



**Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години**



Број 400-253/2023-04/21

Београд, 31. октобар 2023. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице: <https://www.serbia.com/srpski/sremska-mitrovica-u-top-10-gradova-buducnosti>

## 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 дотације невладиним организацијама. 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 дотације невладиним организацијама, спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за дотације невладиним организацијама обрачунати и исплаћени у складу са прописима..

## Шта смо препоручили?

За уређење области јавних набавки која је била предмет ревизије дато је седам препорука које су усмерене на то да се:

-планирање јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, врши у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима наручиоца и да се конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама. За уређење области дотације невладиним организацијама, која је била предмет ревизије дато је четири препоруке које су усмерене на то да се:

- планска документа и извештаји по основу дотација невладиним организацијама, сачињавају на начин и у роковима сагласно важећим прописима и подзаконским актима, као и да се преузимање обавеза на име дотација невладиним организацијама, врши у складу са важећим прописима и подзаконским актима.

## Резиме

Градске управе Града Сремска Митровица у поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштовале одредбе Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Конкурсне документације у осам ревидираних поступака јавних набавки, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама. У поступку праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Спроведене су и евидентиране у 2021. и 2022. години, две набавке добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, укупне вредности 1,9 милиона динара без ПДВ, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. У 2022. години није сачињен годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа. Уговори којима су уређивана међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, нису у потпуности сачињени у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења. У току програма чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе. У 2022. години није израђен Извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години.

## Садржај:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	5
1.1. У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.....	5
1.2. Конкурсне документације у осам ревидираних поступака јавних набавки, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.3. У поступку праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.....	8
1.4. У ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности везане за евидентирање и извештавање о јавним набавкама.....	8
1.5. Спроведене су и евидентирани у 2021. и 2022. години, две набавке добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, укупне вредности 1,9 милиона динара без ПДВ, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	9
2. ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА.....	10
2.1. Градске управе Града Сремска Митровица су за дотације невладиним организацијама спроводиле јавне конкурсе и закључивале уговоре по другом основу из важећих прописа и интерних аката субјекта ревизије.....	10
2.2. У 2022. години није сачињен годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа.....	10
2.3. Уговори којима су уређивана међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, нису у потпуности сачињени у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.....	10
2.4. У току програма чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе.....	11
2.5. У 2022. години није израђен извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години.....	11
2.6. Град Сремска Митровица односно његови надлежни органи су у 2022. години вршили контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама.....	11
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>12</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>19</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>21</b>
1. Предмет ревизије .....	21
2. Ревидирани период пословања.....	21
3. Информације о субјекту ревизије .....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	22
5. Критеријуми .....	22
6. Методологија рада .....	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	23
<b>V ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>24</b>
Прилог 1 - ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	25
Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	27
Прилог 3 – ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА .....	62

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

---

**1.1. У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.**

**1.1.1.** Градске управе Града Сремске Митровице, односно њихове унутрашње организационе јединице, планиране потребе нису достављале у писменом облику. На тај начин није поступано у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup> и чланом 8 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга (у даљем тексту: „Правилник“).

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).  
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.  
(Јавне набавке - Планирање јавних набавки).*

**1.1.2.** Градске управе Града Сремске Митровице у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирале и документовале. На тај начин није поступано у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2).  
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.  
(Јавне набавке - Планирање јавних набавки).*

**1.2. Конкурсне документације у осам ревидираних поступака јавних набавки, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.2.1.** Градска управа за опште, заједничке послове и имовину у конкурсној документацији (реконструкција и доградња фискултурне сале) код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће". На тај начин није поступано у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).  
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.  
(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-203/2021-V).*

**1.2.2.** Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (услуге чишћења-одржавања хигијене) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка лица или тела-

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

контрола квалитета) у поступку јавне набавке уговорене вредности 6 милиона динара без ПДВ, захтевала да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца који претходе месецу објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду, захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-91/2021-V).*

**1.2.3.** Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (реконструкција затварача у цевној галерији постројења за прераду воде) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) у поступку јавне набавке уговорене вредности 33,9 милиона динара без ПДВ, као критеријум захтевала да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-257/2021- V).*

**1.2.4.** Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, конкурсном документацијом (реконструкција јавног тоалета) у делу критеријума за квалитативни 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<sup>2</sup> и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности<sup>3</sup>.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-246/2021-V).*

**1.2.5.** Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за опште, заједничке послове и имовину и Градска управа за културу и спорт, су конкурсним документацијама у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете, у три поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности 384,6 милиона динара без ПДВ, захтевале да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавне набавке референтни број: 404-329/2022-VII, 404-174/2022-V и 404-413/2022-IX).*

**1.2.6.** Градска управа за пољопривреду је конкурсном документацијом (чишћење терена КО Дивош) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (3. Финансијски и економски капацитет 3.1. Други економски или финансијски услови) у поступку јавне набавке уговорене вредности 37,4 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

---

<sup>2</sup> " Службени гласник РС", бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 - др. закон, 9/20 и 52/21

<sup>3</sup> "Сл. гласник РС", бр. 40/2015

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-314/2022-XI).*

**1.2.7.** Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, Градска управа за образовање и Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је одредбом уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавне набавке референтни број: 404-203/2021-V, 404-257/2021-V, 404-246/2021-V, 404-174/2022-V, 404-274/2022-XII и 404-388/2022-VII).*

**1.3. У поступку праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.**

**1.3.1.** Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градска управа за опште и заједничке послове и имовину и Градска управа за образовање Града Сремска Митровица, у најмање 12 поступака јавних набавки, нису писаним решењем образовале комисије за пријем добара, услуга и радова. На тај начин није поступано у складу са чланом 28 став 1 и 2 Правилника.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја. (Јавне набавке - Праћење извршења уговора о јавним набавкама).*

**1.3.2.** У поступку ревизије анализом расположиве документације, у ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности везане за извршење уговора о јавним набавкама преко уговорене вредности.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки).*

