од 19.01.2022, са изменом 001 од 26.04.2022. године и изменом 002 од 22.7.2022. године и Гаранција за добро извршење посла бр. 04777-02-0228043 са роком важности до 05.01.2023. године и Гаранција за повраћај аванса број 04777-02-0198771 од 19.01.2022. године, са изменом 001 од 25.04.2022 године и изменом 002 од 22.7.2022. године и Гаранција за повраћај аванса бр. 04777-02-0228025 са роком важности до 25.01.2023. године);

### 2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће из разлога што Градска управа града Смедерева:

- 1) у једном поступку јавне набавке је доделила уговор понуђачу чија је понуда требала бити одбијена из разлога што понуђач коме је додељен уговор није доказао испуњеност додатних услова у делу кадровског капацитета на начин предвиђен конкурсном документацијом. Добављач коме је додељен уговор је у предметном поступку као доказе доставио Уговор о пословно техничкој сарадњи, али који није потписан од стране добављача коме је додељен уговор (ПР Браварско трговинска радња Стефи М 15 Радинац) те се исти не може сматрати закљученим;
- 2) у једном поступку јавне набавке није припремила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер Конкурсна документација у делу техничке спецификације и друге релевантне документације код набавке радова на текућем одржавању путева - насипање неасфалтираних улица на територији града Смедерева број: 06/22 не садржи локације улица које ће бити предмет набавке;
- 3) је одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и то:
  - код једног поступка јавне набавке у оквиру финансијског капацитета затражено је да је понуђач остварио минимални износ укупног прихода и пословни приход који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, а да исти није образложен у документацији о набавци;
  - код једног поступка јавне набавке у оквиру техничког капацитета између осталог затражено је да понуђач поседује један грејдер са рипером максималне тежине 12t и три кипер камиона троосовинац конфигурације бхб максималне носивости 13t, чиме је ограничена конкуренција јер је затражена максимална, а не минимална



тежина односно носивост, притом нису достављени докази да су тражене машине са предметним карактеристикама једино могуће за извођење предметних радова нарочито имајући у виду да се ни у једном акту везаном за конкретну набавку не наводе локације улица које ће бити предмет набавке;

- код најмање два поступка јавне набавке приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта као додатни услов затражени су одговарајући сертификат квалитета (ISO), којима се органишава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер нису непосредно везани односно неопходни за извршење предмет набавке;
- 4) није јасно и прецизно припремила конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду из разлога јер је тражено да су услуге извршене, а као доказ томе закључени уговори, иако закључење уговора не мора значити да је исти извршен, односно траженим доказима није могуће доказати испуњење наведеног услова, на начин који је описан;
- 5) За један поступак јавне набавке није објавила Јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

## **2.2. Неправилности у делу који се односи на расходе за запослене**

### **2.2.1. Број запослених у односу на прописе**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Код директних корисника буџетских средстава града Смедерева на дан 31.12.2020. године било је ангажовано најмање шест лица у додатном радном ангажовању преко лимита од 10% у односу на број запослених на неодређено радно време без сагласности надлежне комисије и то: четири лица у Градској управи у радном односу на одређено време ради повећаног обима посла и два саветника Градоначелника по основу решења о ангажовању/именовању ван радног односа, што није у складу са чланом 27е став 36 .и 37. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 1. тачка 2) Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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

Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

Градоначелник града Смедерева донео је Решење број 02-285/2021-12 од 08.11.2021. године којим се разрешава дужности саветник градоначелника града Смедерева и Решење број 02-286/2021-12 од 08.11.2021. године којим се разрешава дужности саветник градоначелника града Смедерева. Лице 2 постављено је Решењем о постављењу за помоћника градоначелника града Смедерева број 02-288/2021-12 од 09.11.2021. године и исто лице 2 разрешено је Решењем о разрешењу број 02-34/2022-12 од 28.02.2022. године. Лице 1 након доношења Решења број 02-285/2021-12 од 08.11.2021. године, имало је права само на одборничку накнаду као одборник Скупштине града Смедерева. Као доказ о примањима која су остваривала лице 1 и лице 2 након доношења Решења којима се разрешавају дужности саветника градоначелника града Смедерева достављамо Вам потписане картоне радника за део 2021. годину и 2022. годину о оствареним личним примањима).

У Градској управи Града Смедерева током 2020. године утврђен престанак радног односа за 8 лица (услед стицања права на старосну пензију, на лични захтев или смрћу). Током 2021. године утврђен је престанак радног односа за 11 лица (услед стицања права на старосну пензију, на лични захтев или смрћу), а у 2022. години до момента



подношења овог захтева је једном лицу престао радни однос на лични захтев, а током 2022. године, 5 лица остварује право на старосну пензију по сили закона, а још 5 лица постоји могућност за престанак радног односа због испуњења једног од услова за одлазак у старосну пензију. Из напред наведеног произилази да је у Градској управи Смедерево у протекле две године дошло до одлива већег броја запослених на неодређено време (укупно 19), а да је Градска управа града Смедерева, од 2020. године до дана подношења овог захтева од надлежног Министарства добијена сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за само 2 лица.

Град Смедерево је дана 04.03.2022. године упутио Молбу и Образац ПРМ број 112-38/2022-09 за ново запошљавање – пријем у радни однос 8 извршиоца изнад 70 % на неодређено време у Градској управи Смедерево. По добијању Закључка комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, расписаће се јавни конкурс за лица на одређено време да се приме у радни однос на неодређено време, док за једно лице на одређено време може да се распише Јавни конкурс да се прими на неодређено време у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Службени лист Републике Србије број 159/2020). Као доказ град Смедерево доставља табелу – Преглед броја запослених и ангажованих лица на дан 31.01.2022. године (Докази: Решење број 02-285/2021-12 од 08.11.2021. године; Решење број 02-286/2021-12 од 08.11.2021. године. Списак прихода за лице 1 за 2021. годину и 2022. годину; Картона радника за лице 2 за 2021. годину и 2022. годину; Табела – Преглед запослених и ангажованих лица на дан 31.01.2022. године. Молба и Образац ПРМ број 112-38/2022-09 за ново запошљавање – пријем у радни однос 8 извршиоца изнад 70 % на неодређено време у Градској управи Смедерево, Решење о престанку радног односа број 118-9/2022-09; Решење о престанку радног односа број 118-19/2022-09; Два Решења о замени број 112-342/2021-09 (112-42/2022-09) и 112-87/2021-09 (112-41/2022-09). Салсаност за 10 лица која су ангажована на привремено-повременим пословима број 112-12261/2021-02 од 27.12.2021. године. Два Решења за лица која су запослена у кабинету градоначелника града Смедерева број 112-316/2020-07 и 112-315/2020-09. Решење број 02-288/2021-12 од 09.11.2021. године; Решења број 02-34/2022-12 од 28.02.2022. године);

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2. Неправилности код обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

- 1) Градска управа је приликом обрачуна и исплате плате због примене неправилно утврђених (виших) основних и додатних коефицијената, као и увећања коефицијената за 23 запослена лица, преузела обавезе и извршила исплату плата са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу за 1,83 милиона динара, што није у складу са чланом 4. и 5. 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 и то:
  - за најмање шест лица која су у току 2020. била распоређена у звању саветника, са коефицијентом самосталног саветника/самосталног стручног сарадника,
  - за најмање 12 лица, због примене неправилно утврђеног увећања коефицијента од 10% иако не учествују у припреми и извршењу буџета или финансијског плана (за једно лице је утврђена неправилност и по претходном),



