



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



Број 400-929/2023-04/23
Београд, 15. децембар 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://rtvnp.rs/tag/gradska-uprava-novi-pazar>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2022. године спроведене су укупно 813 ревизије код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 113 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова (3) 100 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова и (4) 15 ревизија правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалних самоуправа код директних корисника буџетских средстава.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и расходе за запослене.

Ревизија јавних набавки је спроведена са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Руководству Града Новог Пазара смо дали следеће препоруке да:

- јавне набавке планирају, спроводе поступке и извршавају уговоре у складу са Законом о јавним набавкама,
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему;
- обрачун и исплату расхода за запослене врше у складу са прописима;
- успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Резиме

Код Града Новог Пазара утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и закључења уговора чија укупна уговорена вредност износи 198,41 милион динара, док су код извршења уговора о јавним набавкама утврђене неправилности у укупном износу од 666 хиљада динара. Приликом исплата расхода за запослене у Граду Новом Пазару утврђене су неправилности у износу од 3,65 милиона динара.

Град Нови Пазар је у 2021. и 2022. години планирао и спровео поступке јавних набавки у којима: 1) поједине процењене вредности нису одређене, а процес истраживања тржишта није спроведен на одговарајући начин; 2) техничке спецификације нису одређене сагласно одредбама Закона о јавним набавкама; 3) документацијом о набавци није захтевано да привредни субјекти има одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности; 4) документацијом о набавци нису одређени резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор; 5) обавезе нису преузете у складу са прописима, док су поједини расходи извршени без правног основа; 6) поједини огласи о јавној набавци нису донети и објављени на Порталу јавних набавки у прописаним роковима; 7) Наручилац није, поштујући начела једнакости и транспарентности, захтевао од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију; 8) нису поштоване одредбе закључених уговора; 9) у појединим грађевинским дневницима нису уписани сви релевантни подаци.

Градска управа за изворне и поверене послове је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и исплатила плате за износ од 2,88 милиона динара, док Скупштина града, приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове, није у складу са прописима обрачунала и исплатила порез на доходак грађана и припадајуће доприносе у износу од 767 хиљада динара.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЈАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
(A) Планирање јавних набавки	7
1.1. Поједине процењене вредности нису одређене на одговарајући начин, док процес испитивања и истраживања тржишта није спроведен на начин прописан законом и интерним актом.....	7
(B) Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора.....	7
1.2. Код 17 ревидираних поступака јавних набавки Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара у 2021. и 2022. години утврђене су неправилности везане за примену Закона о јавним набавкама.....	7
1.3. Градска управа за изворне и поверене послове је након спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 5,14 милиона динара.....	9
1.4. Градска управа за изворне и поверене послове је код три ревидираних поступка преузела обавезе у износу од 193,27 милиона динара, а да у Прегледу капиталних пројеката није имала предвиђена средства за предметне јавне набавке	9
(B) Извршење уговора о набавкама.....	10
1.5. Градска управа за изворне и поверене послове извршила је расходе у износу од 560 хиљада динара без правног основа	10
1.6. Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је у два ревидираних поступка, прибавила меницу за испуњење уговорних обавеза са закашњењем	10
1.7. Градска управа за изворне и поверене послове у једном ревидираном поступку, приликом извршења уговора о јавној набавци, није наплатила уговорну казну у износу од 106 хиљада динара	11
1.8. Код шест ревидираних поступка јавних набавки Извођач радова није Наручиоцу писмено поднео Захтев за продужење рока за извођење радова	11
1.9. Код два ревидираних поступка јавних набавки у грађевинским дневницима нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова.....	12
(G) Евидентирање и извештавање о набавкама	13
1.10. Градска управа за изворне и поверене послове код 12 ревидираних поступака, извештавање о јавним набавкама није спровела у складу са Законом о јавним набавкама.....	13
1.11. Није успостављена евиденција о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно и подаци нису објављени на Порталу јавних набавки	13
(D) Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	14
1.12. У току поступка ревизије нисмо утврдили да је Град Нови Пазар извршио расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	14
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	15
(A) Планирање масе средстава за плате за 2022. годину	15

2.1. Град Нови Пазар је за 2022. годину планирао масу средстава за плате у складу са прописима.....	15
(Б) Број запослених у 2022. години	15
2.2. Број запослених на неодређено и одређено време у Граду Новом Пазару на дан 31.12.2022. године је био у складу са прописима.....	15
(В) Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца	15
2.3. Руководилац Службе интерне ревизије је постављено лице.....	15
2.4. Градска управа за изворне и поверене послове је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и исплатила плате за 26 запослених лица у вишем износу од 2,88 милиона динара	15
2.5. Приликом обрачуна минулог рада код Градске управе за изворне и поверене послове и Градске управе за наплату јавних прихода, као основица за обрачун није узета основна плата	16
(Г) Накнаде у натури	16
2.6. Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода је расходе за накнаде у натури вршила у складу са прописима	16
(Д) Социјална давања запосленима	16
2.7. Социјална давања запосленим лицима у Градској управи за изворне и поверене послове и Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара су обрачуната и исплаћена у складу са прописима.....	16
(Ђ) Накнаде трошкова за запослене	17
2.8. Директни корисници буџетских средстава Града Новог Пазара су накнаде трошкова за запослене обрачунали и исплатили у складу са прописима.....	17
(Е) Награде запосленима и остали посебни расходи	17
2.9. Скупштина града, приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове, није у складу са прописима обрачунала и исплатила порез на доходак грађана и припадајуће доприносе у износу од 767 хиљада динара.....	17
2.10. Градска управа за наплату јавних прихода у току 2022. године није обрачунавала и исплатила јубиларне награде запосленима у складу са прописима	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
1. Резиме откривених неправилности	18
2. Резиме препорука	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	24
1. Предмет ревизије.....	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5. Критеријуми.....	25
6. Методологија рада	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	26
V ПРИЛОЗИ	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	27
1. Финансијско управљање и контрола (или контролно окружење)	27

2. Интерна ревизија	30
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	32
Прилог 3 – Јавне набавке.....	33
1. Планирање јавних набавки	33
2. Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о набавкама	34
3. Евидентирање и извештавање о набавкама	77
4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	78
Прилог 4 – Расходи за запослене	79
1. Планирање масе средстава за плате за 2022. годину	79
2. Број запослених у 2022. години	80
3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца.....	81
4. Накнаде у натури	84
5. Социјална давања запосленима.....	85
6. Накнаде трошкова за запослене	86
7. Награде запосленима и остали посебни расходи	86

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

(А) Планирање јавних набавки	
1.1. Поједине процењене вредности нису одређене на одговарајући начин, док процес испитивања и истраживања тржишта није спроведен на начин прописан законом и интерним актом	<p>✗ 1.1.1. Процењена вредност, одређена у поступку јавне набавке електричне енергије за јавну расвету, није била објективна и валидна у време покретања поступка и није била прилагођена променама у количини или вредности које су настале у наредних 12 месеци, што није у складу са чл. 29 став 1 и 32 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Набавка број 17)</p> <p>✗ 1.1.2. Градска управа за изворне и поверене послове у поступку планирања набавки, код два поступка јавних набавки није у потпуности евидентирала и документовала све радње истраживања тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 Правилника о ближе уређивању планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препоруке број 2 и 11). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>
(Б) Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора	
1.2. Код 17 ревидираних поступака јавних набавки Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара у 2021. и 2022. години утврђене су неправилности везане за примену Закона о јавним набавкама	<p>✗ 1.2.1. Код три ревидирана поступка конкурсном документацијом је одређена техничка спецификација на начин да је на више места извршено упућивање на стандарде, при чему наведено упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама. (Набавке број 9, 15 и 23)</p> <p><i>У вези са утврђеним, Град Нови Пазар је предузео меру исправљања у току поступка ревизије (Предузета мера број 1). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p> <p>✗ 1.2.2. Код 11 ревидираних поступака Градска управа за изворне и поверене послове, у поступцима јавне набавке радова и услуге надзора, у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од</p>

професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности. (Набавке број 1, 7, 9, 13, 14, 15, 16, 20, 22, 23 и 24)

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

- ✘ **1.2.3.** Код осам ревидираних поступака Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку добара, услуга и радова није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. (Набавке број 2, 5, 6, 11, 15, 18, 19 и 22)

*У вези са утврђеним, Град Нови Пазар је предузео меру исправљања у току поступка ревизије (Предузета мера број 2).
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

- ✘ **1.2.4.** Код једног ревидираног поступка Наручилац није од Понуђача тражио да путем поште/курирске службе достави средство обезбеђења за озбиљност понуде, иако је имао сазнања да је наведено средство обезбеђено до тренутка истека рока за достављање понуда, јер је исто достављено електронским путем, чиме није поступљено у складу са чланом 142 став 2 Закона о јавним набавкама. (Набавка број 23)

*У вези са утврђеним, Град Нови Пазар је предузео меру исправљања у току поступка ревизије (Предузета мера број 3).
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

1.3. Градска управа за изворне и поверене послове је након спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 5,14 милиона динара

- ✗ **1.3.1.** Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о купопродаји – набавка и монтажа аудио опреме за потребе Културног центра у Новом Пазару, преузела обавезе у износу од 15,14 милиона динара, а да су Одлуком о буџету Града Новог Пазара за 2021. годину за ову намену одобрена средства у износу од 10 милиона динара. На овај начин преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 5,14 милиона динара, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. (Набавка број 8)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Градска управа за изворне и поверене послове је код три ревидирана поступка преузела обавезе у износу од 193,27 милиона динара, а да у Прегледу капиталних пројеката није имала предвиђена средства за предметне јавне набавке

- ✗ **1.4.1.** Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о пружању услуга надзора над извођењем радова и услуге координатора за безбедност и здравље на раду на изградњи, доградњи, реконструкцији и адаптацији објеката Опште болнице Нови Пазар преузела обавезе у износу од 61,20 милиона динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему. (Набавка број 22)

- ✗ **1.4.2.** Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о набавци радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, преузела обавезе у износу од 96,14 милиона динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему. (Набавка број 23)

- ✗ **1.4.3.** Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о извођењу радова на реконструкцији термичког омотача и термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, преузела обавезе у износу од 35,93 милиона динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку и није

	<p>имала отворену апропријацију у Одлуци о буџету, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему. (Набавка број 24)</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).</i> <i>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>
(В) Извршење уговора о набавкама	
1.5. Градска управа за изворне и поверене послове извршила је расходе у износу од 560 хиљада динара без правног основа	<p>✗ 1.5.1. Расходи у износу од 560 хиљада динара за набавку услуге сервисирања возила су извршени пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано. (Набавка број 11)</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</i> <i>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>
1.6. Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је у два ревидирана поступка, прибавила меницу за испуњење уговорних обавеза са закашњењем	<p>✗ 1.6.1. Уговор за набавку радова на доградњи хотела спортско-туристичког објекта у Новом Пазару – I фаза је закључен 3. децембра 2021. године, а Градска управа за изворне и поверене послове је од изабраног понуђача прибавила меницу за испуњење уговорних обавеза 5. септембра 2023. године, што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 8 Уговора о извођењу радова. (Набавка број 13)</p> <p>✗ 1.6.2. Извођач радова на реконструкцији термичког омотача и реконструкцији термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, није уз уговор доставио меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, већ са закашњењем више од осам месеци, што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 8 Уговора о извођењу радова. (Набавка број 24)</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).</i> <i>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>

1.7. Градска управа за изворне и поверене послове у једном ревидираном поступку, приликом извршења уговора о јавној набавци, није наплатила уговорну казну у износу од 106 хиљада динара

1.8. Код шест ревидираних поступка јавних набавки Извођач радова није Наручиоцу писмено поднео Захтев за продужење рока за извођење радова

- ✗ **1.7.1.** Наручилац није обрачунао и наплатио уговорну казну извођачу за сваки дан кашњења у износу од 106 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 ст. 1 и 2 Уговора, којим је у ставу 1 прописано да уколико Извођач не заврши радове у уговореном року, дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну у висини 0,5% (промила) од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, док се у ставу 2 наводи да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити без претходног пристанка Извођача, умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији. (Набавка број 6)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

- ✗ **1.8.1.** Извођач радова на текућем одржавању речних токова II реда и антиерозивних брана на територији града Новог Пазара, није Наручиоцу писмено поднео захтев за продужење рока за извођење радова у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова, што није у складу са чланом 5 став 2 Уговора. (Набавка број 6)

- ✗ **1.8.2.** Извођач радова на адаптацији пословног простора Градске управе у улици Шабана Коче, није Наручиоцу писмено поднео захтев за продужење рока за извођење радова, односно Анексом уговора није постигнут споразум уговорних страна о продужењу уговорног рока, што није у складу са чланом 5 ст. 2 и 3 Уговора о извођењу радова. (Набавка број 7)

- ✗ **1.8.3.** Извођач радове на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк) није завршио у уговореном року и није поднео Наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова због прекида радова дужег од 60 дана, а који није изазван кривицом извођача, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова. (Набавка број 9)

- ✗ **1.8.4.** Извођач радове на инвестиционом одржавању градских саобраћајница и локалних путева у оквиру постојеће регулације улица и фактичког стања у Новом Пазару није завршио у уговореном року и није поднео Наручиоцу захтев за продужење рока за извођење

1.9. Код два ревидирана поступка јавних набавки у грађевинским дневницима нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова

радова, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова. (Набавка број 14)

✗ **1.8.5.** Извођач радове на текућем одржавању постојећег трга са припремним радовима на уклањању градског тоалета није завршио у уговореном року и није поднео Наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова. (Набавка број 15)

✗ **1.8.6.** Извођач радове на санацији клизишта у насељу Шестово у Новом Пазару није завршио у уговореном року, због извођења додатних радова и због прекида радова који је трајао дуже од два дана, а није изазван кривицом Извођача, а да притом није поднео Наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова. (Набавка број 16)

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

✗ **1.9.1.** У грађевинске дневнике за радове на изградњи спортског терена и дечијег игралишта - Еко парк (за партију 1 и партију 2) нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, а нарочито нису унети подаци о вишку уговорених радова, као и сви подаци о броју запослених и њиховој квалификационој структури и механизацији на градилишту, што није у складу са чл. 9 став 1, 13 став 1 тачка 5) и 16 став 2 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (Набавка број 9)

✗ **1.9.2.** У грађевински дневник за радове на текућем одржавању постојећег трга са припремним радњама на уклањању градског тоалета нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, а нарочито нису унети сви подаци о броју запослених и њиховој квалификационој структури и механизацији на градилишту, што није у складу са чл. 9 став 1, 13 став 1

	<p>тачка 5) и 16 став 2 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Набавка број 15)</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>
(Г) Евидентирање и извештавање о набавкама	
<p>1.10. Градска управа за изворне и поверене послове код 12 ревидираних поступака, извештавање о јавним набавкама није спровела у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>✗ 1.10.1. Обавештење о додели уговора, није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. (Набавке број 1, 4, 6, 11, 13, 14, 18 и 20)</p> <p>✗ 1.10.2. Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења. (Набавке број 6, 14 и 23)</p> <p>✗ 1.10.3. Обавештење о измени уговора, у вези са додатним и непредвиђеним радовима, није објављено (у року) на Порталу јавних набавки. (Набавке број 1, 7, 15, 16 и 20)</p> <p><i>У вези са утврђеним, Град Нови Пазар је предузео меру исправљања у току поступка ревизије (Предузета мера број 4). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>
<p>1.11. Није успостављена евиденција о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно и подаци нису објављени на Порталу јавних набавки</p>	<p>✗ 1.11.1. Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара није, у 2021. и 2022. години, успоставила евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл.11-21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно и није објавила податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</i></p>





(Д) Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

1.12. У току поступка ревизије нисмо утврдили да је Град Нови Пазар извршио расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама



1.12.1. У току поступка ревизије, на основу узорковане документације, нисмо утврдили да су Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, као јавни наручиоци, извршили расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

(А) Планирање масе средстава за плате за 2022. годину	
2.1. Град Нови Пазар је за 2022. годину планирао масу средстава за плате у складу са прописима	 2.1.1. Град Нови Пазар је, код директних корисника буџетских средстава, за 2022. годину планирао масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину.
(Б) Број запослених у 2022. години	
2.2. Број запослених на неодређено и одређено време у Граду Новом Пазару на дан 31.12.2022. године је био у складу са прописима	 2.2.1. Код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара, на дан 31. децембра 2022. године, број запослених је био у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.
(В) Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца	
2.3. Руководилац Службе интерне ревизије је постављено лице	 2.3.1. Руководиоцу Службе интерне ревизије примењена је основица и одређен коефицијент за постављено лице, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места, којим је у поглављу VI – Организација и систематизација радних места у Служби интерне ревизије Града Новог Пазара, руководилац службе интерне ревизије систематизован као службеник на извршилачком радном месту у звању самосталног саветника. <i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</i>
2.4. Градска управа за изворне и поверене послове је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и исплатила плате за 26 запослених лица у вишем износу од 2,88 милиона динара	 2.4.1. На разделу Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата код 26 запослених лица нису у складу са чл. 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. Применом неисправних коефицијената приликом обрачуна плата и доприноса за обавезно социјално осигурање у току 2022. године без правног основа је исплаћено 2,88 милиона динара.

2.5. Приликом обрачуна минулог рада код Градске управе за изворне и поверене послове и Градске управе за наплату јавних прихода, као основица за обрачун није узета основна плата

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*



2.5.1. Приликом обрачуна додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) код Градске управе за изворне и поверене послове и Градске управе за наплату јавних прихода, као основица за обрачун није узета основна плата коју чини производ основице и коефицијента, већ се минули рад обрачунавао и на сате прековременог рада, што није у складу са чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*У вези са утврђеним, Град Нови Пазар је предузео меру исправљања у току поступка ревизије (Предузета мера број 5).
Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

(Г) Накнаде у натури

2.6. Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода је расходе за накнаде у натури вршила у складу са прописима



2.6.1. Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара је накнаде у натури које се односе на доделу поклона у новцу за децу запослених обрачунала и исплатила у складу са прописима.

(Д) Социјална давања запосленима


2.7. Социјална давања запосленим лицима у Градској управи за изворне и поверене послове и Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара су обрачуната и исплаћена у складу са прописима



2.7.1. Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је социјална давања запосленима на име боловања преко 30 дана, отпремнину приликом одласка у пензију и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице обрачунала и исплатила у складу са прописима.



2.5.2. Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара је социјална давања запосленима на име отпремнине приликом одласка у пензију и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице обрачунала и исплатила у складу са прописима.