**1.4. У ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности везане за евидентирање и**

**1.4.1.** У поступку ревизије анализом расположиве документације и увидом у Портал јавних набавки, у ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности везане за евидентирање и извештавање о јавним набавкама.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

*(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки).*



**извештавање о јавним набавкама.**

**1.5. Спроведене су и евидентирани у 2021. и 2022. години, две набавке добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, укупне вредности 1,9 милиона динара без ПДВ, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

**1.5.1.** Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2021. годину извршила набавку дванаест пакета грађевинског материјала за избегла и расељена лица и преузела обавезу у укупној вредности од 2.416.574 без ПДВ, од чега је набавка два пакета грађевинског материјала у вредности од 913 хиљада динара без ПДВ је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона. На тај начин није поступано у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

**1.5.2.** Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2022. годину извршила набавку огревног дрвета и преузела о обавезу у вредности од 1.023 хиљада динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона, јер износ преузете обавеза прелази прагове до којих се Закон не примењује. На тај начин није поступано у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја (Јавне набавке - Спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).*

## 2. ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

**2.1. Градске управе Града Сремска Митровица су за дотације невладиним организацијама спроводиле јавне конкурсе и закључивале уговоре по другом основу из важећих прописа и интерних аката субјекта ревизије.**

**2.1.1.** Градске управе Града Сремска Митровица су за дотације невладиним организацијама спроводиле јавне конкурсе и закључивале уговоре по другом основу из важећих прописа и интерних аката субјекта ревизије.

Дотације црвеном крсту и политичким странкама су извршене у складу са важећим прописима који уређују наведену област.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).*

**2.2. У 2022. години није сачињен годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа.**

**2.2.1.** Град Сремска Митровица, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачињавао Годишњи план расписивања јавних конкурса. На тај начин није поступано у складу са чланом 4 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења<sup>4</sup> (у даљем тексту: „Уредба“).

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 9).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).*

**2.3. Уговори којима су уређивана међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, нису у потпуности сачињени у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.**

**2.3.1.** Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, нису уговарали инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 3 Уредбе.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 10).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).*

<sup>4</sup> "Сл. гласник РС", бр. 16/18

**2.4. У току програма чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе**

**2.4.1.** Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи, за програме чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара, у току трајања истих нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе. На тај начин није поступано у складу са чланом 15 став 4 и чланом 16 став 1 Уредбе.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).*

**2.5. У 2022. години није израђен извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години.**

**2.5.1.** Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, нису израдили извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 12).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).*

**2.6. Град Сремска Митровица односно његови надлежни органи су у 2022. години вршили контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама.**

**2.6.1.** Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи су у 2022. години вршили контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).*

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup>**

1. Градске управе Града Сремске Митровице, односно њихове унутрашње организационе јединице, планиране потребе нису достављале у писменом облику. На тај начин није поступано у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 8 Правилника. (Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup>**

2. Градске управе Града Сремске Митровице у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирале и документовале. На тај начин није поступано у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).
3. Градска управа за опште, заједничке послове и имовину у конкурсној документацији (реконструкција и доградња физкултурне сале) код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће". На тај начин није поступано у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-203/2021-V).
4. Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, Градска управи за образовање и Градска управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је одредбом уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-203/2021-V, 404-257/2021-V, 404-246/2021-V, 404-174/2022-V, 404-274/2022-XII и 404-388/2022-VII).
5. Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (услуге чишћења -одржавања хигијене) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка лица или тела - контрола квалитета) у поступку јавне набавке уговорене вредности 6 милиона динара без ПДВ, захтевала да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца који претходе месецу објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду, захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна

---

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року до 90 дана

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

набавка референтни број: 404-91/2021-V).

6. Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (реконструкција затварача у цевној галерији постројења за прераду воде) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) у поступку јавне набавке уговорене вредности 33,9 милиона динара без ПДВ, као критеријум захтевала да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.  
(Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-257/2021- V).
7. Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, конкурсном документацијом (реконструкција јавног тоалета) у делу критеријума за квалитативни 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 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.  
(Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-246/2021-V).
8. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за опште, заједничке послове и имовину и Градска управа за културу и спорт, су конкурсним документацијама у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете, у три поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности 384,6 милиона динара без ПДВ, захтевале да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.  
(Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-329/2022-VII, 404-174/2022-V и 404-413/2022-IX).
9. Градска управа за пољопривреду је конкурсном документацијом (чишћење терена КО Дивош) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (3. Финансијски и економски капацитет 3.1. Други економски или финансијски услови) у поступку јавне набавке уговорене вредности 37,4 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих

годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

(Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-314/2022-XI).

10. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градска управа за опште и заједничке послове и имовину и Градска управа за образовање Града Сремска Митровица, у најмање 12 поступака јавних набавки, нису писаним решењем образовале комисије за пријем добара, услуга и радова. На тај начин није поступано у складу са чланом 28 став 1 и 2 Правилника. (Прилог 2 – Јавне набавке - Праћење извршења уговора о јавним набавкама, јавне набавке референтни бројеви: 404-91/2021-V, 404-125/2021-V, 404-235/2021- XII, 404-108/2021-X, 404-289/2021-X, 404-142/2021-VII, 404-49/2022-V-1, 404-346/2022-V, 404-399/2021-X, 404-166/2022-X, 404-329/2022-VII и 404-388/2022-VII).
11. Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2021. годину извршила набавку дванаест пакета грађевинског материјала за избегла и расељена лица и преузела обавезу у укупној вредности од 2.416.574 без ПДВ, од чега је набавка два пакета грађевинског материјала у вредности од 913.706 без ПДВ је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона. а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона. На тај начин није поступано у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 - Јавне набавке - Спроведене и евидентиране набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).
12. Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2022. годину извршила набавку огревног дрвета и преузела о обавезу у вредности од 1.023.558 без ПДВ без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона, јер износ преузете обавеза прелази прагове до којих се Закон не примењује. На тај начин није поступано у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 - Јавне набавке - Спроведене и евидентиране набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).
13. Град Сремска Митровица, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачињавао Годишњи план расписивања јавних конкурса. На тај начин није поступано у складу са чланом 4 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
14. Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, нису уговарали инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 3 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

15. Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи, за програме чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара, у току трајања истих нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе. На тај начин није поступано у складу са чланом 15 став 4 и чланом 16 став 1 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
  
16. Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, нису израдили извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години . На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Градских управа Града Сремске Митровице, односно њиховим унутрашњим организационим јединицама, да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да планиране потребе достављају у писменом облику.  
(Препорука број 1 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

2. Препоручујемо одговорним лицима Градских управа Града Сремске Митровице да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.