- за најмање пет лица намештеника IV врсте,
  - за начелника Одељења за инспекцијске послове и послове комуналне полиције, који је распоређен у звање самосталног саветника са припадајућим коефицијентом за обрачун плате, а да нема испуњен услов за то звање у погледу радног искуства у струци;
- 2) Шефу Интерне ревизије приликом обрачуна и исплате плате неправилно је утврђено увећање од 10% по основу руковођења, иако лице у служби нема запослене којима руководи и истовремено је примењена основица за постављена лица (која је нижа), уместо основице за запослене (која је виша), што није у складу са чланом 5. став 2 алинеја 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључком Владе РС 05 Број: 121-10654/2019 од 24.10.2019. године и чланом 2. и чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није проузроковало значајније финансијске ефекте (мање/више исплаћену плату);
  - 3) Градска управа је у току 2020. године, радно ангажовала најмање три лица на одређено време у укупном трајању дужем од шест месеци у току једне календарске године, на истим радним местима ради повећаног обима посла, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 2) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
  - 4) Градска управа је у току 2020. године за део запослених извршила обрачун и исплату додатка за обављени прековремени рад, без претходног писменог налога претпостављених за рад преко пуног радног времена и без извештаја о обављеном послу од стране запослених, што није у складу са чланом 39. став 1 и 2. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе;
  - 5) Градска управа је у току 2020. године приликом обрачуна и исплате плата за најмање једно запослено лице, на име минулог рада обрачунатог за године рада код послодавца који није у систему плата запослених у јавном сектору, преузела обавезе и извршила исплату у већем износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 36. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, чланом 35. Колективног уговора за запослене у органима града Смедерева и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
  - 6) Градска управа је приликом обрачуна и исплате, за више запослених у месецима када су радили преко пуног радног времена, минули рад обрачунавала на основну плату увећану за додаток за прековремени рад, уместо на основну плату, што није у складу са чланом 2. и чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

- 1) Град Смедерево (Градска управа Смедерево) дана 11.03.2022. године извршио је измену коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, такође запослени су распоређени у звања за која испуњавају услове у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Дана 11.03.2022. године урађена су и нова Решења о распоређивању (Решења о измени Решења) за лица запослена у градској управи Смедерево;
- Извршене су измене Решења о распоређивању и Решења о пријему у радни однос на одређено време за најмање 6 лица (лице 1, лице 2, лице 3, лице 4, лице 5, лице 6). Код 5 лица запослених у градској управи Смедерево новим Решењима (112/75/2022-09, 112-74/2022-09, 112-46/2022-09, 112-49/2022-09, 112-88/2022-09) извршене су



промене коефицијената и сада су коефицијенти усаглашени са Законском регулативом, док је лице на радном месту 177 и 168 Решењем од 21.03.2021. године број 112-74/2021-07 распоређен на место Начелника Одељења за инспекцијске послове (наведено лице испунило је услове да у погледу школске спреме и радног искуства буде распоређено на место Начелника Одељења, као доказ град Смедерево доставља досије лица);

- Град Смедерево извршио је измене Решења о распоређивању и правилно утврдио и применио коефицијент по основу припреме и извршења буџета или финансијског плана 10%, тако да сада наведено увећање од 10 % имају само запослена лица у Одељењу за финансије у градској управи Смедерево, запослени у другим Одељењима у градској управи Смедерево немају увећање од 10% по основу припреме и извршења буџета или финансијског плана (Укупно измењено 29 Решења о распоређивању по овом основу);
- Код 4 лица (лице 1, лице 2, лице 3, лице 4) са трећим и четвртим степеном стручне спреме донета су нова Решења о распоређивању (112-51/2022-09, 112-53/2022-09, 112-52/2022-09, 112-50/2022-09) код којих је утврђен нови основни и додати коефицијент у складу са свим Законским одредбама које регулишу исплате плата, једно лице (1) из групе намештаника престао је радни однос у градској управи Смедерево (Решење о престанку радног односа 118-33/2021-09 од 15.06.2021. године);
- Дана 30.12.2021. године Решењем о распоређивању број 112-535/2021-09 лице на радном месту 162 распоређен је на место начелника Одељења за општу управу и месне заједнице (наведено лице испунило је услове да у погледу школске спреме и радног искуства буде распоређено на место Начелника Одељења, као доказ град Смедерево доставља досије лица које је било запослено на радном месту 162);

У складу са новим Решењима о распоређивању извршена је исплата аконтације зарада за март 2022. године, дана 28.03.2022. године (*Докази: Решења о распоређивању и Решења о заснивању радног односа на одређено време донета 11.03.2022. године; Извод као доказ за пуштену аконтацију зарада за март 2022. године број 84 од 28.03.2022. године; Збирни списак за банке.; Проширена рекапитулација обрачуна зарада за директне буџетске кориснике (Скупштина, Градоначелник, Градска управа, Градско правобранилаштво града Смедерева).; Извод из појединачне пореске пријаве за директне буџетске кориснике, Градску управу, Скупштину, Градоначелника, Градско правобранилаштво; Списак лица која су примила аконтацију зарада за март 2022.; Платне листе за исплату аконтације за март 2022. године за лица која су била узорак, као и сва остала лица којима је мењан коефицијент);*

2) Градска управа Смедерево није вршила обрачун и исплату плате Шефу Интерне ревизије у градској управи Смедерево од 08.10.2021. године до данашњег дана. Шеф Интерне ревизије у градској управи Смедерево именован је за вршиоца дужности директора јавног предузећа Урбанизам Смедерево, Решењем број 02-264/2021-09 од 08.10.2021. године, наведено Решење донето је од стране Скупштине града Смедерева. Такође, Шефу Интерне ревизије одобрено је Решење о мировању радног односа број 112-445/2021-11 од 11.10.2021. године и наведено радно место није попуњено. По престанку функције због којег које именовано лице мирује радни однос, донеће се ново Решење о постављању интерног ревизора, поштујући основни и додати коефицијент као и основицу за обрачун и исплату плате за то радно место (*Докази: Решење о мировању радног односа број 112-445/2021-11 од 11.10.2021. године; Решење о именовњу за вршиоца дужности директора јавног предузећа Урбанизам Смедерево, Смедерево број 02-264/2021-09 од 08.10.2021. године; Картица исплате физичког лица за Шефа Интерне ревизије у градској управи*





Смедерево. (Последња исплата зараде извршена за припадајући број радних дана у месецу октобру 2021. године));