(Ђ) Накнаде трошкова за запослене	
2.8. Директни корисници буџетских средстава Града Новог Пазара су накнаде трошкова за запослене обрачунали и исплатили у складу са прописима	 <p>2.8.1. Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за изворне и поверене послове, Градска управа за наплату јавних прихода и Градско јавно правобранилаштво су накнаду трошкова за запослене на име трошкова за превоз на посао и са посла обрачунали и исплатили у складу са прописима.</p>
(Е) Награде запосленима и остали посебни расходи	
2.9. Скупштина града, приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове, није у складу са прописима обрачунала и исплатила порез на доходак грађана и припадајуће доприносе у износу од 767 хиљада динара	<p>Х 2.9.1. Приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија, на износ накнаде који прелази неопорезиви износ, није вршен обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у укупном износу од 609 хиљада динара, што није у складу са чл. 85 став 13 и 86 став 1 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 28 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.</p> <p>Х 2.9.2. Приликом исплате накнада за рад тима за административно-техничке послове, на укупан износ накнаде није вршен обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у укупном износу од 158 хиљада динара, што није у складу са чл. 85 став 3 и 86 став 1 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 28 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препоруке број 15). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</i></p>
2.10. Градска управа за наплату јавних прихода у току 2022. године није обрачунавала и исплатила јубиларне награде запосленима у складу са прописима	<p>Х 2.10.1. Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16). Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</i></p>

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Процењена вредност, одређена у поступку јавне набавке електричне енергије за јавну расвету, није била објективна и валидна у време покретања поступка и није била прилагођена променама у количини или вредности које су настале у наредних 12 месеци. (Прилог 3 – Јавне набавке).
2. Градска управа за изворне и поверене послове у поступку планирања набавки, није у потпуности евидентирала и документовала све радње истраживања тржишта. (Прилог 3 – Јавне набавке).
3. Градска управа за изворне и повере послове, код три ревидирана поступка, конкурсном документацијом је одредила техничку спецификацију на начин да је на више места извршено упућивање на стандарде, при чему наведено упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“. (Прилог 3 – Јавне набавке).
4. Градска управа за изворне и поверене послове, код 11 ревидираних поступака набавке радова и услуге надзора, у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. (Прилог 3 – Јавне набавке).
5. Градска управа за изворне и поверене послове, код осам ревидираних поступака, у документацији за набавку добара, услуга и радова није одредила резервне критеријуме за доделу уговора. (Прилог 3 – Јавне набавке).
6. Код једног ревидираног поступка Наручилац није од Понуђача тражио да достави средство обезбеђења за озбиљност понуде у складу са документацијом о набавци, иако је имао сазнања да је наведено средство обезбеђено до тренутка истека рока за достављање понуда, јер је исто достављено електронским путем. (Прилог 3 – Јавне набавке).
7. Градска управа за изворне и поверене послове је код једног ревидираног поступка преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 5,14 милиона динара. (Прилог 3 – Јавне набавке).
8. Градска управа за изворне и поверене послове је код три ревидирана поступка преузела обавезе у износу од 193,27 милиона динара, а да у Прегледу капиталних пројеката није имала предвиђена средства за предметне јавне набавке. (Прилог 3 – Јавне набавке).
9. Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је у два ревидирана поступка, прибавила меницу за испуњење уговорних обавеза са закашњењем. (Прилог 3 – Јавне набавке).
10. Градска управа за изворне и поверене послове код 12 ревидираних поступака, Обавештење о додели уговора, Одлуку о додели уговора и Обавештење о измени уговора није послала на објављивање у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).
11. Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара није, у 2021. и 2022. години, успоставила евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл.11-21 Закона

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

- о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно и није објавила податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину. (Прилог 3 – Јавне набавке).
12. Руководиоцу Службе интерне ревизије примењена је основица и одређен коефицијент за постављено лице, иако је Правилником о организацији и систематизацији радних места, руководилац Службе интерне ревизије систематизован као службеник на извршилачком радном месту у звању самосталног саветника. (Прилог 4 – Расходи за запослене).
 13. Градска управа за изворне и поверене послове је, услед примене неодговарајућих коефицијената, погрешно обрачунала и без правног основа исплатила плате за 26 запослених лица у износу од 2,88 милиона динара. (Прилог 4 – Расходи за запослене).
 14. Приликом обрачуна додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) код Градске управе за изворне и поверене послове и Градске управе за наплату јавних прихода, као основица за обрачун није узета основна плата коју чини производ основице и коефицијента. (Прилог 4 – Расходи за запослене).
 15. Скупштина града, приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове, није у складу са прописима обрачунала и исплатила порез на доходак грађана и припадајуће доприносе у износу од 767 хиљада динара. (Прилог 4 – Расходи за запослене).
 16. Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. (Прилог 4 – Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 2²

17. Град Нови Пазар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија) и то:
 - није усвојио Стратегију управљања ризиком;
 - није утврдио контролне активности које представљају писане политике и процедуре и њихову примену, које се успостављају ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
 - код три ревидирана поступка јавних набавки, није у буџету имао отворене апропријације за неутрошена наменска трансферна средства, опредељена од стране вишег нивоа власти;
 - расходи по основу исплате плата, додатака и социјалних доприноса за пет помоћника Градоначелника и накнаде за рад чланова изборне комисије Града Новог Пазара који нису запослени у органима града, су планирани, извршени и евидентирани супротно систему јединствене буџетске класификације;
18. Расходи у износу од 560 хиљада динара за набавку услуге сервисирања возила су извршени без правног основа. (Прилог 3 – Јавне набавке).
19. Градска управа за изворне и поверене послове није обрачунала и наплатила уговорну казну извођачу за сваки дан кашњења у износу од 106 хиљада динара. (Прилог 3 – Јавне набавке).
20. Код шест ревидираних поступака, Извођач радова није Наручиоцу писмено поднео Захтев за продужење рока за извођење радова. (Прилог 3 – Јавне набавке).
21. Код два ревидирана поступка јавних набавки у грађевинским дневницима нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова. (Прилог 3 – Јавне набавке).

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да процењена вредност предмета јавне набавке буде објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, буде валидна у време покретања поступка и прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци. (Прилог 3 – Препорука број 11).
2. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују. (Прилог 3 – Препорука број 2).
3. У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.3 – Предузете мере у поступку ревизије (Прилог 2 – Предузета мера број 1).
4. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да, увек када је то потребно, документацијом о набавци, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевају да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. (Прилог 3 - Препорука број 3).
5. У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.5 – Предузете мере у поступку ревизије (Прилог 2 – Предузета мера број 2).
6. У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.6 – Предузете мере у поступку ревизије (Прилог 2 – Предузета мера број 3).
7. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе које преузимају Уговором о јавној набавци одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. (Прилог 3 – Препорука број 4).
8. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе које преузимају по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, одговарају предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године. (Прилог 3 – Препорука број 5).
9. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да средства обезбеђења за испуњење уговорених обавеза прибаве у складу са документацијом о набавци и уговореним условима. (Прилог 3 – Препорука број 7).
10. У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.10 – Предузете мере у поступку ревизије (Прилог 2 – Предузета мера број 4).
11. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да евидентирају податке о вредности и врсти јавних набавки из чл.11-21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и да податке објаве на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници. (Прилог 3 – Препорука број 12).
12. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обрачун и исплату плате за руководиоца службе интерне ревизије врше у складу са усвојеним Правилником о организацији и систематизацији радних места. (Прилог 4 – Препорука број 13)
13. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених лица у Градској управи за изворне и поверене послове ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. (Прилог 4 – Препорука број 14).

14. У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.14 – Предузете мере у поступку ревизије (Прилог 2 – Предузета мера број 5).
15. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове врши обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Прилог 4 – Препорука број 15).
16. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се обрачун јубиларних награда у Градској управи за наплату јавних прихода врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. (Прилог 4 – Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 2

17. Препоручујемо руководству Града Новог Пазара да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле (Прилог 1 – Препорука број 1) и то:
 - тако што ће усвојити Стратегију управљања ризиком.
 - тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво.
 - да у случају када су граду актом вишег нивоа власти опредељена наменска трансферна средства, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвори одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.
 - да расходе за плате, додатке и социјалне доприносе помоћника Градоначелника, као и накнаде за рад чланова изборне комисије који нису запослени у органима града планирају, извршавају и евидентирају у складу са системом јединствене буџетске класификације.
18. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано. (Прилог 3 – Препорука број 6).
19. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да предузимају адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закључених уговора. (Прилог 3 – Препорука број 8).
20. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да приликом извршења уговора закључених након спроведеног поступка јавне набавке, поштују одредбе закључених уговора. (Прилог 3 – Препорука број 9).
21. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. (Прилог 3 – Препорука број 10).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Град Нови Пазар је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1. навођење ревизије, на коју се он односи;
2. кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
3. приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Нови Пазар је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Нови Пазар обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град Нови Пазар обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења

обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка број 400-929/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка број 400-929/2023-04/11 од 26. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Града Новог Пазара, улица Стевана Немање 2, Нови Пазар која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- *Јавне набавке од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године;*

- *Расходи за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.*

3. Информације о субјекту ревизије

Нови Пазар је град и седиште истоимене јединице локалне самоуправе у Рашком округу, на реци Рашки, у средишту Новопазарског поља или Старога Раса, Србија. Према попису из 2022. у Новом Пазару било је 71.462 становника.

Нови Пазар налази се на 297 km јужно од Београда, на деоници старог пута који преко Ибарске магистрале води према Подгорици и Јадранском мору. Окружен је високим планинама Голијом и Рогозном и Пештерском висоравни. Уз природне и људске ресурсе, као и бројне споменике културе, Нови Пазар има велике потенцијале за одржив развој - производњу здраве хране и развој свих видова туризма.

Град Нови Пазар је оснивач: Јавног предузећа „Завод за урбанизам“ Нови Пазар, Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар, Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Нови Пазар, Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Нови Пазар, Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ и Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Нови Пазар. Такође, Град Нови Пазар је оснивач 12 установа (Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар, Центар за децу и омладину „Дуга“, Културни центар Нови Пазар, Историјски архив „Рас“, Музеј „Рас“, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“, Регионално позориште Нови Пазар, Туристичка организација Града Новог Пазара, Културно просветна заједница Нови Пазар, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Нови Пазар, Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“, Јавна установа Канцеларија за младе у Новом Пазару и Спортски савез Нови Пазар) и 26 месних заједница.

Образовање у Новом Пазару спроводи се у 16 основних и шест средњих школа.

Статутом града Новог Пазара, који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за изворне и поверене послове, Градска управа за наплату јавних прихода и Градско правобранилаштво.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштину града чини 47 одборника које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и статутом.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на период од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и чланове Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 11 чланова.

Градска управа образована је кроз две управе: Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода. Радом градских управа руководе начелници. Начелнике градских управа поставља Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година.

Седиште Града Новог Пазара је у улици Стевана Немање 2, 36300 Нови Пазар.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и дотације невладиним организацијама, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене Града Новог Пазара код свих директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново радно запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки,
- Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли су код директних корисника буџетских средстава града јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
- Да ли су код директних корисника буџетских средстава града јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава града евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- Да ли су код директних корисника буџетских средстава града, спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а за који није постојао основ за изузеће од примене наведеног закона?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава града масу средстава за плате планирана у складу са прописима?
- Да ли је број запослених на неодређено и одређено време код директних корисника буџетских средстава града у складу са прописима?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава града вршен обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава града вршен обрачун и исплата накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава града вршен обрачун и исплата социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
- Да ли је код директних корисника буџетских средстава града вршен обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату плата, накнада плата и осталих расхода за запослене,
- анализу интерних аката Града Новог Пазара, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука Града Новог Пазара у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица Града Новог Пазара.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Града Новог Пазара како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола (или контролно окружење)

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града Новог Пазара радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Града Новог Пазара³, Пословника Скупштине Града Новог Пазара⁴, Одлуке о организацији Градских управа Града Новог Пазара⁵, донели и следеће:

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству⁶; Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама⁷; Правилник о платама, накнадама плата и другим примањима изабраних, именованих и

³ Број: 010-1/19 од 8. јула 2019. године;

⁴ Број: 112-274/19 од 8. јула 2019. године;

⁵ Број: 016-4/21 од 18. маја 2021. године, 016-2/22 од 10. фебруара 2022. године и 020-4/22 од 12. септембра 2022. године;

⁶ Број: 4-11/2011. од 14. јануара 2011. године;

⁷ Број: 404-129/20 од 15. септембра 2020. године;

постављених лица у органима Града Новог Пазара и запослених у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, Градском правобранилаштву Града Новог Пазара, Служби интерне ревизије Града Новог Пазара и Служби буџетске инспекције Града Новог Пазара⁸; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, Градском правобранилаштву Града Новог Пазара, Служби интерне ревизије Града Новог Пазара и Служби буџетске инспекције Града Новог Пазара⁹.

Одлуке: Одлука о Градском правобранилаштву Града Новог Пазара¹⁰; Одлука о увођењу Финансијског управљања и контроле (ФУК) у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара¹¹; Одлука о оснивању Службе интерне ревизије Града Новог Пазара¹².

Стратегије, планови, повеље и кодекси: Стратешки план интерне ревизије за период 2022 до 2025. године¹³; Годишњи план интерне ревизије Града Новог Пазара за 2022. годину¹⁴; Повеља интерне ревизије¹⁵; Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Новом Пазару¹⁶; Кодекс понашања службеника и намештеника Града Новог Пазара¹⁷.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, прописује у члану 7 обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Градско веће Града Новог Пазара донело је током 2019. године Одлуку о увођењу Финансијског управљања и контроле (ФУК) у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, као и Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле¹⁹. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је Решење о образовању радне групе за увођење и имплементацију финансијског управљања и контроле (ФУК)²⁰. Одговорна лица Града Новог Пазара су у децембру 2021. године израдила Предлог Стратегије управљања ризицима Града Новог Пазара.

⁸ „Службени лист Града Новог Пазара“, број 10/17 и 4/18;

⁹ Број: 02-88/22 од 7. новембра 2022. године;

¹⁰ „Службени лист Града Новог Пазара“, број 9/14 и 7/16;

¹¹ од 11. априла 2019. године;

¹² Број: 020-21/17 од 19. септембра 2017. године;

¹³ од 6. децембра 2021. године;

¹⁴ Број: 47-6/21 од 28. децембра 2021. године;

¹⁵ Број: 020-4/14 од 30. јануара 2014. године;

¹⁶ „Службени лист Града Новог Пазара“, број 13/09;

¹⁷ Број: 112-388/17 од 18. децембра 2017. године;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2019;

¹⁹ Број 112-148/19 од 11. априла 2019. године;

²⁰ Број: 112-371/20 од 9. октобра 2020. године;

Према Обавештењу²¹ начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара у градској управи спроведена је у току 2020. и 2021. године обука о функционисању система финансијског управљања и контроле у организацији USAID-а. Током обуке извршен је попис пословних процеса, док је сама израда мапе пословних процеса и регистра ризика у току. Иако је у оквиру Градске управе за изворне и поверене послове идентификовано више од 500 пословних процеса, реализација овог пројекта текла је отежано услед пандемије Корона вируса, те су мапе урађене за свега 27 пословних процеса.

Попуњавањем²² упражњеног радног места Послови имплементације финансијског управљања и контроле (ФУК) у Одсеку за подстицање привредног развоја, Одељење за локални економски развој, у 2023. години створени су услови за бржу имплементацију система финансијског управљања и контроле у обе градске управе Града Новог Пазара.

Откривена неправилност:

Град Нови Пазар није усвојио Стратегију управљања ризиком, 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.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Град Нови Пазар у 2021. и 2022. години, код три ревидирана поступка јавних набавки, није у буџету имао отворене апропријације за неутрошена наменска трансферна средства, опредељена од стране вишег нивоа власти, *што је шире описано у Прилогу 2 – Јавне набавке (Набавке број 8, 23 и 24).*

Увидом у узроковану документацију, утврдили смо да су расходи по основу исплате плата, додатака и социјалних доприноса за пет помоћника Градоначелника и накнаде за рад чланова изборне комисије Града Новог Пазара који нису запослени у органима града планирани, извршени и евидентирани супротно систему јединствене буџетске класификације, *што је шире описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене (тачка 3 и 7).*

Откривене неправилности:

- Град Нови Пазар није утврдио контролне активности које представљају писане политике и процедуре и њихову примену, које се успостављају ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Град Нови Пазар у 2021. и 2022. години, код три ревидирана поступка јавних набавки, није у буџету имао отворене апропријације за неутрошена наменска трансферна средства,

²¹ Број: 03-2/23 од 21. августа 2023. године;

²² Решење број: 112-1/23-2 од 28. априла 2023. године;

опредељена од стране вишег нивоа власти, што није у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему;

- Расходи по основу исплате плата, додатака и социјалних доприноса за пет помоћника Градоначелника погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градске управе за изворне и поверене послове, уместо на разделу Градоначелника, што је није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 58 Закона о локалној самоуправи;
- Накнаде за рад чланова изборне комисије Града Новог Пазара који нису запослени у органима града, погрешно су планиране, извршене и евидентирани на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29 Закона о буџетском систему.

4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Град Нови Пазар врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Града Новог Пазара, адреса www.novipazar.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности града.

Према резултатима истраживања Локалног индекса транспарентности (LTI 2022) Град Нови Пазар био је најтранспарентнија локална самоуправа у Републици Србији у 2022. години.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Препорука број 1

Препоручујемо руководству Града Новог Пазара да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) тако што ће усвојити Стратегију управљања ризиком; 2) тако што ће успоставити контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 3) да у случају када су граду актом вишег нивоа власти опредељена наменска трансферна средства, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвори одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу; 4) да расходе за плате, додатке и социјалне доприносе помоћника Градоначелника, као и накнаде за рад чланова изборне комисије који нису запослени у органима града планирају, извршавају и евидентирају у складу са системом јединствене буџетске класификације.

2. Интерна ревизија

Чланом 2 став 1 тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање

ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82 предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Служба за интерну ревизију основана је као посебна служба Града Новог Пазара, функционално и организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је одговорна непосредно Градоначелнику. Основана је Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије Града Новог Пазара. Повељом интерне ревизије коју је одобрио Градоначелник града Новог Пазара одређена је улога, овлашћења и одговорности и активности Службе интерне ревизије Града Новог Пазара, а нарочито: делокруг рада интерне ревизије, независност интерне ревизије, овлашћења, дужности и одговорности руководиоца Службе интерне ревизије, обавезност примене стандарда интерне ревизије, одговорност руководиоца према интерној ревизији, као и веза између интерне ревизије и Државне ревизорске институције

На предлог руководиоца Службе интерне ревизије Градоначелник града Новог Пазара одобрио је Стратешки план интерне ревизије за период 2022. до 2025. године којим је између осталог утврђен план ревизија које служба треба да изврши за трогодишњи период 2022-2025. година. У току 2022. године Служба за интерну ревизију извршила је контролу јавних набавки Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; пописа материјалне, нематеријалне имовине и обавеза Града Новог Пазара; планирања, припреме и извршење изворних прихода за 2021. годину Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара; обрачуна и исплате путних трошкова за 2021. годину; планирања, припреме и извршења буџета Града Новог Пазара за 2021. годину.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је приликом спровођења поступка јавне набавке конкурсном документацијом одредио техничку спецификацију на начин да је упућивање на стандарде било праћено речима „или одговарајуће“.
2. Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је у документацији о набавци одредио и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.
3. Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је у ситуацији када су подаци или документација, коју је понуђач доставио непотпуни или нејасни, поштујући начела једнакости и транспарентности, у примереном року који није краћи од пет дана, захтевао од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију.
4. Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је Одлуку о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року.
5. Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да се обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) код Градске управе за изворне и поверене послове и Градске управе за наплату јавних прихода врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Одговорна лица Града Новог Пазара су у току поступка ревизије делимично предузела мере и активности ради исправљања откривених неправилности:

„Код 11 ревидираних поступака Градска управа за изворне и поверене послове, у поступцима јавне набавке радова и услуге надзора, у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности. (Набавке број 1, 7, 9, 13, 14, 15, 16, 20, 22, 23 и 24).”

Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је код једног поступка јавне набавке захтевао од привредног субјекта одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице.

„Код шест ревидираних поступака Извођач радова није завршио радове у уговореном року, а да није Наручиоцу писмено поднео захтев за продужење рока за извођење радова, што није у складу са чланом 5 Уговора. (Набавке број 6, 7, 9, 14, 15, 16).“

Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је код једног поступка јавне набавке Извођач радова поднео захтев за продужење рока, на основу кога је закључен Анекс уговора за продужетак рока за извођење радова.

„Код осам ревидираних поступака Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. (Набавке број 1, 4, 6, 11, 13, 14, 18 и 20)“

Град Нови Пазар је у току поступка ревизије доставио доказе да је код једног поступка јавне набавке Обавештење о додели уговора послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

Прилог 3 – Јавне набавке

Ревизија која се односи на област јавних набавки код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара, обухватила је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама.

Сагласно члану 49 Закона о јавним набавкама Наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Овај акт Наручилац је дужан да објави на својој интернет страници. Градско веће Града Новог Пазара је донело Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

Послови набавки обављају се у Одсеку за јавне набавке у оквиру Градске управе за изворне и поверене послове, у којем има пет запослених лица, од којих једно лице поседује сертификат службеника за јавне набавке.

1. Планирање јавних набавки

Чланом 6 став 1 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама (у даљем тексту Правилник) прописано је да је носилац планирања Одељење за финансије, које пре почетка планирања за наредну планску годину, израђује предлог инструкција за планирање, која представља детаљна правила за планирање набавки и доставља се свим организационим јединицама које планирају потребе за набавке. У ставу 2 истог члана, се наводи да инструкције за планирање садрже нарочито методологију и упутства за истраживање тржишта и утврђивање и исказивање потреба за набавкама, као и полазне елементе за планирање потреба (стање залиха, очекиване ванредне активности у наредној планској години и друге податке од значаја за утврђивање потреба за набавкама).

Чланом 9 Правилника, прописана је обавеза истраживања тржишта у поступку планирања, односно исказивања потреба за предметима набавки. У даљем тексту члана се наводи да истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке се врши прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања и др.²³ Истраживање тржишта врши се путем истраживања на интернету, испитивања искустава других Наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.²⁴ Организационе јединице које планирају набавке могу да траже или да узму у обзир савет независних стручњака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке, под условом да се тиме не нарушавају начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности.

Чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописана је дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци члана. У члану 17 став 1 Правилника се наводи да се у писаној или електронској форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

²³ Члан 9 став 2 Правилника;

²⁴ Члан 9 став 3 Правилника;

Табела број 1, Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години

РБ	Наручиоци Града Новог Пазара	Година планирања јавних набавки	Број измена плана јавних набавки	Број планираних поступака јавних набавки
1	Градска управа за изворне и поверене послове	2021. година	18	95
		2022. година	22	92
2	Градске управа за наплату јавних прихода	2021. година	3	3
		2022. година	1	3
УКУПНО			44	193

Откривене неправилности:

Градска управа за изворне и поверене послове у поступку планирања набавки, код два поступка јавних набавки (Набавка контејнера ЈН 400-56/21 и Електрична енергија - јавна расвета ЈН 404-80/21) није у потпуности евидентирала и документовала све радње истраживања тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 Правилника.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да поступак планирања набавки спроведе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.

2. Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о набавкама

Град Нови Пазар је у 2021. и 2022. години спровео 170 поступака јавних набавки и то: Градска управа за изворне и поверене послове спровела 168 поступка, након чега је закључено 127 уговора, док је 41 поступак обустављен; Градска управа за наплату јавних прихода спровела два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и за исте закључила уговоре.

У наредној табели приказане су укупне вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години, узорковане вредности уговора и утврђене неправилности у узорку код Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара.

Табела број 2, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години у динарима

РБ	Корисник буџетских средстава	Год. спров. постака	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
			Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			учешће 7/5	учешће 5/4
					укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ГУ за изворне и поверене послове	2021	712.983.868	358.375.896	382.127.191	5.808.546	376.318.645	1%	60%
		2022	1.101.365.608	516.627.259	298.144.745	193.271.964	104.872.781	31%	67%
УКУПНО			1.697.269.255	875.003.155	680.271.936	199.080.510	481.191.426	19%	64%

1. Радови на текућем одржавању Куле Мотриље у градском парку

Табела број 3, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност укупно: 19.944.654 динара без ПДВ				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 511; Суфинансијер: Министарство трговине, туризма и телекомуникација 8.000.000 динара на основу уговора о суфинансирању број 401-00-137/2019-08 од 28.3.2019. године				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-3/21 од 26. јануара 2021. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Две понуде		1. Група понуђача: „КОТО“ доо Београд и „DMD KROV“ доо Нови Пазар 2. Група понуђача: „ORNAMENT-INVESTINŽEWERING“ доо Београд, „NIKOVIC COMPANY“ доо Београд и „DEKORAT“ доо Београд		
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена	
Одлука о додели уговора број 404-880/20-015/5				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
2. март 2021. године	Начелник градске управе	Група понуђача: „КОТО“ доо Београд и „DMD KROV“ доо Нови Пазар	18.949.969	22.739.963
Уговор број: 404-3/21				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
17. март 2021. године	10. јун 2021. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	Уговор: 18.949.969 Анекс 1: 21.852.219	Уговор: 22.739.963 Анекс 1: 26.222.263
Укупно извршени издаци у 2021. и 2022. години				
19.711.679 динара				

Извођење радова на реконструкцији, адаптацији и пренамени објекта „Куле Мотриље“, из објекта без намене у објекат са културним садржајем, одобрено је Решењем Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре²⁵. Јавна набавка радова на текућем одржавању „Куле Мотриље“ у градском парку, планирана је Планом јавних набавки Градске управе за изворне и поверене послове од 14. јануара 2021. године, под редним бројем 34.

Чланом 129а став 1 Закона о планирању и изградњи, прописано је да правно лице или предузетник који обавља послове израде планских докумената, израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу (осигурање од професионалне одговорности). Даље, ставом 2 истог члана, дефинисано је да ближе услове обавезног осигурања из става 1 прописује министар надлежан за послове грађевинарства, што је дефинисано кроз Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности²⁶, којим су ближе уређени услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да Наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и

²⁵ Број: 351-05-00190/2021-07 од 29. јануара 2021. године;

²⁶ „Службени гласник РС“, број 40 од 7. маја 2015. године;

економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности.

Супротно наведеној одредби, Градска управа за изворне и поверене послове у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта није захтевала да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и одредбама Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да је предмет јавне набавке Извођење радова на текућем одржавању Куле Мотриље у градском парку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, са извођачем радова „КОТО” доо Београд, у заједничкој понуди са „DMD KROV“ доо Нови Пазар, закључен је Уговор о извођењу радова²⁷, на уговорену вредност у износу од 18.949.969 динара без ПДВ, односно 22.739.963 динара са ПДВ, од чега износ од 8.000.000 динара финансира Министарство трговине, туризма и телекомуникација, на основу Уговора о суфинансирању²⁸.

Уговор је закључен 17. марта 2021. године, а Обавештење о додели уговора послато је на објављивање на Порталу јавних набавки 10. јуна 2021. године.

Рок за завршетак радова, према члану 4 закљученог уговора је 120 дана рачунајући од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 3. маја 2021. године, што је забележено на првој страни грађевинског дневника. Чланом 5 уговора, дефинисано је да се рок за извођење радова продужава на захтев извођача, између осталог и у случају прекида радова који траје дуже од два дана, а није изазван кривицом извођача, као и у случају елементарних непогода и дејства више силе.

Град Нови Пазар закључио је са извођачем радова Анекс I уговора²⁹, чији је предмет био продужење рока за извођење радова са 120 на 450 радних дана, рачунајући од дана увођења у посао.

На основу Захтева извођача радова за уговарање непредвиђених радова³⁰, Понуде извођача радова за извођење тесарских радова на међуспратној конструкцији на објекту „Кула Мотриља“ у Новом Пазару³¹ и Извештаја надзорног органа о разлозима промене материјализације пода и усвојеном новом решењу при ревитализацији „Куле Мотриље“ у Новом Пазару³², закључен је Анекс уговора³³, на вредност непредвиђених радова од 2.902.250 динара без ПДВ. Измењена вредност уговора након закључења Анекса износи 21.852.219 динара без ПДВ.

Након закључења Анекса уговора за извођење непредвиђених радова од 15. марта 2022. године, Наручилац Обавештење о измени уговора није послао на објављивање у року од 10 дана од дана измене уговора. Увидом у Портал јавних набавки у току поступка ревизије, утврдили смо да је Обавештење о измени уговора послато на објављивање на Порталу јавних набавки дана 17. августа 2023. године, а објављено је 18. августа 2023. године (дакле са закашњењем више од 16 месеци).

У току 2021. године, добављач је испоставио једну привремену ситуацију, а до краја 2022. године, другу и трећу привремену ситуацију³⁴ на вредност изведених радова од 20.620.734 динара без ПДВ. Добављачу је за ове радове до краја 2022. године плаћено 16.426.399 динара без ПДВ.

²⁷ Број: 404-3/21 од 17. марта 2021. године;

²⁸ Број: 401-00-137/1/2019-08 од 28. марта 2019. године;

²⁹ Број: 404-3/21 од 7. септембра 2021. године;

³⁰ од 18. фебруара 2022. године;

³¹ од 18. фебруара 2021. године;

³² од 21. фебруара 2022. године;

³³ Број 404-3/21 од 15. марта 2022. године;

³⁴ од: 24. октобра 2022. године;

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на текућем одржавању „Куле Мотриље“ у градском парку, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступљено у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи;
- Обавештење о додели уговора за набавку радова на текућем одржавању Куле Мотриље у новом Пазару, није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем више од 30 дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је изменио уговор о јавној набавци због појаве непредвиђених радова, а да Обавештење о измени уговора није послао на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, већ са закашњењем више од 16 месеци, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуге пошумљавања необраслих површина на територији Града Новог Пазара

Табела број 4, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 3.653.254 без ПДВ				
Подаци о апропријацији: група конта 424				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-38/21 од 1. априла 2021. године			начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Број понуда: три понуђача		СЗР БАК, Ивањица Савић Супорт доо, Пожега ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо, Нови Пазар		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број:404-38/21 од 19. април 2021. године				
Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. април 2021. године	3.653.254	СЗР БАК, Ивањица	2.951.250	3.541.500
Уговор број 404-38/21				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
6. мај 2021. године	25. мај 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове		3.541.500
Извршени расходи у 2021. години у динарима са ПДВ				
3.541.500				

Поступак набавке услуге пошумљавања необраслих површина на територији Града Новог Пазара отпочео је Захтевом за набавку од 30. марта 2021. године, који је донет од стране координатора пројекта пошумљавања необраслих површина на територији Града Новог Пазара, а одобрио га је начелник Градске управе за изворне и поверене послове.

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда од стране Комисије за јавну набавку, која је у Извештају о поступку констатовала да су пристигле три понуде понуђача: СЗР БАК Ивањица, Савић Супорт доо Пожега и ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо Нови Пазар. Отварање понуда је било електронско. Све

понуде су оцењене као прихватљиве, а понуда понуђача СЗР БАК, Ивањица је оцењена као најнижа понуђена цена за предметну набавку.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач СЗР БАК, Ивањица, са којим је закључен Уговор о купопродаји. Уговорена вредност предмета набавке, тј. услуге пошумљавања необраслих површина на територији Града Новог Пазара је у износу од 2.951.250 динара без ПДВ, односно 3.541.500 са ПДВ.

Извештајем о радовима на пошумљавању необраслих површина на територији Града Новог Пазара је констатовано да је услуга у потпуности извршена, односно да су саднице црног и белог бора испоручене, да су услуге трапљења на предметним парцелама, транспорта садница на дату локацију и услуге садње извршене.

Откривена неправилност:

Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку услуге пошумљавања необраслих површина на територији Града Новог Пазара, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁵, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

3. Аутомобилско гориво

Табела број 5, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 7.599.240					
Подаци о апропријацији: конто 426					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум: 404-44/21 од 12. априла 2021. године			Доносилац: Начелник градске управе за изворне и поверене послове		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:3					
Критеријум за доделу уговора:			Најниже понуђена цена		
Понуда	Број понуде	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде	
НИС ад Нови Сад	DWH122300/ из – изј/ ВО48/2021	7.686.400	9.223.600	60 дана	
Кнез Петрол доо Земун	944/ЈН	6.789.679	8.147.615	60 дана	
Лукоил Србија ад Београд	146	7.466.675	8.959.850	60 дана	
Одлука о додели уговора број: 404-44/21					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. април 2021. године	29. април 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	Кнез Петрол доо Земун	6.789.679	8.147.615
Уговора број: 404-44/21					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
27. маја 2021. године	11. јун 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове		6.789.945	8.147.934
Анекс уговора број: 404-44/21					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
31. маја 2021. године	3. август 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове		7.464.945	8.957.934

³⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2021;

Извршени расходи у 2021. години
2.874.584 динара
Извршени расходи у 2022. години
6.083.350 динара

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке добра Аутомобилско гориво, доношењем Одлуке о спровођењу поступка број 404-44/21 од 12. априла 2021. године, процењене вредности набавке 7.599.240 динара. Процењена вредност утврђена је на основу просечне потрошње горива за свако возило Наручиоца у претходној години и тржишних цена нафтних деривата на дан покретања поступка.

Након прегледа и стручне оцене поднетих понуда, Комисија за јавну набавку је констатовала да је понуда понуђача „Кнез Петрол“ доо Земун прихватљива и да су испуњени услови за доношење Одлуке о додели уговора. Уговор број 404-44/21 је закључен од 27. маја 2021. године, на период од годину дана и на уговорену вредности од 6.789.945 динара без ПДВ, односно 8.147.934 динара са ПДВ.

Услед потребе Наручиоца за додатним количинама аутомобилског горива: Евро дизел, безоловни моторни бензин (ВМВ95) Евро премијум и ауто гас ТНТ, закључен је Анекс уговора број 404-44/21 од 31. маја 2022. године, којим вредност додатних добара износи 675.000 динара без ПДВ, односно 810.000 динара са ПДВ. По уговору и анексу уговора извршени су укупни расходи у износу од 8.957.349 динара.

4. Електрична енергија за потребе Градске управе средње и основне школе

Табела број 6, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 24.362.569					
Подаци о апропријацији: конто 463					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-49/21 од 31. маја 2021. године			Градоначелник града		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:			једна		
Критеријум за доделу уговора:			Понуђена цена		
Понуда	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
ЈП ЕПС Београд	65783/1-21	45 дана од дана пријема фактуре	26.369.310	31.643.172	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-708/19-015/5					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
31. мај 2021. године	10. јун 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	ЈП ЕПС Београд	26.369.310	31.643.172
Уговор број: 404-49/21					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
7. јун 2021. године	21. септембар 2021. године	Градоначелник града Новог Пазара	7.816.000	9.379.200	
Извршени расходи у 2021. години					
3.666.599 динара					
Извршени расходи у 2022. години					
6.746.769 динара					

На основу члана 80 Закона о јавним набавкама Град Нови Пазар – Градска управа за изворне и поверене послове, основне и средње школе су се споразумели да заједнички спроведу јавну набавку добара „Електрична енергија за потребе Градске управе, средње и основне школе“,

односно школе су овластиле Град Нови Пазар да у њихово име и за њихов рачун спроведе предметни поступак јавне набавке.

Наручилац односно Град Нови Пазар је покренуо отворени поступак јавне набавке добара доношењем Одлуке о спровођењу поступка број 404-49/21 од 23. априла 2021. године, процењене вредности набавке 24.362.569 динара. Испитивање тржишта вршено је на основу Одлуке Министарства за енергетику за одређивање цене електричне енергије за период 2021. године, а оквирне количине су утврђене на основу потрошње мерних места за претходну годину као и утрошених средстава за предметну набавку за сваког Наручиоца посебно.

По спроведеном поступку набавке, пристигла је једна понуда од стране Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд. Комисија за јавну набавку је пристиглу понуду оценила као прихватљиву. Уговорена цена је 26.369.310 динара без ПДВ, односно 31.643.172 динара са ПДВ.

Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је са понуђачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ закључила уговор о набавци електричне енергије број 404-49/21 од 7. јуна 2021. године у износу 7.816.000 динара без ПДВ, односно 9.379.200 динара са ПДВ. У цену су урачунати трошкови балансирања, а нису урачунати трошкови услуге приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система, трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и порез на додату вредност који се обрачунавају и плаћају у складу са прописима Републике Србије на основу рачуна које испоставља добављач. Наручилац се обавезује да плаћање изврши у року од 45 дана од дана испоставе фактуре, а по пријему фактуре за испоручене количине електричне енергије коју испоставља добављач. По овом уговору су извршени расходи од стране Градске управе за изворне и поверене послове у износу од 10.413.368 динара.

Откривена неправилност:

Градска управа за изворне и поверене послове Новог Пазара је закључила Уговор о набавци електричне енергије 7. јуна 2021. године, док је Обавештење о додели уговора објављено на Порталу јавних набавки 21. септембра 2021. године, односно након 106 дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац дужан да Обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

5. Набавка контејнера

Табела број 7, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 8.050.000					
Подаци о апропријацији: конто 424					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-56/21 од 19. маја 2021. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:			две		
Критеријум за доделу уговора:					
Понуда	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
Masru plus доо Сјеница	5/21	45 дана	10.885.000	13.062.000	60 дана
Graciani internacional доо Нови Пазар	2805/21	45 дана	7.995.000	9.594.000	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-56/21					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ

10. јун 2021. године	10. јун 2021. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	Graciani internacional доо Нови Пазар	7.995.000	9.594.000
Уговор број 404-56/21					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24. јун 2021. године	17. јул 2021. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	7.995.000	9.594.000	
Извршени расходи у 2021. години					
6.915.864 динара					

У складу са годишњим планом јавних набавки за 2021. годину, Град Нови Пазар – Градска управа за изворне и поверене послове донела је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-56/21 од 19. маја 2021. године и истом образовала Комисију за јавну набавку број ЈН 23/2021. Предмет јавне набавке је Набавка контејнера, стубних канти, јапанера, бетонских канти за смеће. Процењена вредност јавне набавке опредељена је у износу од 8.050.000 динара, а утврђена је сакупљањем података од стране потенцијалних понуђача.

Електронско отварање понуда је спроведено одмах по истеку рока за подношење понуда, путем Портала јавних набавки, 31. маја 2021. године. Благовремено су поднете две понуде и то: „Masry plus“ доо Сјеница и „Graciani internacional“ доо Нови Пазар. Након извршеног прегледа и стручне оцене понуда, као и достављених доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, на основу Извештаја о поступку је донета Одлука о додели уговора број 404-56/21 од 10. јуна 2021. године. Комисија је закључила да су услови за доделу уговора испуњени и предложила да се уговор о јавној набавци додели понуђачу „Graciani internacional“ доо Нови Пазар који је имао повољнију понуду. Уговор о купопродаји између Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и „Graciani internacional“ доо, Нови Пазар закључен је 24. јуна 2021. године, на вредност од 7.995.000 без ПДВ, односно 9.594.000 са ПДВ, колико износе и извршени издаци.

Откривена неправилност:

Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку контејнера, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

6. Набавка радова за текуће одржавање речних токова II реда и антиерозивних брана на територији Града Новог Пазара

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 9.999.977 без ПДВ				
Подаци о апропријацији: група конта 424				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-85/21 од 2. августа 2021. године			начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Број понуда: две понуде		БИОЦ Градња доо, Нови Пазар ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо, Нови Пазар		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
Одлука о додели уговора број:404-85/21 од 24. августа 2021. године				
Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. септембар 2021. године	9.999.977	ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо, Нови Пазар	9.295.483	11.154.579

Уговор о извођењу радова број 404-85/21				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
27. септембар 2021. године	1. фебруар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	9.295.483	11.154.579
Извршени издаци у 2021. години у динарима са ПДВ				
11.154.579				

Поступак набавке радова за текуће одржавање речних токова II реда и антиерозивних брана на територији Града Новог Пазара отпочео је Захтевом за набавку од 27. јула 2021. године.

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда од стране Комисије за јавну набавку, која је у Извештају о поступку констатовала да су пристигле две понуде понуђача: БИОЦ Градња доо, Нови Пазар и ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо, Нови Пазар. Отварање понуда је било електронско. Комисија је после стручне оцене понуда, констатовала да је понуда понуђача БИОЦ Градња доо, Нови Пазар неприхватљива, јер није достављено средство обезбеђења за озбиљност понуде и да је понуда понуђача ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо, Нови Пазар, одговарајућа, прихватљива и да је оцењена као најнижа понуђена цена за предметну набавку.

На основу Одлуке о додели уговора број 404-85/21 од 24. августа 2021. године изабран је понуђач ХС ИСКОП-ГРАДЊА доо, Нови Пазар, са којим је закључен Уговор о извођењу радова број 404-85/21 од 27. септембра 2021. године. Уговорена вредност предмета набавке је у износу од 9.295.483 динара без ПДВ, односно 11.154.579 са ПДВ, док је уговорен рок за извођење радова од 45 дана од дана увођења у посао. Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки 17. септембра 2021. године, односно 24 дана након њеног доношења, иако је чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама прописано да је Наручилац дужан да Одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења. Такође, Обавештење о додели уговора о извођењу радова број 404-85/21 објављено је на Порталу јавних набавки дана 1. фебруара 2022. године, односно 126 дана након закључења уговора о јавној набавци, иако је Законом о јавним набавкама у члану 109 став 1 прописано да је Наручилац дужан да Обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од закључења уговора.

Увидом у грађевински дневник, констатовали смо да је Извођач радова уведен у посао након обиласка терена и извршених припремних радова дана 25. октобра 2021. године, а да су наведени радови завршени 31. децембра 2021. године. У периоду извођења радова, Извођач радова је имао прекид радова од 14. децембра 2021. године до 17. децембра 2021. године, што је и констатовано у грађевинском дневнику. Узимајући у обзир чињеницу да су радови извођени 64 дана (са укљученим прекидом радова), односно 19 дана дуже од уговореног, Наручилац је био у обавези да поступи по члану 6 Уговора, односно да обрачуна и наплати казну у висини 0,5% (промила) од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку радова за текуће одржавање речних токова II реда и антиерозивних брана на територији града Новог Пазара, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;

- Наручилац није на Порталу јавних набавки у прописаном року објавио Обавештење о додели уговора и Одлуку о додели уговора, што није у складу са чл. 109 став 1 и 146 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Извођач радова није Наручиоцу писмено поднео Захтев за продужење рока за извођење радова у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова, што није у складу са чланом 5 став 2 Уговора;
- Наручилац није обрачунао и наплатио уговорну казну извођачу за сваки дан кашњења у износу од 105.968 динара, што није у складу са чланом 6 ст. 1 и 2 Уговора, којим је у ставу 1 прописано да уколико Извођач не заврши радове у уговореном року, дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну у висини 0,5‰ (промила) од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, док се у ставу 2 наводи да ће наплату уговорне казне Наручилац извршити без претходног пристанка Извођача, умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији.

7. Набавка грађевинских радова на адаптацији пословног простора Градске управе у улици Шабана Коче

Табела број 9, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 4.924.066 без ПДВ				
Подаци о апропријацији: група конта 511				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-95/21 од 11. августа 2021. године			начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Број понуда: један понуђач			Делић изградња доо Побрђе	
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
Одлука о додели уговора број:404-95/21 од 13. септембра 2021. године				
Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. септембар 2021. године	4.924.066	Делић изградња доо Побрђе	4.680.169	5.616.203
Уговор о извођењу радова број 404-95/21				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
14. септембар 2021. године	1. фебруар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове		Уговорена вредност са ПДВ
Извршени издаци у 2021. години у динарима са ПДВ				
5.205.968				

Поступак набавке грађевинских радова на адаптацији пословног простора Градске управе за изворне и поверене послове у улици Шабана Коче отпочео је Захтевом за набавку од 10. августа 2021. године, који је донет од стране заменика начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара. Процењена вредност грађевинских радова одређена је на основу предмера и предрачуна радова, односно рекапитулације грађевинских радова, који су процењени у износу од 4.924.066 динара.