(Препорука број 2 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

3. Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину да техничке спецификације као део конкурских документација сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у том случају упућивање на посебну марку или произвођача добара, мора да буде праћено речима "или одговарајуће".

(Препорука број 3 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-203/2021-V).

4. Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, Градској управи за образовање и Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, да за преузете обавезе и наплату потраживања, сагласно одредбама Закона о буџетско систему, уговарају извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза.

(Препорука број 4 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-203/2021-V, 404-257/2021-V, 404-246/2021-V, 404-174/2022-V, 404-274/2022-XII и 404-388/2022-VII).

5. Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, Градској управи за културу и спорт, Градској управи за пољопривреду и Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке.

(Препорука број 5 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-91/2021-V, 404-257/2021-V, 404-174/2022-V, 404-413/2022-IX, 404-314/2022-XI и 404-329/2022-VII).



6. Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, да код набавке радова, конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтева 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 6 – Прилог 2. – Јавна набавка референтни број:404-246/2021-V).

7. Препоручујемо Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градској управи за опште и заједничке послове и имовину и Градској управи за образовање Града Сремска Митровица, да поступак праћења извршења уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама Правилника, на начин да решењем образују комисију за пријем добара, услуга и радова.

(Препорука број 7 – Прилог 2 – јавне набавке - праћење извршења уговора о јавним набавкама, јавне набавке референтни бројеви: 404-91/2021-V, 404-125/2021-V, 404-235/2021- XII, 404-108/2021-X, 404-289/2021-X, 404-142/2021-VII, 404-49/2022-V-1, 404-346/2022-V, 404-399/2021-X, 404-166/2022-X, 404-329/2022-VII и 404-388/2022-VII).

8. Препоручујемо Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине, да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину и да набавке добара чија је процењена вредност већа од Законом утврђених вредносних прагова, врше кроз поступак јавне набавке.

(Препорука број 8 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).

9. Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Сремска Митровица.

(Препорука број 9 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

10. Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да уговорима којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, уговоре инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава.

(Препорука број 10 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

11. Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да за програме чије трајање је дуже од шест месеци и чија је вредност одобрених средстава већа од 500 хиљада динара, као и за програме који трају дуже од годину дана, реализује најмање

једну мониторинг посету у току трајања програма, односно најмање једном годишње и да о мониторингу израде извештај у року од десет дана од дана спроведене посете.

(Препорука број 11 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

12. Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници града Сремска Митровица и на порталу е-Управа.

(Препорука број 12 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Град Сремска Митровица је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Сремска Митровица мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете 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 Сремска Митровица 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Град Сремска Митровица 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 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, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако

се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, 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**  
**31. октобар 2023. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и прве измене Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије<sup>7</sup> и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије<sup>8</sup>.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице, ул. Светог Димитрија бр. 13, Сремска Митровица која се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за дотације невладиним организацијама.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Град Сремска Митровица је административни, привредни и културни центар Сремског округа. Налази у северозападном делу Србије. Градско насеље заправо је конурбација три насеља: Сремске Митровице као централне урбане целине, суседне Мачванске Митровице, на десној обали Саве и највећег села по броју становника у Србији, Лаћарка, на западу. Има друмску, железничку и речну везу са окружењем.

Површина Града, као јединице локалне самоуправе се простире на 76.153 хектара и обухвата 26 насељених места. Према попису становништва из 2011. године, Град као јединица локалне самоуправе, је имала 79.940 становника, а од тога у самом граду је живело 41.624 становника.

Статутом Града<sup>9</sup>, дефинисано је да Град има својство правног лица. Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом Града. Градоначелника бира Скупштина града, из реда одборника, на време од четири године, на предлог председника Скупштине града. Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника и 9 чланова Градског већа.

Град Сремска Митровица има 8 Градских управа, и то:

1. Градска управа за опште и заједничке послове и имовину;
2. Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката;
3. Градска управа за буџет и локални економски развој;
4. Градска управа за културу и спорт;
5. Градска управа за образовање;
6. Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине;
7. Градска управа за пољопривреду;
8. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове.

<sup>7</sup> Број 400-253/2023-04/1 од 23. јануара 2023. године

<sup>8</sup> Број 400-253/2023-04/9 од 20. априла 2023. године

<sup>9</sup> Број: 352-360/2019-I од 22.3.2019.године

Седиште Града је у улици Светог Димитрија број 13, у Сремској Митровици. Матични број Града је 08898774, ПИБ 105935357, шифра делатности 8411 - делатност државних органа.

#### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 јавним набавкама и дотације невладиним организацијама извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 примене закона који регулише јавне набавке код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице и дотација невладиним организацијама.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему<sup>10</sup>;
- Закон о локалној самоуправи<sup>11</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>12</sup>;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о култури<sup>13</sup>;
- Закон о црквама и верским заједницама<sup>14</sup>
- Закон о удружењима<sup>15</sup>;
- Закон о спорту<sup>16</sup>;
- Закон о финансирању политичких активности<sup>17</sup>;
- Закон о Црвеном крсту Србије<sup>18</sup>;

Одговарајућа подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорски циљ је испитати да ли је субјект ревизије планирао, спровео и извршио јавне набавке у складу са прописима односно без материјално значајних неправилности, да ли је расходе на име дотација невладиним организацијама извршио у складу са важећим прописима и интерним актима и да ли је вршио контролу наменског трошења на тај начин

<sup>10</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10 ..... 138/22 и 118/21 - др. закон)

<sup>11</sup> "Службени гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон, 47/2018 и 111/2021 - др. Закон.