- 3) Лице запослено на пословима из области пољопривреде, руралног развоја и заштите, уређења и коришћења државног пољопривредног земљишта у 2020. години засновала је радни однос на одређено време - најдуже до 6 месеци, почев од 15.06.2020. године на радно место пословима из области пољопривреде, руралног развоја и заштите, уређења и коришћења државног пољопривредног земљишта у Одељењу за привреду, предузетништво, локални економски развој и јавне набавке. Радни однос трајао је од 14.12.2020. године. Именована је 15.12.2020. године, засновала радни однос на одређено време – најдуже до шест месеци, на радно место – послови праћења и реализације програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града у Одељење за привреду, предузетништво, локални економски развој и јавне набавке. Радни однос трајао је до 14.06.2021. године. Именована је 15.6.2021. године засновала радни однос на одређено време – најдуже до 6 месеци, на радно место – послови из области пољопривреде, руралног развоја и заштите, уређења и коришћења државног пољопривредног земљишта у Одељењу за привреду и јавне набавке. Радни однос је трајао до 14.12.2021. године. Именована је 15.12.2021. године засновала радни однос на одређено време – најдуже до 6 месеци, на радно место – послови праћења противградне заштите и последица насталих од града и послови из области водопривреде у Одељењу за привреду и јавне набавке. Радни однос трајао је до 10.3.2022. године. Именована је 11.3.2022. године засновала радни однос на одређено време, на радно место – послови из области пољопривреде, руралног развоја и заштите, уређења и коришћења државног пољопривредног земљишта у Одељењу за за привреду и јавне набавке. Лице запослено на пословима аутомеханичара – возача и др. престао је радни однос дана 26.06.2021. године и од тог датума да 31.03.2022. године није поново заснивао радни однос у Градској управи града Смедерева. Лице запослено на пословима теренске контроле пореских и других обавеза - инспектор засновала је радни однос на одређено време - најдуже до 6 месеци, почев од 26.10.2020. године на радно место - послови теренске контроле пореских и других обавеза – инспектор у Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију. За именовану је урађено Решење о измени Решења за пријем у радни однос на одређено време све до истека права члана 187. Закона о раду, а које се односи на породилско одсуство, које и до дана сачињавања овог извештаја је на снази, односно именована и даље користи породилско одсуство као и одсуство са рада ради неге детета (Докази: Решења за лице запослено на пословима из области пољопривреде, руралног развоја и заштите, уређења и коришћења државног пољопривредног земљишта у 2020. години број (112-182/2020-07, 112-327/2020-07, 112-358/2021-09, 112-518/2021-09, 118-15/2022-09, 112-49/2022-09); Решење за лице запослено на пословима аутомеханичара – возача и др. Број 118-33/2021-09; Решење лице запослено на пословима теренске контроле пореских и других обавеза - инспектор (118-281/2020-07 и 112-29/2021-07);
- 4) Градска управа Смедерево је за месец новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године извршила обрачун и исплату додатка за обављени прековремени рад, са претходно обезбеђеним писменим налогом претпостављених за рад преко пуног радног времена и са извештајем о обављеном послу од стране сваког запосленог коме је био плаћен додаток за обављени прековремени рад, обрачун и исплата прековременог рада вршена је у складу са свим законским прописима (Докази: Решења за исплату додатка за обављени прековремени рад, налози за прековремени рад, извештаји о обављеном послу (за месец новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године Платне листе за запослене у Градској управи града



Смедерева којима је извршена исплата прековременог рада за месец јануар 2022. године);

- 5) Градска управа града Смедерева у току 2021. године и у 2022. години приликом обрачуна и исплате плата извршила је обрачун минулог рада за године рада само за рад у државним органима, на исти начин извршен је и обрачун припадајућих пореза и доприноса (Докази: Извод управе за трезор 316, 346, 11, 42; Коначан обрачун за исплату(платни листићи) за 10/2021, 11/2021, 12/2021, 1/2022, 2/2022 (лице коме је извршена измена обрачуна минулог рада); Извод из појединачне пореске пријаве; Збирни списак за банку, Радна књижица);
- 6) Градска управа од исплате зарада за октобара 2021. године извршила је прилагођавање свог система за исплату зарада са законским оквиром, тако да се обрачун минулог рада врши на основну плату, као и исплата минулог рада и у оним месецима када су запослени радили преко пуног радног времена (Докази: Извод управе за трезор 316, 346, 11, 42; Листићи за коначни обрачуна зарада (по два запослена из сваког месеца која су имала прековремене сате) за исплате извршене у 11/2021, 12/2021, 1/2022, 12/2022 године на којима се доказује да је Град Смедерево врши обрачун минулог рада на основну плату; Извод из појединачне пореске пријаве; Збирни списак за банку);

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.3. Неправилности код обрачуна и исплате социјалних давања запосленима**

### **2.2.3.1.Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава града Смедерева (Скупштина града, Градоначелник, Градска управа и Градско правобранилаштво) извршили су исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја запосленим лицима (272 лица) у укупном износу од 14,14 милиона динара, а да при том критеријуми за доделу солидарне помоћи нису утврђени на основу стварних потреба запослених за побољшање материјалног положаја, што није у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, односно извршена је исплата супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину и чланом 43. став 5. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања.

Град Смедерево предузео је све неопходне мера да се у наредном периоду не врши обрачун и исплата солидарне помоћи за побољшање помоћи запосленим лицима код директних корисника буџетских средстава града Смедерева, на тај начин што Одлуком о буџету града Смедерева за 2022. годину („Службени лист града Смедерева“, број 10/2021) нису планирана средства за исплату наведене солидарне помоћи и изјава одговорног лица за извршење буџета града Смедерева да неће бити исплате наведене солидарне помоћи (Докази: Одлука о буџету града Смедерева за 2022. годину („Службени лист града Смедерева“, 10/2021); Закључак о прихватању Финансијских планова директних буџетских корисника број 400-982/2022-09 од 7.02.2022. године и Финансијски планови директних буџетских корисника средстава града Смедерева; Изјава Заменице Градоначелника града Смедерева број 400-629/2021-04 од 05.03.2022. године; Субаналитичка картица за субаналитички конто 414419-Остале помоћи запосленим радницима);



### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Неправилности код обрачуна и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Градска управа града Смедерева је у току 2020. године преузела обавезе и извршила исплате накнада за рад у три Комисије за комасацију за више лица из реда запослених, а да су при томе задаци комисија били обављање послова из делокруга рада корисника буџетских средстава у износу од 1,46 милиона динара без правног основа, што није у складу са чланом 35. Закона о пољопривредном земљишту, чланом 18. Закона о буџету за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

Директни корисник буџетских средстава града Смедерева (Градска управа Смедерево) закључно од 12.10.2021. године није вршила обрачун и исплате накнада за рад члановима комисија (Комисија за спровођење комасације на деловима К.О Скобаљ, Комисија за спровођење комасације на деловима К.О. Осипаоница, Комисија за спровођење комасације на деловима К.О Шалинац, Кулич и Смедерево) ангажованих из реда запослених и лица која су чланови Комисија, а нису из реда запослених. Одлуком о буџету града Смедерева за 2022. годину („Службени лист града Смедерева“, 10/2021) нису планирана средства за исплату накнада за рад Комисија за комасацију (*Докази: Део Одлуке о буџету града Смедерева за 2022. годину („Службени лист града Смедерева“, 10/2021), Програм 5: Пољопривреда и рурални развој; Део Финансијског плана за 2022. годину (Директни корисник градска управа Смедерево) који је усвојен на основу Одлуке о буџету града Смедерева за 2022. годину, позиција 175 и 177; Картица аналитике позиције 175 – економска класификација 416 – Награде запослених и остали посебни расходи; Картица аналитике позиције 177 – економска класификација 423 – Услуге по уговору; Картица исплате физичких лица (последња исплата извршена 12.10.2021. године); Дописи Министарству Пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије*);

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.3.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије**

##### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Град Смедерево није успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је за последицу имало велики број неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и обрачуна и исплате расхода за запослене и то код:

*1) Контролног окружења:*

1.1. Надлежни орган града Смедерева није донео Програм унапређења социјалне заштите у граду нити је прописао критеријуме на основу којих корисник учествује у



плаћању услуге;