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда и констатовано је да је пристигла једна понуда понуђача: Делић изградња доо, Побрђе. Отварање понуда је било електронско. Понуда је оцењена као прихватљива и одговарајућа, а Комисија је предложила да се понуда и изабере.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач Делић изградња доо, Побрђе, са којим је закључен Уговор о извођењу радова број 404-95/21 од 14. септембра 2021. године. Уговорена вредност предмета набавке, тј. грађевинских радова на адаптацији пословног простора Градске управе у улици Шабана Коче је у износу од 4.680.169 динара без ПДВ,

односно 5.616.203 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 дана од дана увођења у посао, док је извођач радова, према грађевинском дневнику, уведен у посао 15. септембра 2021. године.

Чланом 5 став 2 Уговора уговорено је да Извођач писмено подноси Наручиоцу Захтев за продужење рока за извођење радова у року од два дана, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова. Ставом 3 истог члана одређено је да је уговорени рок продужен тек онда када уговорне стране у форми Анекса уговора о томе постигну писани споразум.

У Извештају лица за праћење радова по уговору број 404-95/21 наведено је да су изведени радови урађени у складу са пројектно техничком документацијом, уз напомену да се приликом извођења радова појавила потреба за радовима који нису били предвиђени основним уговором, за које је закључен Анекс уговора о извођењу радова број 404-95/21 од 28. децембра 2021. године, тако да су сви радови изведени у складу са правилима грађевинске струке. Анексом уговора о извођењу радова измењена је првобитна вредност радова за 534.400 динара без ПДВ, односно повећана је уговорена вредност са 4.680.169 динара без ПДВ на нову уговорену вредност од 5.214.569 динара без ПДВ, са додатим вишковима радова.

Записником о примопредаји изведених радова број 404-95/21-1 од дана 30. децембра 2021. године, констатовано је да су радови извршени према уговору, анексу, прописима и правилима струке у уговореном року и да се извођач у извршењу својих уговорних обавеза понашао у складу са добрим пословним обичајима и начелом савесности, као и да нема потребе за примену одредаба које се односе на уговорне казне.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке грађевинских радова на адаптацији пословног простора Градске управе у улици Шабана Коче, документацијом о набавци у делу критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Одговорна лица Наручиоца нису на Порталу јавних набавки, објавила Обавештење о измени Уговора у вези са непредвиђеним радовима, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама;
- Извођач радова није Наручиоцу писмено поднео Захтев за продужење рока за извођење радова, односно Анексом уговора није постигнут споразум уговорних страна о продужењу уговорног рока, што није у складу са чланом 5 ст. 2 и 3 Уговора о извођењу радова.

8. Набавка и монтажа аудио опреме за потребе Културног центра у Новом Пазару

Табела број 10, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност јавне набавке 12.779.580	
Подаци о апропријацији: конто 512	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Број и датум:	Доносилац:
404-121/21 од 10. септембра 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове
Подаци о понуђачима	
Број понуда:	једна
Критеријум за доделу уговора:	Понуђена цена

Понуда	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
„TSE“ доо Београд	21-00-00048	у року 45 дана од дана испостављања фактуре	12.676.900	15.212.280	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-121/21					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. октобар 2021. године	19. октобар 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	„TSE“ доо Београд	12.676.900	15.212.280
Уговор број: 404-121/21					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. октобра 2021. године	4. новембар 2021. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове		12.618.900	15.142.680
Извршени издаци у 2022. години					
13.585.000					

Град Нови Пазар је са Министарством културе и информисања закључио Уговор о суфинансирању пројекта „Град Нови Пазар – Нови Пазар 21“ број 401-552/21 од 8. новембра 2021. године. Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања реализације пројекта у износу од 10.000.000 динара.

Чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему, прописано је да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, односно финансијског плана организација за обавезно социјално осигурање, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

Јавна набавка – Набавка и монтажа аудио опреме за потребе Културног центра у Новом Пазару, процењене вредности 12.779.580 динара без ПДВ, планирана је XIII Изменом плана јавних набавки за 2022. годину од 3. септембра 2021. године, под редним бројем 80. У Одлуци о првој измени буџета Града Новог Пазара за 2021. годину, коју је Скупштина града Новог Пазара усвојила на седници одржаној дана 25. октобра 2021. године, средства за предметну јавну набавку у износу од 10.000.000 динара планирана су на позицији 154, Пројекат 3 – Градови у фокусу – Аудио опрема за Културни центар и Регионално позориште, Програмска класификација 1201 ПЗ. У Одлуци о другој измени буџета Града Новог Пазара за 2021. годину, коју је Скупштина града Новог Пазара усвојила на седници одржаној дана 20. децембра 2021. године, нису предвиђена средства за наведени пројекат, иако иста нису утрошена.

Наручилац, Градска управа за изворне и поверене послове је покренула отворени поступак јавне набавке добра – Набавка и монтажа аудио опреме за потребе Културног центра у Новом Пазару, доношењем Одлуке о спровођењу поступка број 404-121/21 од 10. септембра 2021. године, процењене вредности набавке 12.779.580 без ПДВ динара. Конкурсна документација и јавни позив за подношење понуда објављени су на Порталу јавних набавки 14. и 15. септембра 2021. године.

Подноста је једна понуда, понуђача „TSE“ доо Београд. Комисија за јавну набавку је пристиглу понуду оценила као прихватљиву, а Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 19. октобра 2021. године. На основу Одлуке о додели уговора, Наручилац је са понуђачем „TSE“ доо Београд закључио уговор о купопродаји број 48/2021 од 25. октобра 2021. године. Уговорена цена износи 12.618.900 динара без ПДВ, односно 15.142.618 динара са ПДВ.

Чланом 4 Уговора уговорено је да је продавац у обавези да предмет овог уговора достави франсо Нови Пазар у року од 90 дана од дана пријема наручиочевог позива за испоруку и монтажу предметних добара. Наручилац, Градска управа за изворне и поверене послове је путем електронске поште упутила позив за испоруку и монтажу предметних добара 16. марта 2022. године.

Добављач „ТСЕ“ доо Београд је 11. фебруара 2022. године, имајући у виду тренутну доступност опреме на светском тржишту и велика кашњења у испоруци опреме изазвана глобалним недостатком електронских компоненти као и пандемијом Covid 19, послао допис Наручиоцу у коме се предлаже измена три позиције у оквиру техничке спецификације, односно понуде и то: промена модела аудио миксера, промена модела аудио репродуктора и промена 4-струког микрофонског појачивача, при чему су задржане исте цене за ове три позиције.

Како опрема није испоручена у уговореном року, одговорно лице добављача је доставило Наручиоцу допис 18. новембар 2022. године, у коме се наводи да је до кашњења у испоруци дела опреме дошло услед општег поремећаја у снабдевању електронских компоненти, које је проузроковало немогућност произвођача да наставе са редовном производњом, а тиме и благовременом и редовном испоруком опреме. Услед оваквих околности инодобављачи су били присиљени да развију заменске производе, што изискује развој базиран на другим, доступним компонентама што траје и дуже од 12 месеци.

По овом уговору, до краја 2022. године, извршени су издаци у износу од 13.585.080 динара.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о купопродаји – набавка и монтажа аудио опреме за потребе Културног центра у Новом Пазару закљученим 25. октобра 2021. године, преузела обавезе у износу од 15.142.680 динара са ПДВ, а да су Одлуком о првој измени буџета Града Новог Пазара за 2021. годину за ову намену одобрена средства у износу од 10.000.000 динара. На овај начин преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 5.142.680 динара, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;
- Одлуком о другој измени буџета Града Новог Пазара за 2021. годину није предвиђена апропријација за извршавање расхода за набавку и монтажу аудио опреме за потребе Културног Центра у Новом Пазару, за који су граду опредељена наменска трансферна средства од стране Министарства културе и информисања у износу од 9.994.800 динара на основу Решења број 401-01-221/2021-03 од 1. априла 2021. године, што није у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему.

9. Радови на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк)

Табела број 11, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак, предмет набавке је обликован у две партије				
Процењена вредност укупно: 25.972.976 динара без ПДВ; партија 1: 16.519.607 динара и партија 2: 9.453.369 динара				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 511; Суфинансирање: Министарство заштите животне средине финансира износ од 20.000.000 динара, на основу уговора бр. 401-469/21 од 12.7.2021. године				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-126/21 од 17. септембра 2021. године			начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Партије 1 и 2: две понуде		Партија 1. „UKRAS VISOKOGRADNJA MERMER I GRANIT“ ад Нови Пазар и Партија 2. „H.S. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар		
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена	
Одлука о додели уговора број 404-126/21				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
8. октобар 2021. године	Начелник градске управе	Партије 1 и 2: „UKRAS VISOKOGRADNJA MERMER I GRANIT“ ад Нови Пазар	Партија 1: 16.053.926 Партија 2: 9.184.878	Партија 1: 19.264.711 Партија 2: 11.021.854

Уговор број: 404-126/21 за партију 1 и партију 2				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
25. октобар 2021.	Партија 1 и 2: 24. новембар 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	Партија 1: 16.053.926 Партија 2: 9.184.878	Партија 1: 19.264.711 Партија 2: 11.021.854
Анекс 1 број: 404-126/21 од 19. августа 2022. године				
Вишкови радова: партија 1: 853.123 динара без ПДВ; партија 2: 724.876 динара без ПДВ				
Уговорена вредност радова са вишковима радова: 26.816.802 динара без ПДВ				
Партија 1: 16.907.048 динара без ПДВ, односно 20.288.458 динара са ПДВ				
Партија 2: 9.909.754 динара без ПДВ; 11.891.705 динара са ПДВ				
Извршени издаци у 2021. и 2022. години:				
32.180.162 динара				

Набавка је планирана четрнаестом изменом Плана јавних набавки Градске управе за изворне и поверене послове од 16. септембра 2021. године, под редним бројем 82, процењене вредности 25.972.976 динара, према оквирном предмеру и предрачуна радова из маја 2021. године.

Град Нови Пазар и Министарство заштите животне средине су закључили Уговор о суфинансирању реализације пројекта очувања и заштите земљишта као природног ресурса у 2021. години на територији Града Новог Пазара³⁶, који се односи на рекултивацију земљишта на територији Града Новог Пазара. Укупна средства за реализацију Пројекта очувања и заштите земљишта, према члану 3 уговора износе 25.978.639 динара, од чега ће Министарство кориснику – Град Нови Пазар пренети средства у износу од 20.000.000 динара.

Јавни позив и конкурсна документација за набавку Радова на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк), у оквиру Пројекта очувања и заштите земљишта, објављени су на Порталу јавних набавки 18. септембра 2021. године. Набавка је обликована у две партије, и то: партија 1 - Радови на уређењу кат. парцела 4580/1, КО Постоње у Новом Пазару и партија 2 – Израда дечијег игралишта у улици Генерала Живковића у Новом Пазару, кат. парцела 6486 КО Нови Пазар.

У складу са изменама конкурсне документације, објављена је и исправка - обавештење о изменама или додатним информацијама, према коме је одређен нови рок за достављање понуда – 5. октобар 2021. године.

Конкурсном документацијом предвиђена су два модела уговора о извођењу радова, за сваку партију посебно. Моделом уговора за партију 1, као и за партију 2, предвиђено је да се извођач радова обавезује да радове који су предмет уговора, изведе у року од максимално 45 дана, рачунајући од дана увођења у посао. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, коју ће Наручилац одредити на основу цене. Резервни критеријуми које је Наручилац дефинисао у конкурсној документацији су: краћи рок извођења радова и дужи гарантни рок.

Чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама је прописано да се техничке спецификације одређују упућивањем на техничке спецификације и поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Супротно наведеној одредби, конкурсном документацијом за набавку Радова на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк), техничке спецификације су одређене на начин да је на више места извршено упућивање на стандарде, при чему наведено упућивање

³⁶ Број: 401-469/21 од 12. јула 2021. године;

није било праћено речима „или одговарајући“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама;

За јавну набавку радова на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк), која је обликована је у две партије, Градска управа за изворне и поверене послове је са извођачем „UKRAS VISOKOGRADNJA MERMER I GRANIT“ ад, Нови Пазар закључила један Уговор о извођењу радова³⁷, уместо да је закључила два уговора, и то за: партију 1 - Радови на уређењу кат. парцела 4580/1, КО Постоње у Новом Пазару и партија 2 – Израда дечијег игралишта у улици Генерала Живковића у Новом Пазару, кат. парцела 6486 КО Нови Пазар, што није у складу са конкурсном документацијом којом је предвиђен модел уговора за сваку партију посебно.

Вредност уговорених радова износи: 1) за партију 1 – 16.053.930 динара без ПДВ, односно 19.264.711 динара са ПДВ и 2) за партију 2 – 9.184.878 динара без ПДВ, односно 11.021.854 динара са ПДВ.

Рок за завршетак радова, према члану 4 закљученог уговора је 45 дана рачунајући од дана увођења у посао. Чланом 5 уговора, дефинисано је да се рок за извођење радова продужава на захтев извођача, између осталог и у случају прекида радова који траје дуже од 2 дана, а није изазван кривицом извођача, као и у случају елементарних непогода и дејства више силе. Према подацима из грађевинских дневника за предметне радове, извођач је уведен у посао 17. децембра 2021. године. Дана 25. децембра 2021. године, у грађевинске дневнике, унете су напомене да велике количине падавина (снега) најављују крај грађевинске сезоне, да се по свим прогнозама време неће променити и да ће радови бити настављени наредне године, када се створе услови за то. Након прекида радова више од 60 дана, радови за партију 1 су настављени 15. марта 2022. године, односно за партију 2 - 28. марта 2022. године.

Услед појаве вишкова радова Наручилац и Извођач радова закључили су Анекс бр. 1 уговора³⁸ којим је уговорена вредност вишкова радова, за партију 1 – 853.123 динара без ПДВ, а за партију 2 – 724.876 динара без ПДВ. Уговорена вредност радова након закључења Анекса 1 износи: 1) за партију 1 – 16.907.048 динара без ПДВ, односно 20.288.458 динара са ПДВ и 2) за партију 2 – 9.909.754 динара без ПДВ, односно 11.891.705 динара са ПДВ.

Вредност изведених радова према окончаној ситуацији за партију 1 је 16.097.048 динара без ПДВ, а за партију 2 – 9.909.754 динара без ПДВ. Добављачу је плаћен целокупан износ по окончаним ситуацијама.

У грађевинске дневнике (за партију 1 и партију 2) нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, односно нису унети сви подаци на основу којих се могао утврдити ток и начин извођења радова у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који су утицали на предвиђени ток, начин и рок извођења радова, као и запажања и налози лица које је вршило стручни надзор у вези појаве вишка уговорених радова. Код обе партије за поједине дане нису унети ни подаци о ангажованој радној снази и механизацији.

У Записнику Комисије за примопредају радова на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк) у Новом Пазару, од 22. августа 2022. године, наведено је 1) да је Комисија изашла на терен 30. јула 2022. године и прегледом изведених радова утврдила да радови нису у потпуности изведени у складу са уговором, дала своје примедбе и одредила рок за отклањање недостатака и 2) извођач је у потпуности радове извео у складу са закљученим уговором, након што је у остављеном року отклонио недостатке. У Записнику о примопредаји радова нису наведени подаци о прекиду радова, а који је забележен у грађевинском дневнику.

Откривене неправилности:

- У јавној набавци радова на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк) у Новом Пазару, конкурсном документацијом је одређена техничка спецификација на начин

³⁷ Број: 404-126/21 од 25. октобра 2021. године;

³⁸ Број: 404-126/21 од 19. августа 2022. године;

- да је на више места извршено упућивање на стандарде и то за: 1) партију 1 - SRPS EN 13389 (2009), SRPS U.M1.055 (1984), SRPS U.M1.016 (1992), SRPS U.N2.060 (1989), SRPS ISO 4012 2000, SRPS B.B.8.015 (1984), SRPS N.B4.936P и 2) за партију 2 - SRPS EN 1338, 1339 и 1340 (партија 2), при чему наведено упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на изградњи спортског терена и дечијег игралишта (Еко парк), обликоване у две партије, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
 - Извођач радове није завршио у уговореном року и није поднео наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова због прекида радова дужег од 60 дана, а који није изазван кривицом извођача, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова;
 - У грађевинске дневнике (за партију 1 и партију 2) нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, а нарочито нису унети подаци о вишку уговорених радова, као и сви подаци о броју запослених и њиховој квалификационој структури и механизацији на градилишту, што није у складу са чл. 9 став 1, 13 став 1 тачка 5) и 16 став 2 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге³⁹.

10. Набавка два нова путничка возила за потребе Градске управе за изворне и поверене послове

Табела број 12, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 6.500.000 без ПДВ				
Подаци о апропријацији: група конта 512				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-135/2021				
Број и датум:			Доносилац:	
404-135/21 од 6. октобра 2021. године			начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Број понуда: једна понуда		Ауто Чачак Промет доо Коњевићи		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
Одлука о додели уговора број:404-135/21 од 22. октобар 2021. године				
Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. октобар 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	Ауто Чачак Промет доо Коњевићи	6.498.925	7.798.710
Уговор о купопродаји број 404-135/21				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. новембар 2021. године	9. новембар 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	6.498.925	7.798.710
Извршени издаци у 2021. години у динарима са ПДВ				
7.798.710				

³⁹ „Службени гласник РС“, број 62/2019 од 3. септембра 2019. године;

Поступак набавке два нова путничка возила за потребе Градске управе за изворне и поверене послове отпочиње Захтевом за покретање отвореног поступка јавне набавке возила за потребе Градске управе за изворне и поверене послове од 27. септембра 2021. године, који доноси Одељење за техничке и помоћне послове, обезбеђење и возни парк.

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда од стране Комисије за јавну набавку, која је у Извештају о поступку констатовала да је пристигла једна понуда понуђача Ауто Чачак Промет доо, Коњевићи. Отварање понуда је било електронско. Све услове из конкурсне документације је понуђач испунио и понудио је цену која је нижа од процењене вредности набавке.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач Ауто Чачак Промет доо, Коњевићи са којим је закључен Уговор о купопродаји број 4047-135/21 од 1. новембра 2021. године. Уговорена вредност предмета набавке, тј. два нова путничка возила марке „ŠKODA“ износи 6.498.925 динара без ПДВ, односно 7.798.710 са ПДВ.

11. Услуге одржавања и сервисирања возила за потребе Градске управе за изворне и поверене послове

Табела број 13, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 1.799.273 динара без ПДВ				
Подаци о плану: План јавних набавки од 14. јануара 2021. године, редни број 13				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 425				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-136/21 од 6. октобра 2021. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Једна понуда			АУТО FАВО-ТЕАМ доо Нови Пазар	
Критеријуми за доделу уговора:			цена – 90 пондера и критеријум квалитета - удаљеност сервиса од седишта наручиоца - 10 пондера	
Одлука о додели уговора број 404-136/21				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
22. октобар 2021. године	Начелник градске управе	„АУТО FАВО-ТЕАМ“ доо Мур	1.755.764	2.106.917
Уговор број: 404-136/21				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
26. октобар 2021. године	31. јануар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	1.755.764	2.106.917
Измена Уговора				
Датум закључења Анекса уговора	Датум слања на објаву обавештења о измени уговора	Уговорена вредност након измене уговора без ПДВ у динарима	Уговорена вредност након измене уговора са ПДВ у динарима	
27. јул 2022. године	2. август 2022. године	2.477.108	2.972.530	
Укупно извршени расходи у 2021. и 2022. години:				
2.954.298 динара				

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора 22. октобра 2021. године и исту објавио на Порталу јавних набавки са закашњењем од 28 дана, то јест 22. новембра 2021. године, чиме није поступио у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама.

Уговор о вршењу услуга одржавања и сервисирања⁴⁰, чији је саставни део понуда изабраног понуђача број 01/21 од 17. октобра 2021. године, начелник Градске управе за изворне и

⁴⁰ Број: 404-136/21 од 26. октобра 2021. године;

поверене послове је закључио са понуђачем „АУТО FАВО-ТЕАМ“ доо Нови Пазар. Укупна вредност понуде је 1.755.764 динара без ПДВ, односно 2.106.917 динара са ПДВ, према јединичним ценама из спецификације која је саставни део уговора. Предмет уговора је вршење услуга одржавања и поправки возила Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара. Уговор је закључен на период од годину дана. Уговор о вршењу услуга одржавања и сервисирања је закључен 26. октобра 2021. године, а Обавештење о додели уговора послато је на објављивање на Порталу јавних набавки 31. јануара 2022. године.