<sup>12</sup> „Службени лист СФРЈ“ ,број 27/98, 39/85,45/89-одлука УСЈ, .....“Службени гласник РС“ број 18/20

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", бр. 72/09, 13/16, 30/16 - испр., 6/20, 47/21 и 78/21

<sup>14</sup> "Сл. гласник РС", бр. 36/06

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", бр. 51/09, 99/11 - др. закони и 44/18 - др. закон

<sup>16</sup> "Сл. гласник РС", бр. 10/16

<sup>17</sup> "Сл. гласник РС", бр. 14/22

<sup>18</sup> "Сл. гласник РС", бр. 107/05

додељених средстава невладиним организацијама.

Ревизијска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је Град Сремска Митровица јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре о јавним набавкама и оквирне споразуме у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
- 2) Да ли су у Граду Сремској Митровици, јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама и оквирним споразумима?
- 3) Да ли је у Граду Сремској Митровици, евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама?
- 4) Да ли су у Граду Сремској Митровици, 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?
- 5) Да ли је Град Сремска Митровица расходе на име дотација невладиним организацијама извршио у складу са важећим прописима и интерним актима?
- 6) Да ли је Град Сремска Митровица вршио контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- анализу интерних аката субјекта ревизије којима се уређују јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- испитивање активности и одлука субјекта ревизије у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- анализу рачуноводствене и друге документације везане за реализацију уговора о јавној набавци и дотације невладиним организацијама;
- анализу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима субјекта ревизије 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

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

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 кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која 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 осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

**(1) Контролно окружење** представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Утврдили смо да су органи Града Сремске Митровице, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Сремске Митровице<sup>19</sup>, Пословник Скупштине Града Сремске Митровице<sup>20</sup>, Одлуку о градској управи Града Сремске Митровице<sup>21</sup>, Правилнике о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама донет од стране одговорног лица Градске управе града Сремске Митровице, Правилнике о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, донетих од стране одговорних лица органа града Сремске Митровице и низ других аката.

#### **Организациона структура**

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина града се сматра конституисаном избором председника Скупштине града и постављењем секретара Скупштине града. Скупштина града има 61 одборника. Извршни органи Града су градоначелник и Градско веће. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника, као и 9 чланова Градског већа. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, образују се градске управе за поједине области, односно послове. Број, назив и делокруг послова за

<sup>19</sup> Бр. 352-360/2019-I 06-56-1/20-I од 23. марта 2019. године

<sup>20</sup> "Сл. лист града Сремска Митровица", бр. 5/19 и 12/22

<sup>21</sup> "Сл. лист града Сремска Митровица", број 30/20

које се образују градске управе, утврђује се одлуком о организацији градских управа.

Одлуком о градским управама Град Сремска Митровица је формирала осам Градских управа, и то:

1. Градска управа за опште и заједничке послове и имовину;
2. Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката;
3. Градска управа за буџет и локални економски развој;
4. Градска управа за културу и спорт;
5. Градска управа за образовање;
6. Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине;
7. Градска управа за пољопривреду;
8. Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове.

**(2) Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>, у члану 7. прописује 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. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Град Сремска Митровица је усвојио акте којима дефинише успостављање система финансијског управљања и контроле, доношењем Стратегије управљања ризицима<sup>23</sup>, регистра ризика, мапа пословних процеса, листа пословних процеса и процедура.

**(3) Контролне активности** представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Систем Финансијског управљања и контроле у Граду Сремска Митровица садржи обрасце: листе и мапе пословних процеса, процедуре, регистар ризика и стратегије управљања ризицима Града Сремска Митровица.

#### **(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 Сремска Митровица врши информисање јавности путем web странице <https://www.sremskamitrovica.rs/>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

---

<sup>22</sup> "Службени гласник РС", број 89/19

<sup>23</sup> Бр.400-60/2018 - II од 8. новембра 2018. године

Одељење за финансије је у 2021. и 2022. години користило књиговодствени програм који је израдила фирма Завод за унапређење пословања из Београда.

**(5) Праћење и процена система** подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Град Сремска Митровица је Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Сремске Митровице за 2011. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-3844/2012-01 од 10. децембра 2012. године. Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Сремска Митровица за 2017. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-281/2018-04 од 1. октобра 2018. године. Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сремске Митровице за 2018. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-165/2019-04/16 од 6. јуна 2019. године. Предузеће „Ценеп Ревизија“ д.о.о. Београд је извршило ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна за 2021. годину и у мају 2022. године сачинило Извештај о извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2021. годину Града Сремска Митровица.

## **1.2. Интерна ревизија**

Град Сремска Митровица је успоставио интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и члану 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>24</sup>, који прописују обавезу Града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

На основу члана 23 и 25 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Повеље интерне ревизије Града Сремске Митровице<sup>25</sup>, Стратешког плана интересне ревизије за период 2022-2024. Града Сремске Митровице<sup>26</sup> и Статута Града Сремске Митровице, градоначелница је донела Годишњи план интерне ревизије Града Сремске Митровице за 2022. годину<sup>27</sup>.

## **Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Ревизија која се односи на област јавних набавки 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 став 2 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

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

<sup>25</sup> Број 031-80/2021-II од 9. децембра 2021. године

<sup>26</sup> Број 031-81/2021-II од 9. децембра 2021. године

<sup>27</sup> Број 400-76/2021-II од 24. децембра 2021. године

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<sup>28</sup>.

Одлуком о градским управама града Сремска Митровица<sup>29</sup>, образовано је осам градских управа и то: Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, Градска управа за урбанизам, просторно планирање и изградњу објеката, Градска управа за буџет и локални економски развој, Градска управа за културу и спорт, Градска управа за образовање, Градска управа за социјалну заштиту, заштиту и заштиту животне средине, Градска управа за пољопривреду и Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове (у даљем тексту: Градске управе).

Градске управе као наручиоци су на основу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама донеле своје посебне акте<sup>30</sup> којима се ближе уређује начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као посебног режима набавки (у даљем тексту: Правилник).