2) *Контролних активности:*

- 2.1. Одлуке о покретању поступака јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години не садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирне рокове;
- 2.2. Записник о отварању понуда нису потписали сви чланови комисије;
- 2.3. У поступку јавне набавке (ЈН 1.3.13/2019) наручилац није обезбедо једнак положај свим понуђачима.
- 2.4. Наручилац је Конкурсном документацијом (Обрасцем Понуде) предвидео да се понуда даје на бази јединичних цена (без количина), иако су у техничким спецификацијама дате оквирне количине, односно понуда коју чини збир јединичних цена без количина није адекватно мерило за избор најповољније понуде;
- 2.5. Одлука о додели уговора није образложена и не садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке;
- 2.6. Уговори о јавној набавци углавном не садрже укупну вредност уговора са ПДВ-ом што је битан елемент уговора и представља укупну преузету обавезу за буџет Града;
- 2.7. Уговор о набавци (модел уговора) обухвата период две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- 2.8. Наручилац није доставио Уговор о јавној набавци изабраном понуђачу у року од осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права;
- 2.9. Део Уговора по поступцима спроведеним у 2019. и 2020. години није закључен у року предвиђеном за закључење уговора;
- 2.10. Део документације која представља основ за плаћање (рачуни) није потписана и јединице мере у фактури нису исте као у уговору;
- 2.11. Центар за социјални рад није донео решење о признавању права на коришћење услуге персоналне асистенције за особе са инвалидитетом према утврђеном редоследу и процедури;
- 2.12. Директни корисници града Смедерева - Градоначелник и Скупштина града нису успоставили дневну евиденцију присутности на раду;
- 2.13. Једно лице запослено на одређено време ради повећаног обима посла није испуњавало услове из систематизације за то радно место;
- 2.14. Јубиларна награда код најмање једног запосленог исплаћена је пре него што је то право остварено.

**2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

1) *Контролно окружење*

1.1. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Градско веће града Смедерева на 68. седници одржаној 28. фебруара 2022. године, донело је Закључак број 400-1132/2022-09 којим се Прихвата Нацрт, утврђује Предлог и предлаже Скупштини града Смедерева да донесе Програм унапређења социјалне заштите на територији града Смедерева за 2022. годину (*Доказ: Закључак градског већа града Смедерева број 400-1132/2022-09 и Предлог Програма за унапређење социјалне заштите заштите на територији града Смедерева за 2022. годину*);

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је донет Програм унапређења социјалне заштите на територији града Смедерева за 2022. годину (*Докази: Програм унапређења социјалне заштите на територији града Смедерева за 2022. годину број 400-1132/2022-09 од 5.5.2022. године*);



## 2) Контролне активности

2.1. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева као наручилац у складу са применом Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) од 01.07.2020. године, у складу са чланом 91. став 1. Закона донела одлуке о спровођењу поступка јавних набавки које нарочито садрже податке о предмету набавке, врсти поступака и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке (*Докази: Одлука о спровођењу услуге број 01/22 – Анализа стања у јавним комуналним предузећима града Смедерева са предлогом решења детектованих проблема и Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге – Избор приватног партнера и додела уговора о јавно-приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање система јавног осветљења применом мера уштеде енергије на територији града Смедерева и Одлуку о спровођењу – услуга систематске дератизације и дезинсекције на територији града Смедерева за 2021., 2022. и 2023. годину*);

Према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) од 01.07.2020. године, чланом 91. став 1. није прописано да Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. У поступку ревизије одазивног извештаја код свих узоркованих поступака јавних набавки Одлуке о спровођењу поступка садрже све прописане елементе (*Докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга број 16/22 – Услуга контроле квалитета ваздуха на територији града Смедерева број 404-247/2022-09 од 29.09.2022. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге број 06/22 – Услуга израде техничке документације за изградњу трансфер станице комуналног отпада у Смедереву 404-145/2022-09 од 8. 06.2022. године*);

2.2. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Према правилнику о поступку отварања понуда "Службени гласник РС", број 93 од 1. јула 2020. године: Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи путем Портала јавних набавки унели у образац понуде. Портал јавних набавки аутоматски ставља на располагање записник о отварању понуда наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава. Портал јавних набавки омогућава понуђачима да изврше увид у образац понуде свих понуђача. По окончању поступка јавне набавке, записник о отварању понуда постаје јавно доступан путем Портала јавних набавки. Након отварања понуда, Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава (*Доказ: Након отварања понуда, Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава*);

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су Записници о отварању понуда који су аутоматски формирано путем Портала јавних набавки у складу са Правилником о поступку отварања понуда (*Докази: Записници о отварању понуда за јавне набавке Информисање јавности и оглашавање у локалним штампаним медијима; Одржавање информационог система локалне пореске администрације; Радови на изградњи дечијег игралишта на Царини*);

2.3. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева је у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 91/2019) и начинима доказивања испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта поштовала све законске одредбе о доказима о



испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и обезбедила једнак положај свим понуђачима, као пример Град Смедерево доставља упутство понуђачима како да сачине понуду и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, за јавну набавку (отворени поступак) радова на реконструкцији платоа испред зграде Дома културе у Лугавчини (*Докази: Упутство понуђачима како да сачине понуду и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, за јавну набавку (отворени поступак) радова на реконструкцији платоа испред зграде Дома културе у Лугавчини*);

У поступку ревизије Одазивног извештаја у узоркованим јавним набавкама утврђено је да понуђачи којима су додељени уговори нису испунили додатне услове и пре него што су исти одређени и објављени кроз конкурсну документацију, односно понуђачи нису могли да знају који додатни услови ће бити прописани пре објављивања конкурсне документације па је самим тим наручилац обезбедио једнак положај свим понуђачима (*Докази: Конкурсна документација и јавни позив за Услугу контроле квалитета ваздуха на територији града Смедерева; Радови на изградњи дечијег игралишта на Царини*);

2.4. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Град Смедерево (Градска управа Смедерево) предвидео конкурсном документацијом да понуђач може да достави понуду, која чини збир јединичних цена са количином, на тај начин Град Смедерево је обезбедио да понуђач може на адекватан начин да достави понуду. Као доказ Град Смедерево доставља Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга - Услуга информисања јавности и оглашавања у у штампаним медијима број 404-345/2021-09 (као и пратећу документацију у делу понуде понуђача, структуре цена) и Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара набавка пелета за потребе градске управе града Смедерева за грејну сезону 2021/2022 број 404-301/2021-09 (као и пратећу документацију у делу понуде понуђача, структуре цена) Градска управа града Смедерева у 2020. години, 2021. години и 2022. години као наручилац је приликом одређивања техничких спецификација одређивала и количине за добра, услуге и радове који су предмет набавке, као пример достављамо Техничку спецификацију са структуром цена за јавну набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе Смедерево и техничка спецификација за ЈН уређење пољских путева на територији сеоских и месних заједница у Смедереву (*Докази: Техничка спецификација са структуром цена за јавну набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе Смедерево и техничка спецификација за ЈН уређење пољских путева на територији сеоских и месних заједница у Смедереву. Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга; Услуга информисања јавности и оглашавања у у штампаним медијима број 404-345/2021-09 (као и пратећу документацију у делу понуде понуђача, структуре цена; Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара набавка пелета за потребе градске управе града Смедерева за грејну сезону 2021/2022 број 404-301/2021-09 (као и пратећу документацију у делу понуде понуђача, структуре цена)*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Наручилац Конкурсном документацијом (Обрасцем Понуде) и даље предвидео да се понуда даје на бази јединичних цена (без количина), иако су у техничким спецификацијама дате оквирне количине, односно понуда коју чини збир јединичних цена без количина није адекватно мерило за избор најповољније понуде и то код следећих поступака јавних набавки: (1) 18/22 набавка услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима; (2) 09/22 Набавка пелета за потребе градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023. (укупно би било 7.680.000 динара према уговореној цени без ПДВ-а и оквирним количинама, док је процењена вредност 5.000.000 динара) (*Докази: конкурсна*



документација поступака јавне набавке: (1) 18/22 набавка услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима; (2) 09/22 Набавка пелета за потребе градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023);

2.5. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Град Смедерево је обезбедио да Одлуке о додели Уговора у поступку јавне набавке садрже Образложење, наведена мера исправљања уважена је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије Извештаја Државне Ревизорске институције Србије број 400-629/2021-04/26 (Докази: Одлука о додели Уговора број 404-44/2021-09 од 1.11.2021. године);