Наручилац је током трајања уговора о јавној набавци, изменио уговор и закључио Анекс уговора⁴¹ на основу члана 157 Закона о јавним набавкама, ради набавке додатних услуга за возило „Škoda Superb“, регистарске ознаке NP-119-NP и возило „Opel Antara Enjoy“, регистарске ознаке NP-042-GU. Вредност додатних услуга које су предмет анекса уговора је 865.613 динара са ПДВ. Измењена вредност уговора са додатним услугама износи 2.477.108 динара без ПДВ, односно 2.972.530 динара са ПДВ.

Табела број 14, Преглед испостављених рачуна на основу Анекса уговора од 27. јула 2022. године:

Возило	Број рачуна	Датум рачуна	Износ са ПДВ (у динарима)	Датум плаћања
„Škoda Superb“	1287-3697	17.12.2021	67.644	1.2.2022
	1348-3697	27.12.2021	222.265	21.2.2022
	281-3697	14.3.2022	112.301	5.5.2022
	280-3697	14.3.2022	157.688	5.5.2022
Укупно за „Škoda Superb“ :			559.898	
„Opel Antara Enjoy“	668-3697	18.7.2022	161.446	28.7.2022
Укупно за „Škoda Superb“ и „Opel Antara Enjoy“:			721.344	

Рачуни у укупном износу од 721.344 динара су испостављени, а расходи у износу од 559.898 динара су извршени пре закључења Анекса уговора.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку услуга одржавања и сервисирања возила за потребе Градске управе за изворне и поверене послове, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;
- Наручилац Одлуку о додели уговора није објавио на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ са закашњењем од 28 дана, што није у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем више од 60 дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Расходи у износу од 559.898 динара за набавку услуге сервисирања возила „Škoda Superb“ регистарске ознаке NP-119-NP су извршени пре закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

⁴¹ Број: 404-136/21 од 27. јула 2022. године;

12. Осигурање запослених

Табела број 15, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 2.000.000					
Подаци о апропријацији: конто 421					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-146/21 од 5. октобра 2021. године			Градска управа за изворне и поверене послове		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:			једна		
Критеријум за доделу уговора:			Понуђена цена		
Понуда	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
„Wiener Städtische osiguranje” адо Београд	67325	12 месечних рата у року 45 дана од дана испостављања фактуре	1.895.674	1.895.674	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-146/21					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
5. новембар 2021. године	5. новембар 2021. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	„Wiener Städtische osiguranje” адо Београд	1.895.674	1.895.674
Уговор број: 404-146/21					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
10. новембра 2021. године	7. децембар 2021. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	1.895.674	1.895.674	
Извршени расходи у 2021. години					
315.946 динара					
Извршени расходи у износу 2022. године					
1.579.628 динара					

У складу са годишњим планом јавних набавки и његовим изменама за 2021. годину, начелник Градске управе за изворне и поверене послове је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-146/21 од 5. октобра 2021. године и истом образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке опредељена је у износу од 2.000.000 динара, а утврђена је на основу закључених уговора за истоимену набавку у претходним годинама.

Осим услова одређених чланом 111 Закона о јавним набавкама који представљају основ за искључење, привредни субјекат је био у обавези да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке и да о томе достави одговарајући доказ. У изјави о испуњености критеријума за квалитетан избор привредног субјекта понуђач је навео да поседује важећу дозволу Народне банке Србије за обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Након прегледа и стручне оцене поднете понуде, Комисија за јавну набавку је констатовала да је понуда понуђача „Wiener Städtische osiguranje” адо, Београд прихватљива и да су испуњени услови за доношење Одлуке о додели уговора, односно да су се стекли услови за доделу уговора из члана 146 став 1 Закона о јавним набавкама. Са понуђачем је закључен Уговор о пружању услуга осигурања запослених број 404-146/21 од 10. новембра 2021. године процењене вредности 1.895.674 динара без ПДВ. Предмет осигурања је 398 запослених у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и Градској управи за наплату јавних прихода, органима и службама града (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво, Служба интерне ревизије и Служба буџетске инспекције) од последица несрећног случаја и добровољно здравствено осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција. Годишња премија осигурања плаћа се у 12

месечних рата у року од 45 дана од дана испостављене фактуре. По овом уговору извршени су расходи у износу 1.895.674 динара.

13. Радови на доградњи хотела спортско-туристичког објекта у Новом Пазару – I фаза

Табела број 16, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 38.543.190 динара без ПДВ				
Подаци о плану: XV измена плана јавних набавки за 2021. годину од 14. октобра 2021. године, редни број 87				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 511; Суфинансирање: Министарство трговине, туризма и телекомуникација у износу од 30.000.000 динара, на основу Уговора број 401-249/21 од 1. јуна 2021. године				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-151/21 од 22. октобра 2021. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Једна понуда			„ИКАН 2013“ доо Нови Пазар	
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена	
Одлука о додели уговора број 404-151/21				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
1. децембар 2021. године	Начелник градске управе	„ИКАН 2013“ доо Нови Пазар	38.396.800	46.076.160
Уговор број: 404-151/21				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
3. децембра 2021. године	31. јануар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	38.396.800	46.076.160
Извршени издаци у 2022. години:				
22.851.619 динара				

Република Србија, Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Град Нови Пазар су закључили Уговор⁴² чији је предмет Реализација Пројекта – Доградња хотела спортско – туристичког објекта у Новом Пазару. Према члану 1 Уговора, Министарство се обавезало да суфинансира предметни Пројекат до износа укупно одобрених средстава у висини од 30.000.000 динара.

Јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку: „Радови на надоградњи хотела на Атлетском стадиону у Новом Пазару – I фаза“, објављени су на Порталу јавних набавки 3. октобра 2021. године. Према објављеној Исправци – обавештењу о изменама или додатним информацијама јавног позива и измењеној конкурсној документацији, промењен је назив јавне набавке и гласи: „Радови на доградњи хотела спортско-туристичког објекта у Новом Пазару – I фаза“. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда и сачињен Извештај о поступку јавне набавке. Након што су се стекли услови за доделу уговора, Наручилац је Одлуку о додели уговора донео 1. децембра 2021. године и исту објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Уговор о извођењу радова⁴³, за набавку Радова на доградњи хотела спортско-туристичког објекта у Новом Пазару – I фаза, начелник Градске управе за изворне и поверене послове је закључио са понуђачем „ИКАН 2013“ доо Нови Пазар, на уговорену вредност у износу од 38.396.800 динара без ПДВ, односно 46.076.160 динара са ПДВ. Уговор је закључен 3. децембра 2021. године, а Обавештење о додели уговора послато је на објављивање на Порталу јавних набавки 31. јануара 2022. године.

⁴² Број: 401-249/21 од 01. јуна 2021. године;

⁴³ Број: 404-151/21 од 23. децембра 2021. године;

Рок за завршетак радова према члану 4 закљученог уговора је 240 дана рачунајући од дана увођења у посао. Чланом 5 уговора, дефинисано је да се рок за извођење радова продужава на захтев извођача, у случају прекида радова који траје дуже од 2 дана, а није изазван кривицом извођача, у случају елементарних непогода и дејства више силе и у случају измене пројектно техничке документације по налогу Наручиоца.

Чланом 8 Уговора предвиђено је да је за обезбеђење испуњења обавеза из уговора, понуђач у обавези да достави оригинал сопствену бланко меницу, потписану оригиналним потписом, са копијом депо картона банака, овереним ОП обрасцем и потврдом о регистрацији менице у регистру меница и овлашћења код Народне банке Србије и потписаним Овлашћењем за попуњу менице у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ и са роком важности од минимум 30 дана од дана истека рока за извршење свих уговорних обавеза. Изабрани понуђач је доставио бланко меницу, серијски број АС 6473624, са меничним овлашћењем попуњеним на износ од 10% од вредности уговора без ПДВ, односно на износ од 3.839.680 динара. Увидом у Регистар меница и овлашћења Народне банке Србије, утврђено је да је предметна меница регистрована 5. септембра 2023. године.

Према подацима из Грађевинског дневника за ове радове, Извођач је уведен у посао 10. маја 2022. године. У току периода обухваћеног овом ревизијом – од 1. јануара 2021. године, до 31. децембра 2022. године, није било измена уговора.

Вредност изведених радова према IV привременој ситуацији⁴⁴ (последња која је испостављена до краја 2022. године) је 19.043.018 динара без ПДВ. Реализација Уговора настављена је у 2023. години. Према предоченој документацији, у 2023. години закључена су и четири Анекса уговора. Анексом IV уговора⁴⁵, продужен је рок за извођење радова на 540 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на доградњи хотела спортско-туристичког објекта у Новом Пазару – I фаза, документацијом о набавци у делу критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем више од 20 дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Уговор за набавку радова на доградњи хотела спортско-туристичког објекта у Новом Пазару – I фаза је закључен 3. децембра 2021. године, а Градска управа за изворне и поверене послове је од изабраног понуђача прибавила меницу за испуњење уговорних обавеза 5. септембра 2023. године, што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 8 Уговора о извођењу радова.

⁴⁴ Рачун број: 06/22 од 15. септембра 2022. године;

⁴⁵ Број: 404-151/21 од 21. августа 2023. године;

14. Инвестиционо одржавање градских саобраћајница и локалних путева у оквиру постојеће регулације улица и фактичког стања у Новом Пазару

Табела број 17, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Подаци о плану: XII измена плана јавних набавки за 2021. годину од 24. августа 2021. године, редни број 78				
Процењена вредност укупно: 195.992.813 динара без ПДВ; Партија 1: 137.986.939 динара и Партија 2: 58.005.874 динара				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 511				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-160/21 од 18. новембра 2021. године			Начелник градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачу				
Партија 1: једна понуда Партија 2: једна понуда		Партије 1 и 2: „SLOŽNA BRACA ZORAN I NELE“ доо Нова Варош		
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда – цена	
Одлука о додели уговора број 404-160/21				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
10. јануар 2022. године	Начелник градске управе	Партије 1 и 2: „SLOŽNA BRACA ZORAN I NELE“ доо Нова Варош	Партија 1: 137.463.486 Партија 2: 57.476.418	Партија 1: 164.956.183 Партија 2: 68.971.701
Уговор број: 404-160/21 за партију 1 и партију 2				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
2. фебруар 2022. године	1. јул 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	Партија 1: 37.463.486 Партија 2: 57.476.418	Партија 1: 164.956.183 Партија 2: 68.971.701
Извршени издаци у 2022. години:				
149.394.747 динара				

Начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова – Инвестиционо одржавање градских саобраћајница и локалних путева у оквиру постојеће регулације улица и фактичког стања у Новом Пазару, процењене вредности од 195.992.813 динара без ПДВ, и то: 1) партија 1 – 137.986.939 динара и 2) партија 2 – 58.005.874 динара без ПДВ. Јавни позив и конкурсна документација објављени су 20. новембра 2021. године на Порталу јавних набавки. Рок за подношење понуда је 14. децембар 2021. године. У складу са изменама дела конкурсне документације од 17. децембра 2021. године, објављене су и две Исправке - обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива, као и део измењене документације о набавци и одређен је нови рок за подношење понуда – 29. децембар 2021. године.

Након што су се стекли услови за доделу уговора, Наручилац је донео Одлуке о додели уговора (за партију 1 и партију 2) и исте објавио на Порталу јавних набавки. Међутим, Наручилац није у прописаном року од три дана од дана доношења, Одлуке о додели уговора објавио на Порталу јавних набавки, с обзиром да су Одлуке о додели уговора донете 10. јануара 2022. године, а објављене на Порталу јавних набавки 28. јануара 2022. године, чиме није поступљено у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама.

Наручилац Град Нови Пазар - Градска управа за изворне и поверене послове је за набавку радова - Инвестиционо одржавање градских саобраћајница и локалних путева у оквиру постојеће регулације улица и фактичког стања у Новом Пазару, за обе партије закључила један Уговор о извођењу радова⁴⁶ са извођачем „SLOŽNA BRACA ZORAN I NELE“ доо Нова Варош. Вредност уговорених радова износи: 1) за партију 1 – 137.463.486 динара без ПДВ, односно 164.956.183 динара са ПДВ и 2) за партију 2 – 57.476.418 динара без ПДВ, односно 68.971.701 динара са ПДВ. Уговор је закључен 2. фебруара 2022. године, а Обавештење о додели уговора послато је на објављивање на Порталу јавних набавки 1. јула 2022. године.

⁴⁶ Број: 404-160/21 од 28. јануара 2022. године (код извођача заведен 2. фебруара 2022. године);

Чланом 4 закљученог уговора, дефинисан је рок за завршетак радова, и то: 1) за партију 1 – 114 радних дана, рачунајући од дана увођења у посао и 2) за партију 2 – 36 радних дана, рачунајући од дана увођења у посао и да датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник. Извођач је уведен у посао дана 24. марта 2022. године, што је забележено у грађевинском дневнику. Чланом 5 закљученог уговора, прецизирани су случајеви у којима се рок за извођење радова продужава, на основу захтева за продужење рока, који Извођач радова писмено подноси Наручиоцу и то у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова.

У току 2022. године, извођач радова је издао седам привремених ситуација. Вредност изведених радова према VII привременој ситуацији⁴⁷ (последња која је издата до краја 2022. године) износи 105.255.020 динара без ПДВ, и то: 1) за партију 1 – 64.066.853 динара без ПДВ и 2) за партију 2: 41.188.167 динара без ПДВ. До краја 2022. године, обавезе према добављачу су у потпуности измирене. Реализација Уговора настављена је у 2023. години.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на Инвестиционом одржавању градских саобраћајница и локалних путева у оквиру постојеће регулације улица и фактичког стања у Новом Пазару, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Наручилац Одлуке о додели уговора за партије 1 и 2 није објавио на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, већ са закашњењем од 14 дана, што није у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем од 120 дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Извођач радове није завршио у уговореном року и није поднео наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова.

15. Набавка радова на текућем одржавању постојећег трга са припремним радовима на уклањању градског тоалета

Табела број 18, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 26.078.000 без ПДВ	
Подаци о апропријацији: група конта 511	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:
404-5/22 од 4. фебруара 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове
Подаци о понуђачима	
Број понуда: два понуђача	Трговинска радња Гримос, Београд Делић изградња доо Побрђе
Критеријум за доделу уговора:	Најнижа понуђена цена
Одлука о додели уговора број: 404-5/22 од 1. марта 2022. године	

⁴⁷ eFaktura број: 535 од 23. децембра 2022. године;

Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3. март 2022. године	26.078.000	Делић изградња доо Побрђе	25.442.200	30.530.640
Уговор о извођењу радова број: 404-5/22				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
15. март 2022. године	9. април 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	25.441.900	30.530.280
Извршени издаци у 2022. години у динарима са ПДВ				
30.612.164				

Поступак набавке радова за текуће одржавање постојећег трга са припремним радовима на уклањању градског тоалета отпочео је Захтевом за набавку од 3. фебруара 2022. године, који је донет од стране Градског урбанисте. Процењена вредност радова одређена је на основу пројекта, који је укупне радове исказао у износу од 26.078.000 динара.

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда и констатовано је да су пристигле две понуде понуђача: Делић изградња доо, Побрђе и Пекарско трговинска грађевинска радња Тримос, Београд. Отварање понуда је било електронско.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач Делић изградња доо, Побрђе, са којим је закључен Уговор о извођењу радова број 404-5/22 од 15. марта 2022. године. Уговорена вредност предмета набавке, тј. радова на текућем одржавању постојећег трга са припремним радовима на уклањању градског тоалета износи 25.441.900 динара без ПДВ, односно 30.530.280 динара са ПДВ.

У Захтеву за сагласност извођења непредвиђених радова број 404-5/22 од 30. августа 2022. године наведено је да је потребно извести непредвиђене радове који нису обухваћени Уговором, да би се могли комплетирали радови на појединим позицијама које су већ уговорене, а да им се не изгуби функционалност и употребљивост. Сагласношћу надзорног органа о потреби извођења непредвиђених радова констатује се да су непредвиђени радови извођача неопходни како би се комплетирали сви радови. Непредвиђени радови се односе на додатно бетонирање платоа трга због денivelације, шаловање, армирање, монтажа скеле испод моста која је потребна за извођење радова на санацији доње стране моста. Вредност непредвиђених радова је исказана у износу од 5.797.924 динара без ПДВ, односно 6.957.508 динара са ПДВ, што је и потврђено закључивањем Анекса уговора број 404-5/22 од 2. септембра 2022. године.

У Исправци извештаја о спровођењу уговора број 404-5/22 од 21. септембра 2023. године, наведено је да је надзорни орган констатовао да Анексом уговора није промењен рок за завршетак радова и да је неизван њихов завршетак услед кашњења због непредвиђених радова и временских прилика. Такође, наведено је да Извођач радова није поднео званични Захтев за продужетак рока, што је била обавеза Извођача радова у складу са чланом 5 Уговора 404-5/22. У Извештају се као закључак наводи да је потребно да надзорни орган и извођач радова констатују тренутно стање, тј. шта од уговорених позиција није реализовано до краја и из којих разлога, како би се извршиле све неопходне радње за коначну реализацију уговора и примопредају извршених радова.

Откривене неправилности

- Конкурсном документацијом је одређена техничка спецификација на начин да је на више места извршено упућивање на стандарде SRPS EN 1338, 1339 и 1340, при чему наведено упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама;

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на текућем одржавању постојећег трга са припремним радовима на уклањању градског тоалета, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку радова на текућем одржавању постојећег трга са припремним радовима на уклањању градског тоалета, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;
- Одговорна лица Наручиоца нису објавила у року на Порталу јавних набавки, Обавештење о измени Уговора у вези са непредвиђеним радовима, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама;
- У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова, а нарочито нису унети сви подаци о броју запослених и њиховој квалификационој структури и механизацији на градилишту, што није у складу са чл. 9 став 1, 13 став 1 тачка 5) и 16 став 2 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Извођач радове није завршио у уговореном року и није поднео наручиоцу Захтев за продужење рока за извођење радова, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова.

16. Радови на санацији клизишта у насељу Шестово у Новом Пазару

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 38.370.754 динара без ПДВ				
Подаци о плану: IV измена плана јавних набавки од 25. марта 2022. године, редни број 34				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 511; Суфинансирање: Министарство државне управе и локалне самоуправе је доделило средства у износу од 26.000.000 динара, на основу Уговора број 404-134/22 од 7. марта 2022. године				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-59/22 од 6. маја 2022. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Једна понуда			„Н.С. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар	
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена	
Одлука о додели уговора број 404-59/22				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
21. јуна 2022. године	Начелник градске управе	„Н.С. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар	36.385.071	43.662.085
Уговор број: 404-59/22				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима

22. јуни 2022. године	30. јуни 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	36.385.071	43.662.085
Измене уговора				
Датум закључења Анекса 1 уговора	Датум слања на објаву обавештења о измени уговора	Укупна вредност измене уговора без ПДВ у динарима	Укупна вредност уговора након измена без ПДВ у динарима	Укупна вредност уговора након измена са ПДВ у динарима
20. септембар 2022. године	28. октобар 2022. године	1.528.400	37.913.471 динара	45.496.165
Извршени издаци у 2022. години:				
39.889.080 динара				

За реализацију Пројекта „Санација клизишта у насељу Шестово у Новом Пазару на КП бр. 4494/1 КО Нови Пазар“, Граду Новом Пазару од стране Републике Србије – Министарство државне управе и локалне самоуправе, одобрена су средства у износу од 26.000.000 динара. Предмет Уговора⁴⁸ који је Град Нови Пазар закључио са Министарством државне управе и локалне самоуправе је пружање финансијске помоћи јединици локалне самоуправе за реализацију Пројекта, који доприноси превентивном деловању на смањењу разлика климатских промена, као и елементарних и других непогода, у циљу заштите имовинских интереса јединица локалне самоуправе и грађана.

Јавни позив за набавку Радова на санацији клизишта у насељу Шестово у Новом Пазару и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са извођачем радова „Н.С. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар, начелник Градске управе за изворне и поверене послове је закључио Уговор о извођењу радова⁴⁹ на уговорену вредност у износу од 36.385.071 динар без ПДВ, односно 43.662.085 динара са ПДВ. Према члану 4 уговора, Извођач се обавезао да уговорене радове изведе у року од 90 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Чланом 5 закљученог уговора, прецизирани су случајеви у којима се рок за извођење радова продужава, на основу захтева за продужење рока, који Извођач радова писмено подноси Наручиоцу и то у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова.

Закључен је Анекс 1 Уговора⁵⁰ за набавку додатних радова у износу од 1.528.400 динара без ПДВ, односно 1.834.080 динара са ПДВ. Додатни радови су изведени на основу захтева и понуде Извођача радова⁵¹ за изградњу неопходног платоа за машину за бушење шипова – рушење објеката на граничним катастарским парцелама број 175 и 210 и њихово враћање у првобитно стање. На додатне радове сагласност је дало лице одређено за вршење стручног надзора, уз образложење да ови радови нису планирани првобитним пројектом, али су постали неопходни за завршетак пројекта. У току поступка ревизије, достављено нам је Образложење Извођача радова од 2. августа 2023. године, у вези разлога продужетка рока за комплетирање пројекта, а то су потреба за додатним радовима, која је изискивала додатне преговоре и комуникацију са власницима суседних парцела.