Послови набавки за потребе градских управа обављају се у Служби јавних набавки у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове и имовину у којој има четири запослена лица на пословима набавки од којих два запослена имају сертификате службеника за јавне набавке.

### **Планирање јавних набавки**

Сагласно одредбама Закона о јавним набавкама<sup>31</sup>, Градске управе су у 2021. и 2022. години донеле годишње планове јавних набавки. Градске управе су у 2021. години плановима јавних набавки планирале набавке добара, услуга и радова укупно процењене вредности у износу од 640.843.795 динара и то кроз 69 поступка јавних набавки. У 2022. години планирано је укупно 87 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу 817.732.890 динара.

Градске управе су поступак планирања јавних набавки, уредиле Правилником. Начелници градских управа доносе планове јавних набавки за управе којима руководе. План јавних набавки чине све јавне набавке чије се спровођење планира у текућој буџетској години.

Члан 8 Правилника, прописује начин исказивања потреба у поступку планирања набавки. Предвиђено је да све унутрашње организационе јединице управа приликом израде Плана програма рада и финансијског плана, достављају у писменом облику планиране потребе за наредну годину. Потребне морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамика потреба, са образложењем разлога и сврсисходности набавке<sup>32</sup>. У ставу 3 истог члана се наводи да лица из тима за планирање врше прикупљање, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно.

<sup>28</sup> Члан 49 став 3 Закона о јавним набавкама

<sup>29</sup> Број: 021-81/2020-I од 27.11.2020.године

<sup>30</sup> Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга

<sup>31</sup> Члан 88 Закона о јавним набавкама

<sup>32</sup> Члан 8 став 1 и 2 Правилника

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима, увидом у расположиву документацију и датим писаним изјашњењима на наведене околности, констатовали смо да се потребе за предметима набавке, супротно члану 8 став 1 Правилника, не исказују у писаном облику. По писаном изјашњењу одговорних лица градских управа, приликом планирања набавки одржавају се колегијуми на којима, свако у свом делу, даје предлоге о потребним набавкама. Најважнији инфраструктурни пројекти се дефинишу на колегијумима које Градоначелница одржава са начелницима градских управа. Приликом одржавања наведених колегијума не сачињавају се писани записници, на начин да се наведене радње и активности у поступку планирања јавних набавки писано евидентирају и документују.

Чланом 9 Правилника, прописано је да на основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима, за реализацију планираних активности Управе, Служба утврђује спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта. У члану 10 се наводи да истраживање тржишта спроводи тим/ служба за јавне набавке или друга стручна лица која одреди начелник Управе, ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавкама. Предвиђено је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количине и врсте добара, услуга и радова<sup>33</sup>.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима, увидом у расположиву документацију и датим писаним изјашњењима на наведене околности, констатовали смо да радње истраживања тржишта нису на потпун и свеобухватан начин евидентирани и документовани, сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама. По писаном изјашњењу, одговорног лице Градске управе за опште и заједничке послове и имовину, као Управе којој организационо припада Служба јавних набавки, истраживање тржишта се врши на неки од начина прописаних наведеном одредбом Правилника, али се те активности делимично документују.

Сагласно наведеним констатацијама и налазима, напомињемо да члан 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописује дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

#### **Откривене неправилности:**

- Градске управе Града Сремске Митровице, односно њихове унутрашње организационе јединице, планиране потребе нису достављале у писменом облику. На тај начин није поступано у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 8 Правилника.
- Градске управе Града Сремске Митровице у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирале и документовале. На тај начин није поступано у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 1.**

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа Града Сремске Митровице, односно њиховим унутрашњим организационим јединицама, да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да планиране потребе достављају у писменом облику.

---

<sup>33</sup> Члан 11. Правилника

## Препорука број 2.

Препоручујемо одговорним лицима градских управа Града Сремске Митровице, да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.

### Спровођење јавних набавки

Укупна вредност закључених уговора односно оквирних споразума у поступцима јавних набавки планираних у плану јавних набавки за 2021. и 2022.годину, на основу података достављених од стране одговорних лица Градских управа, у 2021. години је износила 514.354.342 динара без ПДВ, а у 2022.години 715.535.354 динара без ПДВ.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години, узоркована вредност поступака и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед материјално значајних неправилности спроведених поступака јавних набавки у 2021. години

Редн и број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора у 2021. години, након спроведених поступака јавних набавки без ПДВ						
		Укупно	Узоркован а вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилност и	остале неправил ности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Градске управе Града Сремска Митровица	514.354.342	312.420.018	130.670.238	40.052.648	90.617.590	12,82%	60,74%

Табела број 2: Преглед материјално значајних неправилности спроведених поступака јавних набавки у 2022. години

Редн и број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора у 2022. години, након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилност и	остале неправил ности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Градске управе Града Сремска Митровица	715.535.354	499.179.795	450.545.638	422.175.210	28.370.428	84,57%	69,76%

У поступку ревизије јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину, ревидирали смо 22 поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности у износу од 811.600.290 без ПДВ.

## 1. Реконструкција и доградња физкултурне сале ОШ "Јован Поповић" у Сремској Митровици.

Референтни број: 404-203/2021-V

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште, заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 87.782.166 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511223					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
13. јули 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. август 2021. године	20. август 2021. године	Начелник градске управе	Група понуђача: "Лотех груп" д.о.о. Београд КРИП-ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, Београд; СТИМ ГРАДЊА ДОО БЕОГРАД; ТЕСЛАСИСТЕМИ ДОО БЕОГРАД	82.505.777 динара	99.006.933 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-203/2021-V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
2. септембар 2021. године	9. септембар 2021. године	Начелник градске управе	82.505.777 динара	99.006.933 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две 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. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача "Лотех груп" д.о.о. Београд, КРИП-ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, Београд, СТИМ ГРАДЊА ДОО БЕОГРАД, ТЕСЛА СИСТЕМИ ДОО БЕОГРАД. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 100 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да „техничке спецификације не могу да упућују на посебну марку или извор или одређени процес који карактерише производе или услуге које пружа одређени привредни субјект или на жигове, патенте, врсте или одређено порекло или производњу, које би за последицу имало давање предности или елиминисање одређених привредних субјеката или одређених производа, осим ако предмет уговора то оправдава.“

Став 2. истог члана прописује изузетак у односу на претходно цитирану одредбу где се наводи да упућивање на начин из става 1 овога члана је дозвољено ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у складу са чланом 99 овог закона, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима "или одговарајуће".