У поступку ревизијеодазивног извештаја утврђено је да Одлуке о додели уговора садрже Образложење које се генерише у оквиру Портала јавних набавки, али Извештај о поступку јавне набавке није достављен, јер није штампан, иако се исти генерише кроз Портал јавних набавки (Докази: Документација везана за спроведене поступке јавне набавке у 2022. години и то: Услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима; Набавка пелета за потребе градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023; Услуга контроле квалитета ваздуха на територији града Смедерева; Радови на изградњи дечијег игралишта на Царини и Писана информација);

2.6. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Град Смедерево је потписао три Уговора о јавно набавци у 2022. години где је садржана укупна вредност уговора са ПДВ-ом што је битан елемент уговора и представља укупну преузету обавезу за буџет Града Смедерева. (Докази: Уговор за јавну наваку радова на изградњи саобраћајнице у оквиру централног гробља Шешковац број 400-1953/2022-03 од 04.03.2022. године. Уговор за јавну наваку радова на реконструкцији платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву број 400-1954/2022-03 од 04.03.2022. године. Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева број 400-2223/2022-03 од 10.03.2022 (Дефинисана Укупна цена коштања са ПДВ-ом);

У поступку ревизијеодазивног извештаја утврђено је да модел уговора и Уговор број 400-10857-2022-03 од 30.11.2022. године за набавку услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима (ЈН број 18/22) закључен са „Respect media“ д.о.о. Смедерево не садржи уговорену вредност са ПДВ-ом (Докази: Уговор број 400-10857-2022-03 од 30.11.2022. године);

2.7. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Град Смедерево обезбедио је да модели Уговора који производе обавезу плаћања у две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Докази: Модели Уговора за услугу фиксне телефоније за потребе градске управе града Смедерева, за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Смедерева и за услугу изнајмљивања water cooler апарата за потребе градске управе Смедерево);

У поступку ревизијеодазивног извештаја утврђено је да закључени Уговори (модели уговора) по узоркованим јавним набавкама који производе обавезу плаћања у две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Докази: Модели уговора и Уговори за поступке јавне набавке: Набавка пелета за потребе градске управе Смедерево за грејну сезону 2022/2023; услуга мониторинга ваздуха на територији града Смедерева; Уговор за услугу израде техничке документације за изградњу трансфер станице комуналног отпада у Смедереву);

2.8. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Градска управа града Смедерева у 2022. години као наручилац је доставила уговоре у прописаном законском



року по истеку рока за подношење захтева за заштиту права. Као меру исправљења прослеђујемо вам изводе са портала за последњих пет поступака јавних набавки са датумима објављивања Одлука о додели/обустави поступака и датумима објављивања обавештења о закљученим уговорима (*Докази: Изводи са портала за последњих пет поступака јавним набавки са датумима објављивања Одлука о додели/обустави поступака и датумима објављивања обавештења о закљученим уговорима*);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да у поступку ЈН уговор није достављен изабраном понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права (десет дана од објављивања Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки), што није у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама, и то за набавке: (1) услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима (ЈН број 18/22 - одлука о додели уговора је донета је и објављена 31.10.2022. године, док је уговор достављен понуђачу дана 01.12.2022. године) и (2) услуга контроле квалитета ваздуха на територији Града Смедерева (ЈН број 16/22 - одлука о додели уговора донета је и објављена 31.10.2022. године, док је уговор послат путем поште дана 30.11.2022. године) (*Докази: документација поступка јавних набавки: (1) услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима (ЈН број 18/22) и (2) услуга контроле квалитета ваздуха на територији Града Смедерева (ЈН број 16/22)*);

2.9. У Одазивном извештају субјект ревизије није доставио одговор у вези неправилности да део Уговора по поступцима спроведеним у 2019. и 2020. години није закључен у року предвиђеном за закључење уговора.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да уговори нису закључени у законском року код најмање две јавне набавке, јер у поступку ЈН уговор није достављен изабраном понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права (десет дана од објављивања Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки), што није у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама, и то за набавке: (1) услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима (ЈН број 18/22 - одлука о додели уговора је донета и објављена 31.10.2022. године, док је уговор достављен понуђачу дана 01.12.2022. године) и (2) услуга контроле квалитета ваздуха на територији Града Смедерева (ЈН број 16/22 - одлука о додели уговора донета је и објављена 31.10.2022. године, док је уговор послат путем поште дана 30.11.2022. године, а друга уговорна страна га није потписала у току трајања ревизије Одазивног извештаја) (*Докази: документација поступка јавних набавки: (1) услуга информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима (ЈН број 18/22) и (2) услуга контроле квалитета ваздуха на територији Града Смедерева (ЈН број 16/22)*);

2.10. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Град Смедерево (Градска управа Смедерево) обезбедио да се у 2022. години врши реализација плаћања са бољим интерним контролама плаћања и то у делу потписивања рачуна (лице које је преузело робу или услугу потписује се пуним именом и означено је у којем Одељењу у градској управи Смедерево је запослено), такође Одељење за финансије увело је интерну контролу трошења средстава (вредносно и временско трајање Уговора као и праћење јединица мере) по потписаним Уговорима, на тај начин што је уведено праћење реализације Уговора кроз помоћне Excel табеле. Такође у захтеву за плаћање, дефинисано је лице које врши припрему документације, лице које контролише плаћање, лице које даје сагласност да се врши плаћање и лице које је наредбодавац извршења буџета. Град Смедерево је обезбедио да се контрола рачуна за услугу информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима у делу јединица мере, контролише на тај начин што пружалац услуге уз сваки испостављени рачун доставља и прилог рачуна (објављени медијски садржај у новинама), тако достављен рачун се доставља кабинету градоначелника на контролу у делу тражене услуге и јединице мере и тек након тога





врши се исплата пружене услуге (Докази: Два рачуна за извршену услугу број 0009/2022 и 0003/2022 (Respect Media), као и Уговор број 400-12231/2021-03 од 29.12.2021. године и образац понуде и техничку спецификацију услуга, рачуни за извршену услугу (Делтаграф доо Смедерево, Nives); Дневни извештаји плаћања директних буџетски корисника града Смедерева (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа, Градско правобранилаштво);

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су рачуни потписани од стране лица које потврђује извршење услуге, али да јединице мере у фактури и даље нису исте као у уговору (понуди понуђача), односно утврђено је да су фактуре добављача „Respect media“ д.о.о. Смедерево, које су испостављене по набављеним услугама информисања јавности и оглашавања у штампаним медијима, фактурисане у паушалном износу са количином услуге 1, јединица мере „комад“ и без прецизног описа извршене услуге, а да је при том према понуди добављача уговорена и различита услуга и цена по одређеној јединици мере и то: (1) за текстуалне информације за објаву у колор техници 1/1 старана, 1/2 стране, 1/4 стране, 1/8 стране и (2) за услугу објављивања конкурса 1 (један) центиметар стубични, 1/1 страна, 1/2 стране, 1/4 стране, 1/8 стране (Докази: Уговор број 400-12231/2021-03 од 29.12.2021. године и фактуре добављача „Respect media“ д.о.о. Смедерево број: 0200/2022 од 29.6.2022. године; 0202/2022 од 29.6.2022. године; 0251/2022 од 31.8.2022. године, са приложеним странама објављених вести и огласа);