Наручилац је изменио уговор о јавној набавци на основу члана 157 Закона о јавним набавкама, а Обавештење о измени уговора није послао на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора, већ са закашњењем од 27 дана, то јест 28. октобра 2022. године, чиме није поступио у складу са одредбама члана 155 Закона о јавним набавкама.

⁴⁸ Број: 401-00-00022/37/2022-24 од 4. марта 2022. године;

⁴⁹ Број: 404-59/22 од 22. јуна 2022. године;

⁵⁰ Број: 404-59/22 од 20. септембра 2022. године;

⁵¹ од 26. августа 2022. године;

На основу увида у грађевински дневник, Извођач је уведен у посао 18. јула 2022. године. Дана 2. децембра 2022. године, у грађевинском дневнику (лист 76) забележено је да је асфалтирање одложено до даљњег и да ће се са асфалтерским радовима наставити када ЈКП „Водовод и канализација“ комплетира прикључке. Наставак радова забележен је на листу 77, 29. децембра 2022. године. Радови су завршени 31. децембра 2022. године.

Комисија за примопредају радова је у Записнику о примопредаји радова од 25. јануара 2023. године, констатовала да су радови изведени према Уговору и Анексу 1 уговора, прописима и правилима струке, у уговореном року, да се Извођач у извршењу својих уговорених обавеза понашао у складу са добрим пословним обичајима и начелом савесности, те да нема објективних разлога за примену одредаба Уговора које се односе на уговорене казне.

У току 2022. године, извођач радова је издао три привремене ситуације. Укупна вредност изведених радова према III привременој ситуацији⁵² (последња која је издата до краја 2022. године) износи 33.240.900 динара без ПДВ. Окончану ситуацију Извођач је испоставио 25. јануара 2023. године, на укупну вредност изведених радова од 36.780.242 динара без ПДВ. Обавеза према извођачу радова измирена је у целости.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на санацији клизишта у насељу Шестово у Новом Пазару, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Извођач није радове завршио у уговореном року, због извођења додатних радова и због прекида радова који је трајао дуже од два дана, а није изазван кривицом Извођача, а да притом није поднео Наручиоцу захтев за продужење рока за извођење радова, што није у складу са чланом 5 уговора о извођењу радова, којим је дефинисано да се захтев подноси у року од два дана од сазнања за околност, а најкасније осам дана пре истека коначног рока за завршетак радова;
- Наручилац је изменио уговор о јавној набавци због појаве додатних радова, а да Обавештење о измени уговора није послао на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, већ са закашњењем од 27 дана, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

17. Набавка добра електрична енергија – јавна расвета

Табела број 20, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 95.000.000 без ПДВ	
Подаци о апропријацији: група конта 421	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:
404-80/22 од 2. јуна 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове
Подаци о понуђачима	
Број понуда: један понуђач	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Нови Пазар
Критеријум за доделу уговора:	Најнижа понуђена цена
Одлука о додели уговора број:404-80/22 од 21. јул 2022. године	

⁵² eFaktura број 061 од 16. децембра 2022. године;

Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. јул 2022. године	95.000.000	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Нови Пазар	201.603.948	241.924.737
Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија за јавну расвету број 404-80/22				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
29. јул 2022. године	26. август 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	201.603.948	241.924.737
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ				
62.402.502				

Поступак набавке добара – електричне енергије за јавну расвету у 2022. години отпочео је утврђивањем потрошње у претходној години.

Према члану 29 став 1 Закона о јавним набавкама процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Такође, истим Законом у члану 32 став 1 тачка 1) прописано је да се код набавке стандардних добара и уобичајених услуга или добара и услуга чија се набавка периодично понавља, израчунавање процењене вредности заснива на претходном искуству у набавци, односно на укупној уговореној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци и која је прилагођена, ако је могуће, променама у количини и вредности које би настале у наредних 12 месеци.

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда од стране Комисије за јавну набавку, која је у Извештају о поступку констатовала да је пристигла једна понуда понуђача Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Огранак ЕПС Снабдевање, Београд и то у износу од 201.603.948 динара. Отварање понуда је било електронско. Понуда је оцењена као прихватљива и одговарајућа.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Огранак ЕПС Снабдевање, Београд, са којим је закључен Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија за јавну расвету број 404-80/22 од 29. јула 2022. године. Након потписаног Уговора, уговорне стране су закључиле и Анекс број 1 Уговора о продаји електричне енергије за јавну расвету са потпуним снабдевањем, број 404-80/22 од 31. августа 2022. године, којим су додали једно ново мерно место.

Према изјашњењу одговорног лица, услед повећања цене електричне енергије на тржишту и повећања броја мерних места у систему расвете Града Новог Пазара, првобитно процењена вредност од 95.000.000 динара није у потпуности одговарала накнадно закљученој вредности набавке.

Увидом у испостављене рачуне и Аналитичку картицу конта 252111 за добављача Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Огранак ЕПС Снабдевање, Београд, утврдили смо да је извршење овог Уговора у току 2022. године износило 62.402.502 динара, као и да су одредбе Уговора извршаване и током 2023. године.

Откривене неправилности:

- процењена вредност, одређена у поступку јавне набавке електричне енергије за јавну расвету, није била објективна и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Процењена вредност јавне набавке електричне енергије за јавну расвету, као добра чија се набавка периодично понавља, није била прилагођена променама у количини или вредности које су настале у наредних 12 месеци, што није у складу са чланом 32 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

18. Набавка енергената за потребе Градске управе, основних и средњих школа и друге кориснике партија

Табела број 21, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 8.606.140					
Подаци о апропријацији: конто 463					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум: 404-81/22 од 2. јуна 2022. године			Доносилац: Начелник Градске управа за изворне и поверене послове		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:			једна		
Критеријум за доделу уговора:			Понуђена цена		
Понуда – партија 1	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
Good will- wg доо Београд	09-077/22	Рок 45 дана од дана пријема фактуре	26.993.680	32.392.416	60 дана
Понуда – Партија 2	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
Предузеће за производњу, промет и услуге Гоч Промет доо Краљево	130/22	45 дана од дана пријема фактуре	10.534.150	11.587.565	60 дана
Понуда – Партија 3	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
Предузеће за производњу, промет и услуге Гоч промет доо Краљево	131/22	45 дана са вирманом	8.837.500	9.721.250	60 дана
Good will- wg доо Београд	10-07/22	45 дана са вирманом	8.888.000	9.776.800	60 дана
Понуда – Партија 4	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
Еуро Мотус доо Београд	234/202	45 дана	49.378.246	59.254.771	60 дана
Кнез Петрол доо Земун	1355/ЈН	45 дана	44.484.250	53.381.100	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-81/22					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. јул 2022. године	28. јул 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	Предузеће за производњу, промет и услуге Гоч промет доо Краљево	10.534.150	11.587.565
Уговор број: 404-81/22					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
10. август 2022. године	2. децембар 2022. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	608.600	669.460	
Извршени расходи у 2022. години					
669.400 динара					

Предмет јавне набавке су добра – Набавка енергената за потребе Градске управе, основних и средњих школа и друге кориснике (заједничка набавка), обликован по партијама укупне процењене вредности од 74.118.873 динара без ПДВ и то:

- Партија – 1 Угаљ, процењене вредности 12.401.200 динара без ПДВ;
- Партија – 2 Огревно дрво, процењене вредности 8.606.140 динара без ПДВ;
- Партија – 3 Пелет, процењене вредности 7.298.000 динара без ПДВ;
- Партија – 4 Лож уље, процењене вредности 45.813.534 динара.

Основне и средње школе, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић”, Предшколска установа „Младост” и Градска управа за наплату јавних прихода, на основу члана 80 Закона о јавним набавкама, закључили су Споразум о утврђивању права и обавеза којим се овлашћује Град Нови Пазар – Градска управа за изворне и поверене послове да у њихово име и за њихов рачун спроведе предметни поступак јавне набавке.

У складу са Годишњим планом јавних набавки за 2022. годину, Градска управа за изворне и поверене послове донела је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-81/22 од 2. јуна 2022 године и истом образовала Комисију за јавну набавку број ЈН 15/22. Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 4. јуна 2022. године.

Након извршеног прегледа и стручне оцене понуда, за партију 1 Наручилац је поступио у складу са чланом 147 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама, односно обуставио је поступак, јер ни један кандидат није испунио критеријуме за квалитативни избор привредног субјектата. За партије 2 и 3 Комисија за јавну набавку је понуде привредног субјекта Предузеће за производњу, промет и услуге „Гоч промет“ доо, Краљево оценила као прихватљиве. Комисија за јавну набавку за партију 4 је на основу рангирања пристиглих понуда оценила да је понуда „Кнеза Петрола“ доо Земун повољнија у односу на понуду понуђача „Еуро Мотус“ доо Београд.

На основу извештаја о поступку и донете Одлуке о додели уговора број 404-81/22 од 26. јула 2022. године закључени су уговори са изабраним понуђачима.

За партију 2 закључен је уговор број 404-81/22 од 10. августа 2022. године између Града Нови Пазар – Градске управе за изворне и поверене послове „Гоч Промет“ доо, Краљево уговорене вредности 608.600 динара без ПДВ, односно 669.460 динара са ПДВ, колико износе и извршени расходи.

За партију 4 закључен је уговор број 404-11/22 од 14. септембра 2022. године између Градске управе за наплату јавних прихода и „Кнез Петрола“ доо Београд за набавку лож уља уговорене вредности 808.250 динара без ПДВ, односно 969.900 динара са ПДВ.

Дана 6. октобра 2022. године извршена је измена Уговора по партији 2, односно закључен је Анекс уговора број 404-11/22 којим су у члану 2 уговора, додати ставови 2 и 3. Ставом два уговорено је да се јединична цена може мењати у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, док је ставом три уговорено да ће се реализација уговорене вредности вршити до износа расположивих средстава у 2022. години, односно у оквиру планираних и обезбеђених средстава у 2023. години.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку енергената за потребе Градске управе, основних и средњих школа и друге кориснике партија, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;
- Градска управа за изворне и поверене послове је закључила уговор о јавној набавци број 404-81/22 од 10. августа 2022. године за партију 2, а Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 2. децембра 2022. године, односно 94 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама у коме се наводи да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

19. Набавка машина за обраду земљишта, заштиту биљних култура, садњу, бербу, припрему сточне хране и опреме у сточарству

Табела број 22, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 7.406.833 без ПДВ				
Подаци о апропријацији: група конта 463				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум: 404-88/2022 од 13. јуна 2022. године			Доносилац: начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Број понуда: једна понуда		АФЦ-2002 доо, Нови Пазар		
Критеријум за доделу уговора:			Најнижа понуђена цена	
Одлука о додели уговора број:404-88/22 од 30. јун 2022. године				
Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
1. јул 2022. године	7.406.833	АФЦ-2002 доо, Нови Пазар	7.400.700	8.880.840
Уговор о купопродаји број 404-88/22				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
12. јул 2022. године	16. јул 2021. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	7.400.700	8.880.840
Анекс уговора број 404-88/22				
Датум закључивања	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. децембра 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	7.695.700	9.234.840	
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ				
6.216.588				

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда од стране Комисије за јавну набавку, која је у Извештају о поступку констатовала да је пристигла једна понуда понуђача АФЦ-2002 доо, Нови Пазар. Отварање понуда је било електронско. Комисија је после стручне оцене понуда, констатовала да је понуда понуђача АФЦ-2002 доо, Нови Пазар одговарајућа и прихватљива за предметну набавку.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач АФЦ-2002 доо, Нови Пазар, са којим је закључен Уговор о купопродаји број 404-88/22. Уговорена вредност предмета набавке, тј. машина за обраду земљишта, заштиту биљних култура, садњу, бербу, припрему сточне хране и опреме у сточарству је у износу од 7.400.700 динара без ПДВ, односно 8.880.840 динара са ПДВ.

У току године закључен је Анекс Уговора број 404-88/22 од 20. децембра 2022. године, којим се повећала количина већ уговорене опреме за додатну вредност од 295.000 динара без ПДВ односно 354.000 са ПДВ.

У току 2022. године Град Нови Пазар је извршио плаћање према добављачу АФЦ-2002 доо, Нови Пазар у износу од 5.180.490 динара без ПДВ, односно 6.216.588 динара са ПДВ, што представља 70% уговореног износа по основном уговору, док осталих 30% плаћа Међуопштинска унија пољопривредних удружења - МОУПУ, како је регулисано Програмом за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Града Новог Пазара за 2022. годину, који је Закључком⁵³ усвојило Градско веће града Новог Пазара.

⁵³ Број: 320-6/22 од 21. априла 2022. године;

Откривена неправилност:

Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку машина за обраду земљишта, заштиту биљних култура, садњу, бербу, припрему сточне хране и опреме у сточарству, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

20. Радови на изградњи трафостанице МБТС IX 1000КВа, 10/04КВ са прикљученим далеководом за потребе нове топлане на биомасу

Табела број 23, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 16.177.370					
Подаци о апропријацији: конто 511					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-113/22 од 14. јула 2022. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:			четири		
Критеријум за доделу уговора:			Понуђена цена		
Понуда	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
„Graming“ доо, Београд	55	45 дана од пријема исправне ситуације	28.453.115,38	34.143.738,47	60 дана
„SEA“ доо, Нови Пазар	85/22 - П	45 дана од дана пријема	17.585.930	21.130.116	60 дана
„Ting Power“ доо, Краљево	108/22	45 дана	22.652.000	27.182.400	60 дана
Бранко Митровић ПР, Бајина Башта	81/22	45 дана	19.962.200	23.954.640	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-113/22					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. август 2022. године	22. август 2022. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	„SEA“ доо, Нови Пазар	17.585.930	21.130.116
Уговор 404-113/22					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. септембар 2022. године	29. октобар 2022. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	17.585.900	21.130.116	
Анекс уговора 404-113/22					
Датум закључења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. септембар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове		20.111.970	24.134.364	
Извршени издаци у 2022. години					
20.110.285 динара без ПДВ					

Јавни Наручилац је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – Радови на изградњи трафостанице број 404-113 од 14. јула 2022. године. Предмет набавке су радови – Извођење радова на изградњи трафостанице МБТС IX 1000 КВа, 10/04 КВа са прикљученим далеководом за потребе нове топлане на биомасу, процењене вредности 16.177.370 динара без ПДВ.

Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16. јула 2022. године. На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа јавни позив је објављен 18. јула 2022. године.

Благовремено, односно до 1. августа 2022. године пристигле су четири понуде. У извештају о поступку је констатовано да су вредности свих понуда изнад процењене вредности, али је прихваћена најнижа понуда понуђача „SEA“ доо, Нови Пазар у износу од 17.586.680 динара. Комисија је на основу критеријума за доделу уговора препоручила наручиоцу да уговор додели понуђачу „SEA“ доо, Нови Пазар. Након доношења Одлуке о додели уговор број 404-113/22 од 22. августа 2022. године, Наручилац је закључио Уговор о извођењу радова број 404-113/22 од 8. септембра 2022. године, уговорене вредности 17.586.680 динара без ПДВ, односно 21.104.016 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 45 дана од дана увођења у посао.

Извођач радова је дана 13. септембра 2022. године упутио захтев за сагласност за извођење непредвиђених радова који нису обухваћени уговором, а које је потребно извести да би се комплетирали радови на појединим позицијама које су већ уговорене.

Надзорни орган је по решењу број 404-113/22 од 7. септембра 2022. године дао сагласност за потребу извођења непредвиђених радова потребних за реализацију уговора 404-113/22 од 6. септембра 2022. године. Дана 20. септембра 2022. године закључен је Анекс основног уговора, којим су договорени радови у износу од 2.526.040 динара без ПДВ, односно 3.031.248 са ПДВ. Након закључења Анекса уговора, укупна уговорена вредност износи 20.111.970 без ПДВ, односно 24.134.364 са ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 20.110.284 без ПДВ.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на изградњи трафостанице МБТС 1X 1000КВа, 10/04КВ са прикљученим далеководом за потребе нове топлане на биомасу, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Уговор о извођењу радова број 404-113/22 је закључен 8. септембра 2022. године, а Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 29. октобра 2022. године, односно исто није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем више од 21 дан, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о измени уговора у вези са непредвиђеним радовима, није послато на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

21. Набавка рачунарске опреме

Табела број 24, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 2.977.300 без ПДВ	
Подаци о апропријацији: група конта 512	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Број и датум:	Доносилац:
404-151/22 од 17. август 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове
Подаци о понуђачима	

Број понуда: једна понуда		ДИАЛОГ доо, Београд		
Критеријум за доделу уговора:		Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора број: 404-151/22 од 9. септембра 2022. године				
Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
9. септембар 2022. године	2.977.300	ДИАЛОГ доо, Београд	3.292.790	3.951.348
Уговор о купопродаји број 404-151/22				
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу		Уговорена вредност без ПДВ
14. септембар 2022. године	30. септембар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове		Уговорена вредност са ПДВ
Извршени издаци у 2022. години у динарима са ПДВ				
3.356.250 динара				

Након покретања поступка јавне набавке, преко Портала за јавне набавке, приступило се отварању понуда од стране Комисије за јавну набавку, која је у Извештају о поступку констатовала да је пристигла једна понуда понуђача ДИАЛОГ доо, Београд. Отварање понуда је било електронско. Понуда је оцењена као прихватљива, иако је понуђена цена изнад процењене вредности.

На основу Одлуке о додели уговора изабран је понуђач ДИАЛОГ доо, Београд, са којим је закључен Уговор о купопродаји број 404-151/22. Уговорена вредност предмета набавке, тј. рачунарске опреме за реализацију активности пројекта „Пакет подршке за организационо и функционално унапређење локалне управе“ износи 3.292.790 динара без ПДВ, односно 3.951.348 са ПДВ.

Извештајем⁵⁴ координатора је констатовано да су сва добра испоручена у складу са траженим техничким карактеристикама и то закључно са 20. јуном 2023. године, а да је кашњење у испоруци једног дела добара узроковано Корона вирусом (Covid 19).

22. Услуге надзора над извођењем радова и услуга координатора за безбедност и здравље на раду на изградњи, доградњи и реконструкцији и адаптацији Опште болнице Нови Пазар

Табела број 25, Основни подаци о јавној набавци.

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност јавне набавке 51.000.000					
Подаци о апропријацији: конто 511					
Одлука о спровођењу поступка и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Број и датум:			Доносилац:		
404-155/22 од 13. августа 2022. године			Начелник Градске управе за изворне и поверене послове		
Подаци о понуђачима					
Број понуда:			једна		
Критеријум за доделу уговора:			Понуђена цена		
Понуда	Број понуде	Рок и начин плаћања	Понуђена цена без ПДВ	Понуђена цена са ПДВ	Рок важења понуде
Almis Comrapu доо Београд Институт за заштиту на раду АД Нови Сад Радња за грађевинску делатност и пројектовање Грминг Ниш Грминг доо Ниш РИ доо Београд Бркалић доо Инжињеринг	03-09/22	45 дана	50.997.000	61.196.400	60 дана
Одлука о додели уговора број: 404-155/22					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ

⁵⁴ од 26. јуна 2023. године;

27. октобар 2022. године	28. август 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	Almis Company доо Београд Институт за заштиту на раду АД Нови Сад Радња за грађевинску делатности пројектовање Грминг Ниш Грминг доо Ниш РИ доо Београд Бркалић доо Инжињеринг	50.997.000	61.196.400
Уговор број 404-155/22					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24. новембар 2022. године	3. децембра 2022. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	50.997.000	61.196.400	

Доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број 404-155/22 од 19. августа 2022. године Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке Услуге надзора над извођењем радова и услуге координатора за безбедност и здравље на раду у изградњи, доградњи, реконструкцији и адаптацији Опште болнице Нови Пазар, чија је процењена вредност 51.000.000 динара без ПДВ.

Наручилац је објавио јавни позив и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки 20. августа 2022. године. Рок за подношење понуда је 23. септембар 2022. године. Након три Исправке – обавештења о изменама или додатним информацијама јавног позива извршена је измена конкурсне документације са продуженим роком за подношење понуда до 28. септембра 2022. године до 12 часова.

Благовремено, односно до 28. септембра 2022. године пристигла је једна понуда групе привредних субјеката где је „Almis Company“ доо Београд носилац посла, а коју чине: „Институт за заштиту на раду“ ад Нови Сад; Радња за грађевинску делатност и пројектовање Грминг“, Ниш; „Ри“ доо Београд; „Брканлић Инжињеринг“ доо Нови Сад са укупно понуђеном ценом од 50.997.000 динара. На основу Извештаја о поступку јавне набавке и Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор о извођењу радова број 404-155/22 од 24. новембра 2022. године са групом привредних субјеката. Уговорена цена услуге надзора над извођењем радова и услуга координатора за безбедност и здравље на раду на изградњи, доградњи, реконструкцији и адаптацији објекта Опште болнице Нови Пазар износи 50.997.000 без ПДВ, односно 61.196.400 са ПДВ. У 2022. години није било плаћања по предметном уговору.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке услуге надзора над извођењем радова и услуга координатора за безбедност и здравље на раду на изградњи, доградњи и реконструкцији и адаптацији Опште болнице Нови Пазар, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Градска управа за изворне и поверене послове, у документацији за набавку, није одредила резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка 4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;

- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о пружању услуга надзора над извођењем радова и услуге координатора за безбедност и здравље на раду на изградњи, доградњи, реконструкцији и адаптацији објекта Опште болнице Нови Пазар преузела обавезе у износу од 61.196.400 динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у Општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након завршетка три фискалне обавезе.