Увидом у конкурсну документацију предметног поступка јавне набавке, констатовали смо су супротно наведеним одредбама Закона, на појединим позицијама техничке спецификације, коришћени називи произвођача (као што су Signify, брэнда Philips, Schrack Seconet AG/Austriја, Danfoss) односно коришћени су називи који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће".

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „Преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“.

Уговорне стране су чланом 19 став 1 Уговора јавној набавци уговорили обавезу извођача радова да Градској управи плати уговорну казну, ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року, својом кривицом. Уговорна казна је уговорена у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

Ставом 2. истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончана ситуација за износ обрачунате уговорне казне, што није у складу са цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

На основу предочене документације од стране Градске управе и увидом на Портал јавних набавки, констатовали смо да је током реализације Уговора, уз претходну сагласност именованог стручног надзора, извршено шест измена Уговора. Пет измена су за предмет имали продужење рока за извођење радова, док је једна измена за предмет имала повећање вредности Уговора за укупно 4.979.444 динара без ПДВ. Извођач радова је уведен у радове дана 23. септембра 2021. године, а након закључених измена у делу продужења уговореног рока, крајње уговорени рок за извођење радова је био 20. јули 2022.године. Након завршетка радова у уговореном року, уговорне стране су 27. јуна 2022. године сачинили Записник о примопредаји изведених радова. Према испостављеној окончаној ситуацији, од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 87.485.222 динара без ПДВ.

#### **Откривена неправилност:**

- Градска управа за опште, заједничке послове и имовину у конкурсној документацији код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће". На тај начин није поступано у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама..
- Градска Управа за опште, заједничке послове и имовину је чланом 19 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.



## 2. Услуге чишћења -одржавања хигијене у зградама Градских управа. Референтни број: 404-91/2021- V

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште, заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 6.250.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 421325					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
19. март 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
9. април 2021. године	9. април 2021. године	Начелник градске управе	Група понуђача: ГООДХОУСЕ ДОО БЕОГРАД Толмак доо Београд Сервис за пружање услуга у области хигијене САМБИ Велимир Кнежевић предузетник Сремска Митровица	6.088.000 динара	7.305.600 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-91/2021- V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
21. април 2021. године	8. мај 2021. године	Начелник градске управе	6.088.000 динара	7.305.600 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две 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. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача: ГООДХОУСЕ ДОО БЕОГРАД, Толмак доо Београд, Сервис за пружање услуга у области хигијене САМБИ Велимир Кнежевић предузетник Сремска Митровица. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка лица или тела - контрола квалитета) захтевано је да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима (10 радника) који морају бити ангажовани код истог, три месеца који претходе месецу објаве позива за подношење понуда. Као начин доказивања испуњености наведеног критеријума, конкурсном документацијом је предвиђено достављање одговарајућег М обрасца за последња три месеца који претходе месецу објаве позива за подношење понуда са копијама Уговора о раду или Уговором о обављању повремених и привремених послова. Чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У ставу 2 истог члана се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером

да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Члан 114 став 2 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама Закона, предметни критеријум је утицао на ограничавање конкуренције, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би ради учешћа у истом, до Законом одређеног момента, односно до истека рока за подношење понуда могли да радно ангажују захтевани или недостајући број радника, на неки од наведених начина. Због дефинисане временске одреднице везане за расположивост кадровских капацитета, наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер не обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Околност да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца у односу на месец који претходи објави јавног позива, не доказује њихову расположивост у моменту подношења понуда и потенцијалну ангажованост на извршењу уговора о јавној набавци. Сагласно члану 117 Закона о јавним набавкама, критеријуми који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а који се односе на период који претходи времену расписивања јавне набавке, су они који се тичу евентуалног искуства у погледу раније извршених уговора од стране привредног субјекта.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и примере добре праксе<sup>34</sup> који се односи на исте околности. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано, да привредни субјект располаже одговарајућим минималним кадровским капацитетима пре истека рока за подношење понуда, а не и у времену који претходи објављивању јавног позива, како је захтевано у предметном поступку јавне набавке.

Решењем одговорног лица, именовано лице за праћење извршења уговора. На основу предочене документације од стране Градске управе и испостављеним рачунима од стране изабраног понуђача, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 5.730.464 динара без ПДВ.

### **Откривене неправилности:**

- Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка лица или тела - контрола квалитета), захтевала да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца који претходе месецу објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду, захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

<sup>34</sup> Реконструкција и доградња фискултурне сале ОШ "Јован Поповић" у Сремској Митровици Референтни број: 404-203/2021-V

### 3. Реконструкција затварача у цевној галерији постројења за прераду воде Сремска Митровица у Сремској Митровици. Референтни број: 404-257/2021- V

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште, заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 33.984.560 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511241					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
19. септембар 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. новембар 2021. године	19. новембар 2021. године	Начелник градске управе	„Енергу ЛТД“ д.о.о. Нови Сад	33.964.648 динара	40.757.577 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-257/2021- V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
15. децембар 2021. године	8. мај 2021. године	Начелник градске управе	33.964.648 динара	40.757.577 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Енергу ЛТД“ д.о.о. Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) између осталог, захтевано је да је привредни субјект у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки, реализовао уговоре одређене вредности.

Чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У ставу 2 истог члана се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Члан 114 став 2 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у

логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама Закона, предметни критеријум је утицао на ограничавање конкуренције, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања понуде.