2.11. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Центар за социјални рад донео је Решења о признавању права на коришћење услуге персоналне асистенције за особе са инвалидитетом у 2021. години, наведена Решења важе до 31.03.2022. године и биће основ за расписивање набавке за услугу персоналне асистенције на територији града Смедерева, као и за закључење Уговора са изабраним понуђачем (Докази: Решења центра за социјални рад Смедерево број 55343-4959/2021, 55343-4960/2021, 55343-5017, 55343-5167/2021, 55343-5301/2021, 55343-5333/2021, 55343-5334/2021, 55343-5335/2021, 55343-5348/2021 и 55343-5381/2021);

2.12. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Почевши од месеца октобра 2021. године директни корисници града Смедерева – Градоначелник и Скупштина града успоставили су дневну евиденцију присутности на раду путем ручног уписивања у дневне листе (Докази: Дневне листе евиденције присутности на раду за месец октобар 2021. године, новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године, фебруар 2022. године, део марта 2022. године);

2.13. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Начелник градске управе града Смедерева дана 22.06.2021. године донео је Решење број 112-367/2021-09 у складу са Правилником о систематизацији. Наведеним Решењем лице запослено на одређено време ради повећаног обима посла испуњава услове у складу са систематизацијом (Докази: Решење број 112-367/2021-09 од 22.06.2021. године);

2.14. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У 2022. години (03.03.2022. године) директни корисник буџетских средстава, градска управа Смедерево извршила је исплату јубиларних награда лицима (четри запослена) која су стекла право на исплату јубиларне награде, а све у складу са чланом 50. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 49. Колективног уговора за запослене у органима града Смедерева, као доказ град Смедерево доставља Решења, копију радних књижица, картицу аналитичког конта 426111, извод плаћања, појединачне пореске пријаве (Докази: Решења за исплату Јубиларне награде, копију радних књижица, картицу аналитичког конта 426111, извод плаћања, појединачне пореске пријаве);



### 2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће и то из следећих разлога:

- (1) Градска управа града Смедерева је Конкурсном документацијом (Обрасцем Понуде) и даље предвидела да се понуда даје на бази јединичних цена (без количина) код најмање два поступка јавних набавки;
- (2) Најмање један Уговор о јавној набавци не садржи укупну вредност уговора са ПДВ-ом;
- (3) Код најмање два поступка јавне набавке Наручилац није доставио Уговор о јавној набавци изабраном понуђачу у року од десет дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права;
- (4) Код најмање једног поступка јединице мере нису исте у фактури и у обрасцу понуде који је саставни део Уговора.

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

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

#### 2.4.1. Неправилности код спровођења поступака јавних набавки

##### 2.4.1.1. Опис неправилности

Град Смедерево је приликом спровођења поступка набавке електричне енергије (ЈН 1.1.2./2019 и ЈН 1.1.2./2020) извршио стручну оцену понуде у чију понуђену цену нису укључени сви трошкови набавке предметних добара (трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, акцизе за електричну енергију и друго), иако процењена вредност предметне јавне набавке садржи ове трошкове, односно није примењен адекватан метод за избор најповољније понуде, јер приликом оцењивања понуда није могуће утврдити да ли ће понуђена цена прелазити процењену вредност набавке, када се урачунају наведени трошкови, што није у складу са чланом 3. тачка 27. Закона о јавним набавкама.

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

Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:

Град Смедерево донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – Набавака и испорука електричне енергије за потребе града Смедерева број 404-36/2022-09 од 23.02.2022. године. На порталу наручилац Градска управа града Смедерева поставила је оглас о јавној набавци 24.02.2022. године и упутству понуђачима како да сачине понуду, дефинисан је рок за подношење понуде 28.03.2022. године. Образац структуре цена за набавку и испоруку електричне енергије за потребе града Смедерева садржи:

1. Укупна цена за остварену потрошњу,
2. Трошкови услуге за приступ систему за пренос електричне енергије,
3. Трошкови приступа систему за дистрибуцију електричне енергије,
4. Трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије,
5. Трошкови енергетске ефикасности.

На овај начин град Смедерево је обезбедио да потенцијални понуђач, може да понуди цену електричне енергије са свим трошковима набавке електричне енергије (*Докази:*

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



*Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-36/2022-09 од 23.02.2022. године, Јавни позив, Упутство понуђачима како да сачине понуду; Образац структуре цене набавке и испоруке електричне енергије за потребе града Смедерева, Print Screen са портала јавних набавке за покренут поступак).*

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.

## **2.4.2. Неправилности код извршења јавне набавке у односу на закључене уговоре о јавним набавкама**

### **2.4.2.1. Опис неправилности**

- 1) Град Смедерево је у најмање два ревидирана поступка (ЈН 1.3.16/2019 и ЈН 1.3.3/2020) Анекс уговора којим су регулисани вишкови радова закључио након што су сви радови (укључујући и вишкове радова) завршени, односно вишкови радова су изведени пре закљученог Анекса уговора односно без писане сагласности наручиоца;
- 2) У најмање два ревидирана поступка (ЈН 1.3.37/2019 и 1.3.13/2019) приликом извршења уговора јавиле су се разлике између предвиђених и изведених количина радова због вишкова и мањкова, који су изведени према договору извођача и надзорног органа, без да пре тога писаним путем обавесте наручиоца, јер надзорни орган и извођач нису овлашћени да мењају обим уговорених радова, што указује да техничка спецификација радова као саставни део конкурсне документације није усклађена са објективним потребама на терену што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- 3) Град Смедерево у 2020. години није закључио Анекс уговора за продужење уговореног рока за извршење набавке ЈН 1.1.20./2019 - Набавка и уградња система техничке заштите за град Смедерево (Анекс је закључен тек дана 29.04.2021. године), иако је задњи уписани дан у грађевинском дневнику 11.05.2020. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 400-8259/19-03, чланом 115. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 155. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- 4) Извођач је у најмање једном ревидираном поступку (ЈН 1.3.37/2019) уговорене радове завршио након уговореног рока, а да није поднео писмени захтев наручиоцу за продужење рока, нити је закључен Анекс уговора, нити су достављени докази да је град Смедерево наплатио уговорну казну (пенале) што није у складу са закљученим Уговором;
- 5) Град Смедерево је извршио расходе по закљученим Уговорима, а да грађевински дневници у најмање пет ревидираних поступака (ЈН 1.1.20/2019; ЈН 1.3.3/2019; ЈН 1.3.37/2019; ЈН 1.3.16/2019 и ЈН 1.3.3/2020) нису вођени на прописани начин и не садрже све прописане елементе и то: све стране дневника немају редни број стране; број радно ангажованих лица и механизације на градилишту; датум извођења радова је преправљан; не садрже количину материјала и продуката; неподвижене околности које захтевају измену постојеће техничке спецификације, односно повећан обим уговорених радова; лице које је вршило стручни надзор није унело вишак уговорених односно накнадних радова као и напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; одговорни извођач радова није потписао и оверио већи део грађевинског дневника код једне набавке; лице које је вршило стручни надзор није уносило податке, запажања и налоге, а који се односе на застој и