23. Радови на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза

Табела број 26, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 62.463.428 динара без ПДВ				
Подаци о плану: VII измена плана јавних набавки од 29. априла 2022. године, редни број 44				
Подаци о апропријацији: Економска класификација 511; Суфинансирање: Пројекат „Регионални иновациони смарт сити центар“ се суфинансира средствима Кабинета министра за иновације и технолошки развој по основу Одлуке бр. 401-01-00044/2022-01/1 од 20.4.2022. године у одобреном износу од 44.956.113 динара				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-165/22 од 31. августа 2022. године			начелник Градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Три понуде	<ol style="list-style-type: none"> „DN & T INVESTING GROUP“ доо Београд „KEJ“ доо Ваљево „H.S. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар 			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена	
Одлука о додели уговора број 404-165/22				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
1. новембар 2022. године	Начелник градске управе	„H.S. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар	80.119.270	96.143.124
Уговор број: 404-165/22				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
17. новембар 2022. године	1. децембар 2022. године	Начелник градске управе за изворне и поверене послове	80.119.270	96.143.124

Након спроведеног Јавног конкурса⁵⁵ за доделу бесповратних средстава за реализацију Пројекта под називом „Регионални иновациони смарт сити центар у Новом Пазару“, у оквиру Програма подршке подизању иновационих капацитета јединица локалне самоуправе на територији Републике Србије за 2022. годину, Град Нови Пазар и Република Србија, Кабинет министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој, закључили су Уговор⁵⁶, чији је предмет уређење међусобних права, обавеза и одговорности уговорних страна у вези са коришћењем бесповратних средстава у складу са Програмом. На основу члана 2 предметног Уговора, Кабинет министра је из буџета Републике Србије за 2022. годину, Граду Новом Пазару дана 29. априла 2022. године, пренео средства у износу од 44.956.113 динара. Град

⁵⁵ од 28. марта 2022. године;

⁵⁶ Број 401-01-00044/2022-01/3 од 20. априла 2022. године;

Нови Пазар се према члану 3 Уговора обавезао да примљена средства употреби искључиво наменски и да, у случају да је потребно, спроведе поступак јавне набавке.

Чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему, прописано је да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, односно финансијског плана организација за обавезно социјално осигурање, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

Јавна набавка – Радови на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, процењене вредности 63.110.460 динара без ПДВ, планирана је VII Изменом плана јавних набавки за 2022. годину од 29. априла 2022. године, под редним бројем 44. Преглед капиталних пројеката Града Новог Пазара, који је саставни део Општег дела Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2022. годину, не садржи податке о планираним капиталним издацима Града Новог Пазара за набавку Радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, за 2022. и наредне две буџетске године. У Одлуци о другој измени буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, коју је Скупштина Града Новог Пазара усвојила на седници одржаној дана 12. септембра 2022. године, средства за предметну јавну набавку у износу од 45.000.000 динара планирана су на позицији 52, Пројекат 2 – Изградња ИТ Центра, Програмска класификација 1101 П2. У Одлуци о трећој измени буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, коју је Скупштина Града Новог Пазара усвојила на седници одржаној дана 23. децембра 2022. године, нису предвиђена средства за наведени пројекат иако иста нису утрошена.

Јавни позив за набавку Радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, објављен је на Порталу јавних набавки 2. септембра 2022. године. На основу Исправке – обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива, отварање понуда спроведено је 6. октобра 2022. године.

Конкурсном документацијом, у делу „Подаци о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача“ Упутства понуђачима како да сачине понуду, Наручилац је захтевао достављање, између осталог и Средства обезбеђења за озбиљност понуде, на следећи начин: „За обезбеђење испуњења обавеза у поступку јавне набавке, понуђачи су у обавези да у понуди доставе оригинал сопствену бланко меницу потписану оригиналним потписом, са копијом депо картона банака, овереним ОП обрасцем и листингом са сајта НБС (не захтев за регистрацију), као доказом да је меница регистрована и Овлашћењем за попуну менице – Менично овлашћење потписано оригиналним потписом од стране лица које је потписало меницу, насловљеним на Град Нови Пазар, у износу од 3% од вредности понуде без обрачунатог ПДВ, са роком важности који је идентичан року важења понуде. Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву у складу са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама, ако није достављено средство обезбеђења за озбиљност понуде у складу са документацијом о набавци“.

Чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама је прописано да се техничке спецификације одређују упућивањем на техничке спецификације и поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Одмах након истека рока за подношење понуда, 6. октобар 2022. године у 12:00 часова, обављено је отварање понуда, о чему је вођен записник. У Записнику је констатовано да су до истека рока за подношење понуда, примљене понуде три понуђача, и то: 1) „DN & T

INVESTING GROUP“ доо, Београд са понуђеном ценом од 73.211.831 динара без ПДВ; 2) „KEJ“ доо, Ваљево са понуђеном ценом од 85.000.000 динара без ПДВ и 3) „H.S. ISKOP-GRADNJA“ доо, Нови Пазар са понуђеном ценом од 80.119.270 динара без ПДВ. Дакле, понуђене цене свих понуђача који су поднели понуде, веће су од процењене вредности јавне набавке.

Понуђач „DN & T INVESTING GROUP“ доо, Београд је у Обрасцу понуде у делу „Обрасци понуде који се подносе електронским средствима путем Портала јавних набавки“, навео да између осталог, доставља и средства обезбеђења, и то меницу са прилозима. Такође, у Обрасцу понуде, у делу „Делови понуде које није могуће поднети електронским средствима путем Портала јавних набавки“, у делу „Оригинал средства обезбеђења“, навео „Меница са прилозима“.

Увидом у понуду понуђача „DN & T INVESTING GROUP“ доо, Београд на Порталу јавних набавки, утврђено је да је понуђач, електронским путем, између осталог доставио и: 1) меницу, серијски број АС 7361401, као и менично писмо – овлашћење за корисника бланко сопствене менице од 19. септембра 2022. године, Картон депонованих потписа, образац ОП, као и доказ да је меница регистрована у Регистру меница и овлашћења код Народне банке Србије.

У Службеној белешци⁵⁷ уз Записник о отварању понуда од 6. октобра 2022. године, коју су сачинили и потписали чланови комисије за предметну јавну набавку, наведено је да су до истека рока за подношење понуда, дана 6. октобра 2022. године до 12:00:00 часова, путем поште, курирском службом, на адресу Градске управе за изворне и поверене послове, за јавну набавку – Радови на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару, приспели делови понуда, и то: 1) меница за озбиљност понуде бр. АД 1234071, са меничним овлашћењем попуњеним на износ 2.403.578 динара, са роком важења који је идентичан року важења понуде, понуђача „H.S. ISKOP-GRADNJA“ доо Нови Пазар и 2) меница за озбиљност понуде број АД 2626075, менично писмо – овлашћење за озбиљност понуде на износ 1.800.000 динара, као и измењено менично писмо – овлашћење за озбиљност понуде на износ 2.550.000 динара са роком важења који је идентичан року важења понуде, понуђача „KEJ“ доо Ваљево.

Чланом 141 Закона о јавним набавкама, прописано је да се након отварања понуда, односна пријава, врши преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава извештај о поступку јавне набавке.

Ставом 2 члана 142 закона о јавним набавкама, прописано је да ако су подаци или документација, коју је понуђач, односно кандидат доставио непотпуни или нејасни, Наручилац може, поштујући начела једнакости и транспарентности, у примереном року који није краћи од пет дана, да захтева од понуђача, односно кандидата да достави неопходне информације или додатну документацију.

Након спроведене стручне оцене понуда, комисија за јавну набавку је саставила Извештај о поступку јавне набавке. У Извештају о поступку, између осталог је наведено: 1) да Наручилац понуду понуђача „DN & T INVESTING GROUP“ доо, Београд, одбија као неприхватљиву, јер понуђач није доставио средство за озбиљност понуде у складу са документацијом о набавци и 2) да у складу са чланом 146 став 2, Наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, па комисија после стручне оцене понуда констатује да је понуда понуђача „H.S. ISKOP-GRADNJA“ доо, Нови Пазар, прихватљива и предлаже њен избор.

Дакле, документација коју је понуђач „DN & T INVESTING GROUP“ доо, Београд доставио уз понуду, била је непотпуна, јер понуђач није доставио меницу за озбиљност понуде, у оригиналу, како је захтевано конкурсном документацијом. Наручилац је могао, на основу члана 142 став 2 Закона о јавним набавкама, да од понуђача „DN & T INVESTING GROUP“ доо, Београд, а чија је понуда била најповољнија (повољнија од понуде изабраног понуђача за

⁵⁷ Број 404-165/22 од 25. октобра 2022. године;

6.907.439 динара без ПДВ), захтева да достави меницу серијски број АС 7361401 у оригиналу. Ово посебно из разлога, што је Наручилац преко Портала јавних набавки имао сазнања да је понуђач „DN & T INVESTING GROUP” доо, Београд, до истека рока за подношење понуда, дана 6. октобра 2022. године до 12:00:00 часова, обезбедио меницу за озбиљност понуде, према захтевима из конкурсне документације и што је његова понуда била најповољнија.

Одлуку о додели уговора, Наручилац је донео у прописаном року и исту објавио на Порталу јавних набавки 2. новембра 2022. године.

Након доношења Одлуке о додели уговора, начелник Градске управе за изворне и поверене послове је са понуђачем којем је уговор додељен – „Н.С. ISKOP-GRADNJA” доо Нови Пазар, закључио Уговор о извођењу радова⁵⁸, на уговорену вредност у износу од 80.119.270 динара без ПДВ, односно 96.143.124 динара са ПДВ.

Градска управа за изворне и поверене послове је за набавку радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, преузела обавезе по уговору у износу од 96.143.124 динара са ПДВ, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није предвидела средства за предметну јавну набавку за текућу и наредне две буџетске године, чиме није поступила у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему.

Рок за завршетак радова, према члану 4 уговора је 149 дана, рачунајући од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 28. децембра 2022. године. У току периода обухваћеног ревизијом није било извршења издатака по основу овог уговора.

Откривене неправилности:

- У јавној набавци радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару, конкурсном документацијом је одређена техничка спецификација на начин да је у делу „3. Челичне цеви“ Техничких карактеристика, описа и спецификације предмета јавне набавке, извршено упућивање на SRPS EN 10216-1, при чему наведено упућивање није праћено речима „или одговарајући“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама;
- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;
- Наручилац није од понуђача „DN & T INVESTING GROUP“ доо Београд тражио да путем поште достави средство обезбеђења за озбиљност понуде, иако је имао сазнања да је наведено средство обезбеђено до тренутка истека рока за достављање понуда, јер је исто достављено електронским путем, чиме није поступљено у складу са чланом 142 став 2 Закона о јавним набавкама;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о набавци радова на доградњи постојећег објекта Културног центра у Новом Пазару – I фаза, преузела обавезе у износу од 96.143.124 динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава

⁵⁸ Број: 404-165/22 од 17. новембра 2022. године;

могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у Општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након завршетка три фискалне обавезе;

- Одлуком о трећој измени буџета Града Новог Пазара за 2022. годину није предвиђена апропријација за извршавање издатака по Пројекту „Регионални иновациони смарт сити центар у Новом Пазару“, за који су граду опредељена наменска трансферна средства од стране Кабинета министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој у износу од 44.956.113 динара, на основу Уговора број 401-01-44/2022-01/3 од 20. априла 2022. године, што није у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему.

24. Реконструкција термичког омотача и реконструкција термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару

Табела број 27, Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност укупно: 32.114.650 динара без ПДВ				
Подаци о плану: XIII измена плана јавних набавки за 2022. годину од 8. јула 2022. године, редни број 62				
Суфинансирање: Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности која је у саставу Министарства рударства и енергетике, 26.976.306 динара, на основу Уговора о финансирању бр. 401-382/22 од 22.07.2022. године				
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке				
Број и датум:			Доносилац:	
404-172/22 од 8. септембра 2022. године			Начелник градске управе за изворне и поверене послове	
Подаци о понуђачима				
Једна понуда		„DELIC IZGRADNJA“ доо Нови Пазар		
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда - цена	
Одлука о додели уговора број 404-172/22				
Датум доношења	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ у динарима	Вредност понуде са ПДВ у динарима
21. новембар 2022. године	Начелник градске управе	„DELIC IZGRADNJA“ доо Нови Пазар	29.943.700	35.932.440
Уговор број 404-172/22				
Датум закључења	Датум слања на објаву обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ у динарима	Уговорена вредност са ПДВ у динарима
21. новембар 2022. године	29. новембар 2022. године	начелник Градске управе за изворне и поверене послове	29.943.700	35.932.440

Јавна набавка – Реконструкција термичког омотача и реконструкција термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, процењене вредности 32.114.650 динара без ПДВ, планирана је XIII Изменом плана јавних набавки за 2022. годину од 8. јула 2022. године, под редним бројем 62. Преглед капиталних пројеката Града Новог Пазара, који је саставни део општег дела Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2022. годину, не садржи податке о планираним капиталним издацима Града Новог Пазара за набавку радова на Реконструкцији термичког омотача и реконструкцији термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, за 2022. годину и наредне две буџетске године. У Одлуци о буџету Града Новог Пазара, укључујући и све Ребалансе буџета за 2022. годину, није отворен пројекат са одговарајућом апропријацијом за предметну јавну набавку.

На основу Јавног позива⁵⁹ за доделу средстава ради финансирања пројеката унапређења енергетске ефикасности у објектима од јавног значаја у јединицама локалне самоуправе, Град Нови Пазар (Корисник средстава) и Република Србија, Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности, која је орган у саставу Министарства рударства и енергетике, су

⁵⁹ Од 8. априла 2022. године;

закључили Уговор о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде Културног центра, улица Стевана Немање број 2, Нови Пазар, катастарски број 3355, КО Нови Пазар: реконструкција термичког омотача и реконструкција термотехничких инсталација – система за грејање⁶⁰. Предмет уговора је финансирање пројекта унапређења енергетске ефикасности у објектима од јавног значаја у јединицама локалне самоуправе, Програм 502 Енергетска ефикасност, ПА 0002 Мере за унапређење енергетске ефикасности. Чланом 2 предметног Уговора предвиђено је да Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности суфинансира Пројекат са највише 26.976.306 динара, што је 70% вредности Пројекта која је наведена у пријави за Јавни позив. Корисник је дужан да обезбеди разлику средстава до уговорене вредности Пројекта из сопствених средстава, што укључује и евентуалне вишкове, односно непредвиђене радове на Пројекту. Према члану 3 Уговора, корисник је дужан да у року од 90 дана од дана потписивања уговора, спроведе јавну набавку за извођење радова у циљу реализације Пројекта.

Чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему, прописано је да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, односно финансијског плана организација за обавезно социјално осигурање, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

Јавни позив и конкурсна документација за набавку радова - Реконструкција термичког омотача и реконструкција термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, објављени су на Порталу јавних набавки 14. септембра 2022. године. У документацији о набавци, одређени су и делови понуде које није могуће доставити електронским путем, а то је средство обезбеђења за озбиљност понуде - оригинал сопствена бланко меница потписана оригиналним потписом, са меничним писмом – овлашћењем за попуну менице, насловљеним на Град Нови Пазар, у износу од 3% од вредности понуде без обрачунаог ПДВ, са роком важности који је идентичан року важења понуде и осталом пратећом документацијом.

Благовремено, до истека рока за подношење понуда – 10. октобар 2022. године, до 12:00 часова поднета је једна понуда. О поступку јавног отварања достављене понуде, Портал јавних набавки аутоматски је креирао Записник о отварању понуда. О деловима понуде који се нису могли поднети електронским путем, чланови комисије за јавну набавку су сачинили Службену белешку⁶¹. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке. Наручилац није у Извештају о поступку јавне набавке образложио разлоге примене средстава комуникације која нису електронска средства, у складу са чланом 45 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Након што су се стекли услови за доделу уговора, а у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама, Наручилац је Одлуку о додели уговора морао донети у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда. Рок за достављање понуда истекао је 10. октобра 2022. године, па је Одлука морала бити донета најкасније до 10. новембра 2022. године. Наручилац је Одлуку о додели уговора донео 21. новембра 2022. године, то јест са закашњењем од 10 дана и исту објавио на Порталу јавних набавки истог дана.

Чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему, прописано је да корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у Општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након завршетка три фискалне године.

⁶⁰ Број 404-383/22 од 22. јула 2022. године;

⁶¹ Број 404-172/22 од 10. октобра 2022. године;

Уговор о извођењу радова⁶² на Реконструкцији термичког омотача и реконструкција термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, на уговорену вредност у износу од 29.943.700 динара без ПДВ, односно 35.932.440 динара са ПДВ, са извођачем „DELIC IZGRADNJA“ доо Нови Пазар закључио је начелник Градске управе за изворне и поверене послове.

Рок за извођење радова, према члану 4 предметног уговора је 90 дана, рачунајући од дана увођења у посао.

Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности је Кориснику, у складу са чланом 4 Уговора о финансирању пројекта, дана 28. децембра 2022. године извршила пренос уговореног износа средстава – 26.976.306 динара. У полумесечном извештају о реализацији пројекта унапређења енергетске ефикасности⁶³ за период од 16. децембра 2022. до 31. децембра 2022. године, дана 29. децембра 2022. године, одржан је састанак начелника Градске управе, руководиоца пројекта, представника извођача и стручног надзора, на ком је одлучено да се извођење радова одложи до почетка грађевинске сезоне, односно најкасније до 15. марта 2023. године.

За средства обезбеђења, Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезу изабраног понуђача да уз уговор достави: 1) за обезбеђење испуњења обавеза из уговора - оригинал сопствену бланко меницу са меничним овлашћењем, у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности од минимум 30 дана од дана истека рока за извршење уговорних обавеза и 2) за отклањање недостатака у гарантном року - оригинал сопствену бланко меницу са меничним овлашћењем, у износу од 5% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности од минимум 30 дана од дана истека гарантног рока.

Извођач радова је доставио бланко меницу број АС 6462631, као и менично писмо - овлашћење уз ову меницу од 31. јула 2023. године. Увидом у Регистар меница и овлашћења Народне банке Србије, утврђено је да је предметна меница регистрована 1. августа 2023. године.

Наручилац је моделом уговора предвидео достављање средстава обезбеђења, али није на јасан начин предвидео ситуацију наплате истих. Такође, Наручилац је предвидео могућност продужења рока за извођење радова, а да није предвидео могућност продужења рока важности менице.

Наручилац је предвидео достављање менице за отклањање недостатака у гарантном року уз уговор, уместо у тренутку примопредаје радова. Уговор је закључен 21. новембра 2022. године, а меница за отклањање недостатака у гарантном року није достављена уз Уговор.

У току периода обухваћеног ревизијом није било извршења издатака по основу овог уговора.

Откривене неправилности:

- Градска управа за изворне и поверене послове у поступку јавне набавке радова на реконструкцији термичког омотача и термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, документацијом о набавци у оквиру критеријума за избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности;

⁶² Број: 404-172/22 од 21. новембра 2022. године;

⁶³ Од 31. децембра 2022. године;

- Наручилац Одлуку о додели уговора није донео у прописаном року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, већ са закашњењем од 10 дана, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Република Србија – Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности је Уговором о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде Културног центра у Новом Пазару: реконструкција термичког омотача и реконструкција термотехничких инсталација – система за грејање, број 401-383/22 од 22. јула 2022. године, определила наменска трансферна средства у износу од 26.976.306 динара, а да орган управе надлежан за финансије Града Новог Пазара, на основу тог уговора, није отворио одговарајућу апропријацију за извршавање издатака по том основу, што није у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговором о извођењу радова на реконструкцији термичког омотача и термотехничких инсталација – система за грејање Културног центра у Новом Пазару, преузела обавезе у износу од 35.932.440 динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину, није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку и није имала отворену апропријацију у Одлуци о буџету, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у Општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након завршетка три фискалне обавезе;
- Извођач радова није уз уговор доставио меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, већ са закашњењем више од осам месеци, што није у складу са конкурсном документацијом и чланом 8 Уговора о извођењу радова, којим је прецизирано да је понуђач у обавези да уз уговор достави средство обезбеђења за испуњење обавеза из уговора.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да, увек када је то потребно, документацијом о набавци, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевају да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе које преузимају Уговором о јавној набавци одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе које преузимају по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, одговарају предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза прибаве у складу са документацијом о набавци и уговореним условима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да предузимају адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закључених уговора.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да приликом извршења уговора закључених након спроведеног поступка јавне набавке, поштују одредбе закључених уговора.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да процењена вредност предмета јавне набавке буде објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, буде валидна у време покретања поступка и прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци.