Због наведене временске одреднице везане окончања радова који су предмет уговора којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, који морају бити изведени до објављивања позива, а не и до момента достављања понуде, исти се не може довести у логичку вези са предметом набавке јер наведена временска одредница не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и примере добре праксе који се односи на исте околности. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано, да је привредни субјект у претходне три године (2018-2020) пре истека рока за подношење понуда извео радове одређене врсте и обима<sup>35</sup>, а не у времену до објављивања јавног позива, како је захтевано у предметном поступку јавне набавке.

Уговорне стране су чланом 11 став 1 Уговора јавној набавци уговорили обавезу извођача радова да Градској управи плати уговорну казну, ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року, својом кривицом. Уговорна казна је уговорена у висини од 0,05 % од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 5% од укупно уговорене вредности. Супротно наведеној одредби Закона.

Ставом 2 истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончана ситуација за износ обрачунате уговорне казне без претходног пристанка Привредног субјекта, што није у складу са цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Сагласно одредбама Уговора, извршена је исплата аванса 50% од уговорене вредности, што износи 16.982.324 динара без ПДВ. Уз претходну сагласност именованог стручног надзора, извршене су три измене Уговора која је за предмет имала продужење уговореног рока извођења радова и повећање обима предмета набавке по основу члана 160 Закона о јавним набавкама, којим је повећана првобитно уговорена вредност за 3,3%, након чега је иста износила 35.101.784 без ПДВ. Уз сагласност стручног надзора дана 15. априла 2022. године су обустављени радови због недостатка репроматеријала и готових производа узрокованих поремећајем на европском и светском тржишту у производњи и транспорту узрокованих Корона вирусом. На основу сачињеног прегледа стања изведених радова од стране стручног надзора констатовано је да су исти на дан обустављања извођења укупно износили 19.905.654 без ПДВ. Извођење радова је настављено у 2023. години и исти су окончани, а укупно извршење по том основу износи 35.101.784,00 динара без ПДВ.

---

<sup>35</sup> Реконструкција и доградња фискултурне сале ОШ "Јован Поповић" у Сремској Митровици Референтни број: 404-203/2021-V

### Откривена неправилност:

- Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом (реконструкција затварача у цевној галерији постројења за прераду воде) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова), као критеријум захтевала да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.
- Градска Управа за опште, заједничке послове и имовину је чланом 11 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

#### 4. Реконструкција јавног тоалета.

##### Референтни број: 404-246/2021- V

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште, заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 8.400.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511321					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
19. септембар 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. септембар 2021	14. септембар 2021	Начелник градске управе	Драган Сокол пр. Зидарска радња „ДМ ГРАДЊА 2018“ Шид	8.111.813 динара	9.734.175 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-246/2021-V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
23. септембар 2021	28. септембар 2021	Начелник градске управе	8.111.813 динара	9.734.175 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем Драган Сокол пр. Зидарска радња „ДМ ГРАДЊА 2018“ Шид. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „Преузете обавезе и

све финансијске обавезе из ст. 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“.

Уговорне стране су чланом 10 став 1 Уговора јавној набавци уговорили обавезу извођача радова да Градској управи плати уговорну казну, ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року, својом кривицом. Уговорна казна је уговорена у висини од 0,05 % од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 5% од укупно уговорене вредности.

Ставом 2 истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончана ситуација за износ обрачунате уговорне казне без претходног пристанка Привредног субјекта, што није у складу са цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

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 129а Закона о планирању и изградњи<sup>36</sup>, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове 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. У ставу 2. истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1. овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности<sup>37</sup>, којим се ближе уређују 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 116 став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и 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 наведеним одредбама, Градска управа у делу квалитативних критеријума за 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 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да су предмет јавне набавке извођење радова.

Решењем одговорног лица, именована су лица за вршење стручног надзора. Након окончања уговорених радова сачињен је и оверен Записник о примопредаји радова. Према испостављеним двома привременим и окончаној ситуацији од стране извођача радова,

---

<sup>36</sup> "Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020 и 52/2021

<sup>37</sup> "Сл. гласник РС", бр. 40/2015

констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 7.136.886 динара без ПДВ.

#### Откривена неправилност:

- Градска Управа за опште, заједничке послове и имовину је чланом 10. став 2. Уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.
- Градска управа за опште, заједничке послове и имовину, конкурсном документацијом (реконструкција јавног тоалета) у делу критеријума за квалитативни 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 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

#### 5. Одржавање отворене атмосферске канализације.

Референтни број: 404-125/2021-V

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште, заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 7.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424911					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
21. април 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. септембар 2021	21. мај 2021. године	Начелник градске управе	ВПД "Хидросрем" доо, Сремска Митровица	7.499.589 динара	8.999.506 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-125/2021-V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
21. мај 2021. године	28. мај 2021. године	Начелник градске управе	7.499.589 динара	8.999.506 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ВПД "Хидросрем" доо, Сремска Митровица. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именована су лица за вршење стручног надзора. Према испостављених пет привремених и окончаном ситуацијом од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 7.499.589 динара без ПДВ.

**6. Реконструкција саобраћајнице у Гргуревцима, деоница улица Фрушкогорска од улице Палих бригада ка Поповом чоту.  
Референтни број: 404-288/2021- V**

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште, заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 16.986.427 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511231					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
22. октобар 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. новембар 2021. године	24. новембар 2021. године	Начелник градске управе	АД СРЕМПУТ РУМА, Рума	14.835.330 динара	17.802.396 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-288/2021-V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
8. децембар 2021. године	10. децембар 2021. године	Начелник градске управе	14.835.330 динара	17.802.396 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем АД СРЕМПУТ РУМА, Рума. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именована су лица за вршење стручног надзора. Након окончања уговорених радова сачињен је и оверен Записник о примопредаји изведених радова. Према испостављеној једној привременој и окончаној ситуацији од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 14.834.992 динара без ПДВ.