- прекид радова (обуставе радова) што све није у складу са члановима 11.-16. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- 6) Извршен је расход за услугу персоналне асистенције (ЈН 1.2.10/2020) по испостављеним рачунима у којима су фактурисане месечне зараде персоналних асистената, стручног сарадника и књиговодствене агенције уместо да су услуге персоналне асистенције фактурисане према броју сати извршене услуге у месецу и цени по сату из Уговора и усвојене понуде и по овом основу је више плаћено укупно 637 хиљада динара, иако није прекорачена вредност уговора, (износ неправилности је укључен код спровођења поступака јавних набавки) што није у складу са чланом 7. Уговора о јавној набавци и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- 7) Извршени су расходи по рачуну добављача према коме је седам возила у 194 туре превезло 5.936 тона стругане асфалтне масе (ЈН 1.2.29/2019), без вагарских потврда о тежини превезене стругане асфалтне масе, превознице - товарни листови не садрже назив примаоца робе, место истовара, печат и број личне карте примаоца робе и документа, и датум када је прималац примио робу, док је према спецификацији уз рачун за четири теретна возила која имају носивост од 10,62 тона до 16,735 тона, исказано да су превезла 31 тону стругане асфалтне масе по тури по возилу (спецификацију није потписао представник наручиоца), односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему, што је све у вези и са извршењем Уговора по ЈН 1.3.37/2019 – Ревитализација неасфалтираних улица струганом асфалтном масом, јер су због недостатка горе наведене стругане асфалтне масе, радови делом изведени дробљеним каменним агрегатом уместо струганом асфалтном масом;
- 8) Наручилац није пре објављивања јавног позива, а ни у току реализације поступка јавне набавке, обезбедио сагласност МУП Смедерево за инсталацију мониторинг центра у згради МУП Смедерево, иако је мониторинг центар неопходан за повезивање и функционисање система техничке заштите, односно систем техничке заштите за град Смедерево и поред уложених 85,96 милиона динара не функционише, од чега износ од 9,31 милион динара представља аванс који још увек није оправдан (износ неправилности је укључен код спровођења поступака јавних набавки);

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

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

- 1) 2) и 5) Како би отклонио неправилности из тачке 10. Приоритета 2 које су утврђене у Извештаја Државне Ревизорске Институције Републике Србије број 400-629/2021-04/26 Град Смедерево (Градска управа Смедерево) Градоначелник града Смедерева је дана 24.01.2022. године, организовао састанак на коме су присуствовали осим Градоначелника града Смедерева, начелник Градске управе рада Смедерево, заменик начелника Градске управе рада Смедерева, начелник Одељења за Финансије, начелник Одељења за Привреду и јавне набавке, шеф Одсека за јавне набавке, в.д. директор ЈП Урбанизам Смедерево, Смедерево и три лица (са стручним звањем дипломирани архитекта) запослена у ЈП Урбанизам Смедерево, Смедерево. На наведеном састанку Град Смедерево (Градска управа Смедерево) утврдио је које су неправилности дефинисате подтачкама 10.1, 10.2, 10.5 и у наредном периоду обавестио надзорне органе да пре него што се признају вишкови и мањкови приликом извођења радова мора да постоји сагласност наручиоца и да се пре вишкови радова не изводе без закључења Анекса Уговора (*Докази: Записник са састанка који је одржао Градоначелник Града Смедерева дана 24.01.2022. године (подтачке 10.1,*



- 10.2, 10.5); Допис број 400-629/2022-04 од 03.03.2022. године упућен Јавним комуналним предузећима чији је оснивач Скупштина град Смедерево и лицима која врше надзор за потребе Града Смедерева, а запослена су у истим (подтачка 10.1, 10.2, 10.5, 11.2), Акциони план);
- 3) Град Смедерево (Градска управа града Смедерева) је у 2021. години закључио Анекс Уговора у поступку јавне набавке број 02/19 – Набавка и уградња система техничке заштите за град Смедерево број 400-8259/19-03 од 29.04.2021. године, Анекс II Уговора у поступку јавне набавке број 02/19 – Набака и уградња система техничке заштите за град Смедерево број 400-8608/2021-03 од 30.09.2021. године, Анекс III Уговора у поступку јавне набавке број 02/19 – Набака и уградња система техничке заштите за град Смедерево број 400-11920/2021-03 од 24.12.2021. године, на основу наведених Анекса Уговора добављач доставио је и важећа средства обезбеђења (банкарска гаранција за добро извршење посла и банкарска гаранција за повраћај аванса) са роком важности до 25.04.2022. године (Докази: Анекс Уговора у поступку јавне набавке број 02/19 – Набавка и уградња система техничке заштите за град Смедерево број 400-8259/19-03 од 29.04.2021. године; Анекс II Уговора у поступку јавне набавке број 02/19 – Набака и уградња система техничке заштите за град Смедерево број 400-8608/2021-03 од 30.09.2021. године; Анекс III Уговора у поступку јавне набавке број 02/19 – Набака и уградња система техничке заштите за град Смедерево број 400-11920/2021-03 од 24.12.2021. године; Банкарске гаранције за повраћаја аванса и добро извршења посла бројеви (265-62-32145-30, 265-62-32146-27, 04777-02-0174715, 04777-02-0174261, 04777-02-0174261, 04777-02-0174715, 04777-02-0198762 и 04777-02-01987771, Акциони план);
- 4) Град Смедерево је у 2021. години извршио наплату уговорене казне (пенале) по основу обављања радова након уговореног рока у два поступка јавне набавке и то по основу радова на реконструкцији дечјег игралишта у Дунавском парку у Смедереву и радова на изради техничке документације и изградњи Фонтане на Тргу Републике у Смедереву, на катастарској парцели број 10391/1 К.О. Смедерево (Докази: Изводи управе за трезор 116, 136, 159, 162, 190, 184, 215, 236,253, 269, 305,309; Обрачун уговорене казне за радове на реконструкцији дечјег игралишта у Дунавском парку у Смедереву; Окончана ситуација за радове на реконструкцији дечјег игралишта у Дунавском парку у Смедереву; Записник о примопредаји и коначном обрачуну за радове на реконструкцији дечјег игралишта у Дунавском парку у Смедереву; Уговор број 400-5535/2021-03; Анекс I број 400-6504/2021-03; Обрачун Уговорене казне за радове на изради техничке документације и изградњи Фонтане на Тргу Републике у Смедереву, на катастарској парцели број 10391/1 К.О. Смедерево; Привремене ситуације и окончана ситуација за радове на изради техничке документације и изградњи Фонтане на Тргу Републике у Смедереву, на катастарској парцели број 10391/1 К.О. Смедерево; Записник о примопредаји и коначном обрачуну за радове на изради техничке документације и изградњи Фонтане на Тргу Републике у Смедереву, на катастарској парцели број 10391/1 К.О. Смедерево; Уговор број 400-2316/2021-08; Анекс I број 400-6599/2021-03, Акциони план);
- 6) У другом делу 2021. године и у 2022. години Пружалац услуге персоналне асистенције по основу Уговора Персонална асистенција за особе са инвалидитетом на територији града Смедерева број 400-2728/21-03 од 26.03.2021. године фактурише извршену услугу као број сати извршене услуге у месецу и по цени сата из Уговора и усвојене понуде (Докази: Фактуре за услуге пружену персоналне асистенције за особе са инвалидитетом за месец октобар 2021. године, новембара 2021. године, децембара 2021. године, јануар 2022. године и фебруар 2022. године, Акциони план);



- 7) Град Смедерево (Градска управа Смедерево) није расписивала набавку за услугу превоза стругане асфалтне масе у 2021. години, као и у 2022. години (исте набавке као ЈН 1.2.29/2019), средства за услугу превоза стругане асфалтне масе нису планирана Одлуком о буџету града Смедерева за 2022. годину („Службени лист града Смедерева“, 10/2021). Одговорна лица града Смедерева обезбедиће да се расходи извршавају са валидном рачуноводственом документацијом, на тај начин што ће унапредити систем интерних контрола у Градској Управи Смедерево (*Докази: Изјава заменице градоначелника града Смедерева да у 2021. години и 2022. години није било набавке услуге превоза стругане асфалтне масе и да ће се расходи извршавати у складу са валидном рачуноводственом документацијом, Акциони план*);
- 8) Изјава заменице градоначелника града Смедерева број 400-629/2021-04 од 09.03.2022. године којом град Смедерево потврђује да ће у наредном периоду прибавити сагласност МУП Смедерево за инсталацију мониторинг центра у згради МУП Смедерево којом се за техничку заштиту града Смедерева (*Докази: Изјава Заменице градоначелника Града Смедерева број 400-629/2021-04 од 09.03.2021. године да ће град Смедерево обезбедити сагласност за постављање мониторинг центра у згради МУП Смедерево, Акциони план*);

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.