3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, прописана је дужност Наручилаца да евидентирају податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 истог Закона. У ставу 4 наводи се да су наручиоци у обавези да податке из става 3 овог члана збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Наручиоци Града Новог Пазара су спроводили набавке без примене Закона о јавним набавкама и о томе водили евиденцију за набавке из члана 27 став 1 истог Закона.

Град Нови Пазар је на основу члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе овог Закона не примењују на набавке од Наручилаца или групе Наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, у току 2021. и 2022. године, са јавним и јавно комуналним предузећима на територији града закључио следеће уговоре:

Табела број 28, Закључени уговори са ЈП и ЈКП на територији Града Новог Пазара у 2021. и 2022. години – носиоци искључивог права у динарима

РБ	Добављач	Правни основ за изузеће од примене ЗЈН	Број и датум уговора	Предмет јавне набавке	Уговорена вредност без ПДВ
1	ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар	Члан 12, став 1, тачка 11) Закона о јавним набавкама	401-211/21 19. април 2021	Одржавање чистоће на јавним површинама (улица, тротоара, тргова и паркиралишта) одржавање јавних зелених површина и одржавање речних корита	100.000.000
			401-124/22 25. фебруар 2022. године	Одржавање чистоће на јавним површинама обухвата зимско и летње одржавање	125.000.000
			401-694/22 15. новембар 2022	Припрема терена, набавка хумуса, ископ рупа за саднице, садња садница и анкеровање садница	3.532.696
2	ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар		401-79/21 24. фебруар 2021	Одржавање атмосферске канализације Новог Пазара	15.000.000
			401-225/22 8. мај 2022	Одржавање атмосферске канализације Новог Пазара	20.000.000

3	ЛП „Завод за урбанизам града Новог Пазар“	401-42/21 28. јануар 2021	Уређивање међусобних права и обавеза у реализацији програма просторног и урбанистичког планирања за 2021. годину	35.000.000
		350-15/22 13. јануар 2022	Уређивање права и обавеза у реализацији програма просторног и урбанистичког планирања за 2022. годину	42.000.000
4	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“	401-210/21 19. април 2021	Уређивање међусобних права и обавеза у реализацији програма уређивања грађевинског земљишта за 2021. годину	60.000.000
		352-49/22 23. фебруар 2022	Уређивање међусобних права и обавеза у реализацији програма уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину	60.000.000
УКУПНО:				460.532.696

Откривена неправилност:

Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара није, у 2021. и 2022. години, успоставила евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл.11-21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно и није објавила податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да евидентирају податке о вредности и врсти јавних набавки из чл.11-21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и да податке објаве на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Закон о јавним набавкама, члановима од 11–21 прописује изузетке од примене Закона, а у члану 27 наводи вредносне прагове до којих се Закон не примењује.

Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Када спроводи ове набавке, Наручилац је дужан да поступа у складу са начелима Закона, да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

У току поступка ревизије, увидом у узорковану документацију, нисмо утврдили да су Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, као јавни наручиоци, извршили расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Прилог 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2022. годину

У 2022. години Град Нови Пазар је код директних корисника буџетских средстава планирао укупна средства потребна за исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у износу од 480.670.000 динара, док је у Одлуци о завршном рачуну буџета Града Новог Пазара за 2022. годину⁶⁴ исказано укупно извршење у износу од 466.937.364 динара. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара за 2022. годину приказано је у следећој табели:

Табела број 29, Планирање масе средстава за плате

у динарима

Р Б	Опис	Извршење расхода у 2021. години	План за 2022. годину	Ребаланс III за 2022 годину	План/ Извршење 2021		Ребаланс III / Извршење 2021	
					рсд	%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	396.015.744	448.750.000	417.700.000	52.734.256	113,32%	21.684.256	105,48%
2	Група конта 412000	68.874.811	85.610.000	62.970.000	16.735.189	124,30%	-5.904.811	91,43%
	Укупно	464.890.555	534.360.000	480.670.000	69.469.445	114,94%	15.779.445	103,39%

Град Нови Пазар је Одлуком о буџету за 2022. годину⁶⁵ планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета у износу који је већи за 14,94% од нивоа исплаћених плата у 2021. години, док је Одлуком о другом ребалансу буџета Града Новог Пазара за 2022. годину⁶⁶, планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета увећана за 3,39% од нивоа исплаћених плата у 2021. години.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину прописано је да локална власт у 2022. години задржава средства за плате на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, а да ће се евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршити у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2022. годину.

Чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано је да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем. Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца, а више се не финансирају, односно за масу средстава за плате запослених који су радили код тих корисника, а нису преузети у органе и службе управе или јавне службе јединице локалне власти, код којих се плате запослених финансирају из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца.

⁶⁴ Број: 402-1/23 од 4. септембра 2023. године;

⁶⁵ Број: 400-14 /21 од 20. децембра 2021. године;

⁶⁶ Број: 400-16/22 од 23. децембар 2022. године;

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁶⁷ у члану 27е став 61 прописано је увећање плата код корисника буџетских средстава за 7% које ће се вршити почев од плате за јануар 2022. године.

Према изјашњењима⁶⁸ одговорних лица Одељења за финансије у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Одлуком о буџету за 2022. годину планирана је маса средстава за плате (групе 411000 и 412000) на основу извршења плата за 2021. годину, увећана за једну заосталу зараду из претходног периода. Како у 2022. години није дошло до исплате заостале плате, трећим ребалансом Одлуке о буџету Града Новог Пазара⁶⁹ првобитно планирана маса средстава за плате је коригована на износ извршења из 2021. године увећан за прописано увећање плата од 7%.

2. Број запослених у 2022. години

Чланом 79 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да се радно место може попунити када се испуне две услова: да је радно место предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места и да је његово попуњавање предвиђено кадровским планом за текућу годину.

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У ставу 5 истог члана наводи се да се у ограничење из става 4 не убрајају лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

Градско веће је 7. новембра 2022. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, Градском правобранилаштву Града Новог Пазара, Служби интерне ревизије Града Новог Пазара и Служби буџетске инспекције Града Новог Пазара⁷⁰ (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији радних места). Овим Правилником је систематизовано 278 радних места, односно 429 извршилаца.

На дан 31. децембра 2022. године код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара било је запослено 298 лица на неодређено време, 58 лица на одређено време и 11 лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима⁷¹. Уз то у

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 118/2021;

⁶⁸ од 30. августа и 9. септембра 2023. године;

⁶⁹ Број: 400-16/22 од 23. децембра 2022. године;

⁷⁰ Број: 02-88/22;

⁷¹ Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, дата је сагласност Граду Новом Пазару да има 12 лица запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по основу

органима Града Новог Пазара је запослено 13 изабраних, 16 постављених и једно именовано⁷² лице.

У следећој табели приказан је број запослених и ангажованих лица код сваког директног корисника буџетских средстава Града Новог Пазара.

Табела број 30, Преглед броја запослених по организационим деловима у Граду Новом Пазару

РБ	Назив корисника буџетских средстава	Укупно запослених и ангажованих	Број запослених на дан 31.12.2022. године				Ангажована лица на дан 31.12.2022. године	
			На неодређено	На одређено	Замена	Функција / положај	По уговору о ППЗ	Уговор о делу, преко омладинске и студентске задруге, посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажована по другим основама
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Скупштина града	5				5		
2	Градоначелник	8	3	2		3		
3	Градско веће	9				9		
4	Градска управа за изворне и поверене послове	327	266	28	15	7	11	
5	Градска управа за наплату јавних прихода	27	25	6	4	2		
6	Градско правобранилаштво	11	4	3		4		
	Укупно:	387	298	39	19	30	11	

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

Права и обавезе по основу рада за запослене код директних корисника буџетских средстава уређују се према Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁷³, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁷⁴. Закон о раду⁷⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, Град Нови Пазар је у 2022. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених лица у државним органима⁷⁶, Правилник о платама, накнадама плата и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Новог Пазара и запослених у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, Градском правобранилаштву Града Новог Пазара, Служби интерне ревизије Града Новог Пазара и Служби буџетске инспекције Града Новог Пазара⁷⁷ и Правилник о организацији и систематизацији радних места.

уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, више од 10% укупног броја запослених на неодређено време;

⁷² Град Нови Пазар је до 10. маја 2023. године имао именованог главног урбанисту;

⁷³ „Службени гласник РС“, број 21/2016, 13/2017, 95/2018, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон;

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење;

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 44/2008, 2/2012, 113/2017 - др. закон, 23/2018, 95/2018 - др. закон и 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон;

⁷⁷ „Службени лист града Новог Пазара“, број 10/2017 и 4/2018;

1) Скупштина града

Одлуком о буџету на разделу Скупштине града планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 9.020.000 динара, док је извршен расход у износу од 8.763.836 динара. Извршени расходи односе се на плате и социјалне доприносе председника Скупштине и заменика председника Скупштине као изабраних лица, секретара Скупштине, заменика скупштине као постављених лица и Градског урбанисту као именованог лица.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) Градоначелник

Одлуком о буџету на разделу Градоначелника планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16.050.000 динара, док су извршени расходи у износу од 16.178.991 динар, који се односе на плате и социјалне доприносе Градоначелника и заменика Градоначелника као изабраних лица на сталном раду, руководилаца служби интерне ревизије и буџетске инспекције као постављених лица и пет запослених лица.

Према Изјашњењу⁷⁸ одговорног лица Града Новог Пазара и увидом у достављене доказе, дана 12. августа 2022. године део уплате пореза и доприноса са раздела Градске управе за изворне и поверене послове, у износу од 300.000 динара, погрешно је евидентиран у главној књизи на разделу Градоначелника, док је исправно евидентирање спроведено у информационом систему извршења буџета (ИСИБ) Управе за трезор. Приликом израде Одлуке о завршном рачуну Града Новог Пазара за 2022. годину није уочена грешка у главној књизи, што је довело до погрешног приказивања података.

Чланом 33 Статута Града Новог Пазара утврђено је да су органи града Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа (постоје две градске управе) и Градско правобранилаштво.

Сходно одредбама члана 48 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, положај је радно место на коме службеник има овлашћења и одговорности у вези са руковођењем и усклађивањем рада органа, службе или организације аутономне покрајине, односно градске, општинске управе или управе градске општине. Сагласно члану 48 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у јединици локалне самоуправе и градској општини, положаји у смислу одредаба тог закона, су радна места начелника градске, општинске, односно управе градске општине и њихових заменика.

Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије Града Новог Пазара⁷⁹ утврђује се надлежност, организација и начин рада службе. Чланом 10 Одлуке прописано је да руководиоца Службе интерне ревизије поставља, распоређује, односно именује Градоначелник или Градско веће Града Новог Пазара, без одређивања периода на које се поставља, иако је важећим одредбама Закона о локалној самоуправи за сва постављена лица одређен временски период на који се постављају.

Чланом 4 Правилника о организацији и систематизацији радних места одређено је да се радна места деле на службенике на положају (изабрана и постављена лица), службенике – извршиоце и намештенике. Истим правилником су у Служби интерне ревизије (Поглавље VI) систематизована три радна места за шест службеника на извршилачким радним местима. Руководиоцу Службе интерне ревизије одређено је звање самосталног саветника.

⁷⁸ од 18. септембра 2023. године;

⁷⁹ Број: 020-21/17 од 19. септембра 2017. године;

Откривена неправилност:

Руководиоцу Службе интерне ревизије примењена је основица и одређен коефицијент за постављено лице, што није у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места, којим је у Поглављу VI – Организација и систематизација радних места у Служби интерне ревизије Града Новог Пазара, руководилац службе интерне ревизије систематизован као службеник на извршилачком радном месту у звању самосталног саветника.

3) Градско веће

Одлуком о буџету планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 19.300.000 динара, док је извршен расход у износу од 18.805.138 динара. Извршени расходи се односе на плате и социјалне доприносе девет чланова Градског већа као изабраних лица на сталном раду.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Градска управа за изворне и поверене послове

Одлуком о буџету на разделу Градске управе за изворне и поверене послове планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 370.000.000 динара, док је извршен расход у износу од 361.726.842 динара. Извршени расходи односе се на начелника градске управе, заменика начелника и пет помоћника Градоначелника као постављених лица на сталном раду и 299 запослених лица.

Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључком⁸⁰ Владе, док примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата за 26 запослених лица на Разделу 4 – Градска управа за изворне и поверене послове, нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и то: код два руководиоца одељења додељени коефицијенти су увећани по више основа, док је код 24 запослена лица основни коефицијент увећан за 20% по основу ноћног рада.

Обрачун и исплата плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца запослених лица у Управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара вршена је на основу Правилника о платама, накнадама плата и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Новог Пазара и запослених у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, Градском правобранилаштву Града Новог Пазара, Служби интерне ревизије Града Новог Пазара и Служби буџетске инспекције Града Новог Пазара⁸¹, усвојеним од стране Скупштине града Новог Пазара 18. децембра 2017. године.

Увидом у рекапитулацију обрачуна зарада и исплатне листиће, утврдили смо да су расходи у износу од 6.699.671 динар по основу исплате плата, додатака и социјалних доприноса за пет помоћника Градоначелника погрешно планирани, извршени и евидентирани на разделу Градске управе за изворне и поверене послове, уместо на разделу Градоначелника, иако је чланом 58, а у вези са чланом 66 Закона о локалној самоуправи, прописано да Помоћнике градоначелника поставља и разрешава Градоначелник, као и да се да се постављају у кабинету Градоначелника најдуже на период док траје његова дужност.

Откривене неправилности:

- примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата код 26 запослених лица нису у складу са чл. 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. Применом неисправних коефицијената приликом обрачуна плата и доприноса за обавезно социјално осигурање у току 2022. године више је исплаћено 2.878.375 динара;

⁸⁰ 05 Број: 121-12410/2021 од 29. децембра 2021. године;

⁸¹ „Службени лист Града Новог Пазара“, број 10/17 и 4/18;

- приликом обрачуна додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад), као основица за обрачун није узета основна плата коју чини производ основице и коефицијента, већ се минули рад обрачунавао и на сате прековременог рада, што није у складу са чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

5) Градска управа за наплату јавних прихода

Одлуком о буџету на разделу Градске управе за наплату јавних прихода планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 51.300.000 динара, док је извршен расход у износу од 47.197.749 динара. Извршени расходи односе се на начелника градске управе и његовог заменика као постављених лица на сталном раду и 35 запослених лица.

Откривена неправилност:

Приликом обрачуна додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад), као основица за обрачун није узета основна плата коју чини производ основице и коефицијента, већ се минули рад обрачунавао и на сате прековременог рада, што није у складу са чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

6) Градско јавно правобранилаштво

Одлуком о буџету на разделу Градског јавног правобранилаштва планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.000.000 динара, док је извршен расход у износу од 14.264.808 динара. Извршени расходи односе се на Градског правобраниоца и три заменика Градског правобраниоца као постављених лица на сталном раду и седам запослених лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обрачун и исплату плате за руководиоца службе интерне ревизије врше у складу са усвојеним Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених лица у Градској управи за изворне и поверене послове ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4. Накнаде у природи

Код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара извршени су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 1.595.000 динара, који се односе на доделу новогодишњих поклона у новцу за децу запослених у складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе⁸².

Табела број 31, Преглед накнада у природи према ДБК

РБ	Назив ДБК	Износ
1	Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара	1.380.000
2	Градска управа за наплату јавних прихода	215.000
УКУПНО		1.595.000

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁸² „Службени гласник РС“, број 38/19, 55/20 и 51/22;

5. Социјална давања запосленима

Код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 9.553.859 динара, који се односе на:

Табела број 32, Преглед социјалних давања запосленима

РБ	Економска класификација	Назив	у динарима
			Укупно
1	414121	Боловање преко 30 дана	1.087.460
2	414131	Инвалидност рада другог степена	205.046
3	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	2.421.546
4	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	549.753
5	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	5.290.054
УКУПНО			9.553.859

1) Градска управа за изворне и поверене послове

Боловање преко 30 дана. Извршени су расходи у износу од 1.094.336 динара, који представљају расход који није рефундиран до 31. децембра 2022. године. Рефундација средстава евидентирана је сторнирањем, односно одобравањем конта 414121, како је и прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸³. *Отпремнина приликом одласка у пензију.* Извршени су расходи у укупном износу од 2.239.282 динара и односе се на отпремнине за 11 запослених лица, на основу решења донетих од стране начелника градске управе, а у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Извршени су расходи у укупном износу од 3.837.125 динара и односе се на исплате солидарних помоћи за случај дуже или теже болести запослених у износу од 3.015.741 динар и солидарних помоћи због рођења детета у износу од 821.384 динара.

Одлуком о поступку остваривања права на исплату солидарне помоћи за запослене у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара, Градском правобранилаштву Града Новог Пазара, Служби интерне ревизије Града Новог Пазара и Служби буџетске инспекције Града Новог Пазара⁸⁴ (у даљем тексту Одлука о поступку остваривања права на исплату солидарне помоћи) у члану 4 став 1 тач. 1), 4) и 5) прописано је да право на солидарну помоћ припада запосленом за рођење детета, запосленом за случај дуже или теже болести или теже повреде и запосленом за случај дуже или теже болести или теже повреде члана уже породице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Градска управа за наплату јавних прихода

Отпремнина приликом одласка у пензију. Извршени су расходи у укупном износу од 182.264 динара и односе се на отпремнину за једно запослено лице, на основу решења донетог од стране начелника градске управе, а у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Извршени су расходи у укупном износу од 1.452.929 динара и односе се на исплате солидарних помоћи за осам запослених лица на основу решења начелника градске управе, а у складу са чланом 51 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чл. 4 и 5 Одлуке о поступку остваривања права на исплату солидарне помоћи.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁸³ „Службени гласник РС“, број 16/16...20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/2019, 151/20, 19/2021, 66/21, 130/21 и 144/22;

⁸⁴ Број: 123-85/20 од 25. децембра 2020. године;

6. Накнаде трошкова за запослене

Код директних корисника буџетских средстава Града Новог Пазара извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у укупном износу од 7.886.714 динара.

Табела број 33, Преглед накнада трошкова за запослене према ДБК

у динарима

РБ	Назив ДБК	Износ
1	Скупштина града	112.080
2	Градоначелник	132.000
3	Градско веће	162.000
4	Градска управа за изворне и поверене послове	6.565.780
5	Градска управа за наплату јавних прихода	698.694
6	Градско јавно правобранилаштво	216.159
УКУПНО		7.886.714

Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе чланом 44 став 3 прописано је да послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. Према Обавештењу⁸⁵ начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара, запослени су имали могућност да одаберу начин накнаде, односно да ли желе да им се обезбеди месечна претплатна карта за превоз или накнаду трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте. Сви запослени у Граду Новом Пазару су се изјаснили да желе накнаду трошкова у висини цене месечне претплатне карте.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Скупштина града

Накнаде члановима комисија. Извршени су расходи у износу од 3.503.306 динара, који се односе на накнаде за рад председника, заменика председника, чланова, заменика чланова, секретара и заменика секретара изборне комисије Града Новог Пазара у сталном саставу и накнаде за рад тима за административно-техничке послове изборне комисије Града Новог Пазара.

Увидом у узорковану документацију, утврдили смо да су накнаде за рад чланова изборне комисије Града Новог Пазара који нису запослени у органима града, у укупном износу од 1.296.000 динара, погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору.

Откривене неправилности:

- Приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија, на износ накнаде који прелази неопорезиви износ, није вршен обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у укупном износу од 603.991 динар, што није у складу са чл. 85 став 13 и 86 став 1 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 28 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Приликом исплате накнада за рад тима за административно-техничке послове, на укупан износ накнаде није вршен обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у укупном износу од 158.625 динара, што није у складу са чл. 85 став 3 и 86 став

⁸⁵ од 17. априла 2018. године;

1 Закона о порезу на доходак грађана и чланом 28 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2) Градска управа за изворне и поверене послове

Јубиларне награде. Извршени су расходи у износу од 3.918.733 динара. Према члану 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10, 20, 30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује. У току 2022. године било је исплаћено 39 јубиларних награда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Градска управа за наплату јавних прихода

Јубиларне награде. Извршени су расходи у износу од 251.837 динара. У току 2022. године са позиција овог директног корисника буџетских средстава биле су исплаћене јубиларне награде за два запослена лица.

Откривена неправилност:

Обрачун јубиларних награда вршен је на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе у коме се наводи да се обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове врши обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се обрачун јубиларних награда у Градској управи за наплату јавних прихода врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.