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

### **2.5.1. Неправилности утврђене код интерне контроле и интерне ревизије**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Град Смедерево није успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија) и то код:

##### *1) Управљања ризицима:*

- Град Смедерево није ажурирао Стратегију управљања ризицима на сваке три године од њеног доношења 2017. године, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### *2) Контролних активности:*

- Извођач није уведен у посао у року који је предвиђен Уговором (ЈН 1.3.3/2019; ЈН 1.3.23/2019);
- Записник о примопредаји радова није сачињен одмах након завршетка радова већ након неколико месеци од завршетка радова што није у складу са чланом 110. и 111. Посебних узанси о грађењу (ЈН 1.3.3/2019; ЈН 1.3.23/2019; ЈН 1.3.16/2019; 1.3.3./2020);
- Записником о примопредаји радова нису констатоване три улице у којима су изведени радови на позицији 7-уградња дробљеног каменог агрегата, а који су евидентирани у грађевинској књизи и грађевинском дневнику (ЈН 1.3.37/2019)
- Према Записнику о примопредаји и коначном обрачуну констатовано је да су радови завршени у целости испостављена је и окончана ситуација, док је у грађевинском дневнику констатовано да ће део радова бити урађен касније, односно испостављена



је окончана ситуација и записник о примопредаји радова иако сви радови нису завршени (ЈН 1.3.1/2019);

- За јавну набавку спроведену у преговарачком поступку без објављивања позива (ЈН 1.3.36/2019) није могуће утврдити када су радови стварно завршени, јер се подаци разликују у Записнику о примопредаји радова, грађевинском дневнику и Изјави Извођача радова.

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

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:

#### *1) Управљања ризицима:*

- Градско веће града Смедерева на 70. седници одржаној 16. марта 2022. године, донело је Закључак број 400-2115/2022-09 којим се Прихвата Нацрт, утврђује Предлог и предлаже Скупштини града Смедерева да донесе Стратегију управљања ризицима града Смедерева за период 2022. године до 2025. године (*Докази: Закључак број 400-2115/2022-09 којим се Прихвата Нацрт, утврђује Предлог и предлаже Скупштини града Смедерева да донесе Стратегију управљања ризицима града Смедерева за период 2022. године до 2025. године; Решење Градоначелника града Смедерева број 02-54/2022-12 од 22.03.2022.године*);

#### *2) Контролне активности:*

- Град Смедерево је у 2022. години потписао три Уговора за извођење радова број 400-1953/2022-03 (Изградња саобраћајнице у оквиру централног гробља Шешковац), 400-1954/2022-03 (Реконструкција платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву) оба од 04.03.2022. године и Уговор број 400-223/2022-03 (Реконструкција и рехабилитација градских улица на територији града Смедерева) од 10.03.2022. По основу наведених Уговора град Смедерево (Надзорни орган) је као Наручилац у уговореном року увео у посао изабраног Извођача у Уговореном року, датуми увођења у посао 19.03.2022. године (15 дана од дана ступања на снагу Уговора уколико није другачије одређено) (*Докази: Уговор за јавну наваку радова на изградњи саобраћајнице у оквиру централног гробља Шешковац број 400-1953/2022-03 од 04.03.2021. године; Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву број 400-1954/2022-03 од 04.03.2022. године; Уговор за јавну набавку радова на реконструкцији и рехабилитацији градских улица на територији града Смедерева број 400-223/2022-03 од 10.03.2022; Уговор о пружању услуга стручног надзора број 400-2619/2022-12 од 21.03.2022. године; Уговор о пружању услуга стручног надзора број 400-2618/2022-12 од 21.03.2022. године; Уговор о пружању услуга стручног надзора број 400-2620/2022-12 од 21.03.2022. године; Решења о одређивању надзорног органа број 301/1, 302/1 и 319/1; Прве стране грађевинских дневника за изградњу саобраћајнице у оквиру централног гробља Шешковац, за реконструкцију платоа испред новог гробља у Коларској улици у Смедереву, за реконструкцију и рехабилитацију градских улица на територији града Смедерева*);
- Град Смедерево, у наредном периоду (у току 2022. године, а у складу са законским роком за отклањање неправилности Приоритета 2), предузеће мере које се односе на успостављања финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисања и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то на тај начин да се извођачи уводе у посао у року који је предвиђен Уговором, да се Записник о примопредаји радова сачини одмах након завршетка радова, да се записником о примопредаји радова нису констатују сви радови који су изведени на терену и који су евидентирани у грађевинској књизи и грађевинском дневник, да се



окончана ситуација и записник о примопредаји испостављају када се сви радови завршени и да је могуће утврдити дали су сви радови стварно завршени упоређивањем Записника о примопредаји радова грађевинског дневника и Изјава Извођача радова. У складу са наведеним неправилностима Град Смедерево (Градска управа Смедерево) извршила је састанке са директорима и одговорним лицима у Јавним комуналним предузећима и лицима која врше послове надзора где је инвеститор град Смедерево како би их обавестили о неправилностима у делу, записника о примопредаји, увођењу у посао и правилног евидентирања извршених радова у грађевинским дневницима (Докази: Решење Градоначелника града Смедерева број 02-54/2022-12 од 22.03.2022. године; Акциони план).

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 град Смедерево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице града Смедерева 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 које је поднео субјект ревизије, град Смедерево, незадовољавајуће.

### 4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије Град Смедерево није исказао задовољавајуће мере исправљања односе се на следеће:

**2.1.1. Код планирања јавних набавки** јер су План јавних набавки Градске управе града Смедерева за 2022. годину донели заједно Начелник градске управе града Смедерева и Заменик градоначелника града Смедерева, односно два одговорна лица, такође и акта у поступку јавне набавке донео је Градоначелник, иако се као наручилац наводи Градска управа Града Смедерева, или су донели заједно Градоначелник и Начелник Градске управе. Поред свега наведеног, код дела набавки процењена вредност на коју је јавна набавка покренута знатно се разликује од планираног износа процењене вредности, односно процењена вредност у плану набавки није одређена на адекватан начин у складу са прописима;

**2.1.3. Код спровођења поступака јавних набавки**, јер Градска управа града Смедерева:

- у једном поступку јавне набавке је доделила уговор понуђачу чија је понуда требала бити одбијена;

- у једном поступку јавне набавке није припремила Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер Конкурсна





документација у делу техничке спецификације и друге релевантне документације не садржи локације улица које ће бити предмет набавке;

- је одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, који дискриминишу понуђаче и којима се ограничава конкуренција и то у делу финансијског капацитета, техничког капацитета, као и одговарајућих сертификата квалитета;

- није јасно и прецизно припремила конкурсну документацију како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду из разлога јер је тражено да су услуге извршене, а као доказ томе закључени уговори, иако закључење уговора не мора значити да је исти извршен;

- за један поступак јавне набавке није објавила Јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

## **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије, Град Смедерево, није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у следећим тачкама овог извештаја:

2.1.1. Неправилности код планирања јавних набавки,

2.1.3. Неправилности код спровођења јавних набавки.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије Град Смедерево кршио обавезу доброг пословања.

### **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 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. децембар 2022. године**