**7. Осигурање зграда, имовине и запослених.  
Референтни број: 404-88/2021- XII**

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Наручиоци:					
<b>Заједничка набавка:</b>					
Градска управа за образовање, Градска управа за културу и спорт и Градска управа за буџет и локални економски развој					
По овлашћењу из Споразума, јавну набавку спроводи и уговор о јавној набавци закључује Градска управа за образовање					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Укупно процењена вредност: 9.429.599 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 421511, 421521 и 421522					
<b>Одлука о спровођењу поступка јавне набавке</b>					
Датум:			Доносилац:		
10. март 2021. године			Начелник градске управе		
<b>Одлука о додели уговора о јавној набавци</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. март 2021. године	31. март 2021. године	Начелник градске управе	ДДОР Нови Сад	9.139.720 динара	9.359.379 динара
<b>Уговор о јавној набавци број: 404-88/2021- XII</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
5. април 2021. године	13. април 2021. године	Начелник градске управе	9.139.720 динара	9.359.379 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ДДОР Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Према предоченој рачуноводственој документацији од стране одговорних лица Градске управе, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 9.139.720 динара без ПДВ.

## 8. Превоз ученика основних школа. Референтни број: 404-235/2021- XII

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за образовање					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 21.996.018 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511223					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
26. јул 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. август 2021. године	30. август 2021. године	Начелник градске управе	СИРМИУМБУС ДОО СРЕМСКА МИТРОВИЦА	19.985.292 динара	21.983.821 динара
Уговор о јавној набавци број: 235/2021-XII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
30. август 2021. године	7. септембар 2021. године	Начелник градске управе	19.985.292 динара	21.983.821 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем СИРМИУМБУС ДОО СРЕМСКА МИТРОВИЦА. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именована су лица за праћење извршења уговора. На основу испостављених рачуна и приложене документације о пруженим услугама од стране изабраног добављача, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 19.208.086 динара без ПДВ.

## 9. Услуге уништавања комараца на територији Града Сремска Митровица. Референтни број: 404-108/2021-X

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:	
Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине	
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци	
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ	
Позиција у буџету: 424911	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Датум:	Доносилац:
5. април 2021. године	Начелник градске управе

*Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и доплате невладиним организацијама у 2022. години*

<b>Одлука о додели уговора о јавној набавци</b>					
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрани понуђач:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ</b>	<b>Вредност понуде са ПДВ</b>
21. април 2021. године	21. април 2021. године	Начелник градске управе	ЕКО-САН ПЛУС д.о.о. Београд	4.961.800 динара	4.961.800 динара
<b>Уговор о јавној набавци број: 404-108/2021-Х</b>					
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Првобитно уговорена вредност без ПДВ</b>	<b>Првобитно уговорена вредност са ПДВ</b>	
10. мај 2021. године	20. мај 2021. године	Начелник градске управе	4.961.800 динара	4.961.800 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ЕКО-САН ПЛУС д.о.о. Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именована су лица за праћење извршења уговора. На основу испостављених рачуна и приложене документације о реализацији уговорених услуга од стране изабраног добављача, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 4.795.800 динара без ПДВ.

**10. Услуге заштите животне средине - анимални отпад.**

**Референтни број: 404-289/2021-Х**

*Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци*

<b>Наручилац:</b>					
<b>Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине</b>					
<b>Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци</b>					
<b>Процењена вредност: 13.333.333 динара без ПДВ</b>					
<b>Позиција у буџету: 424911</b>					
<b>Одлука о спровођењу поступка јавне набавке</b>					
<b>Датум:</b>			<b>Доносилац:</b>		
27. октобар 2021. године			Начелник градске управе		
<b>Одлука о додели уговора о јавној набавци</b>					
<b>Датум доношења:</b>	<b>Датум објаве:</b>	<b>Доносилац:</b>	<b>Изабрани понуђач:</b>	<b>Вредност понуде без ПДВ</b>	<b>Вредност понуде са ПДВ</b>
23. новембар 2021. године	24. новембар 2021. године	Начелник градске управе	Енерго-Зелена доо Инђија	11.130.000 динара	13.356.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци број: 404-289/2021-Х</b>					
<b>Датум закључења:</b>	<b>Датум објаве обавештења:</b>	<b>Потписао и преузео обавезу:</b>	<b>Првобитно уговорена вредност без ПДВ</b>	<b>Првобитно уговорена вредност са ПДВ</b>	
24. новембар 2021. године	27. новембар 2021. године	Начелник градске управе	11.130.000 динара	13.356.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем Енерго-Зелена доо Инђија. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именовано је лице за праћење извршења уговора. На основу испостављених рачуна и приложене документације о реализацији уговорених услуга сакупљање и уклањање анималног отпада на територији места Лаћарак (потврда о испоруци и преузимању споредних производа животињског порекла), констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 10.741.560 динара без ПДВ.

**11. Услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског земљишта у катастарској општини Дивош Град Сремска Митровица.  
Референтни број: 04-155/2021-ХI**

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за пољопривреду					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 109.149.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424911					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
26. мај 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. децембар 2021. године	14. децембар 2021. године	Начелник градске управе	ГЕО-ПРОЈЕКТ СМ ДОО СРЕМСКА МИТРОВИЦА	108.952.999 динара	130.743.599 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-155/2021-ХI					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
6. април 2021. године	13. април 2021. године	Начелник градске управе	108.952.999 динара	130.743.599 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. У фази пре истека рока за подношење понуда, заинтересовано лице „GEOURB group“ d.o.o. Beograd, је поднео Захтев за заштиту права, којима је оспорио поједине делове конкурсне документације предметног поступка јавне набавке. Градска управа је на Порталу јавних набавки објавила обавештење о поднетом Захтеву за заштиту права. Решењем Градске управе<sup>38</sup> предметни Захтев за заштиту права је одбачен. Након изјављене Жалбе, предметно Решење је поништено од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки<sup>39</sup>. Сагласно наведеном, Градска управа је у

<sup>38</sup> Бр. 404-155/2021-ХI од 30. јуна 2021. године

<sup>39</sup> Бр. 4-00-496/2021 од 15. јула 2021. године

поновној оцени поднетог Захтева, исти усвојила, делимично поништила поступак јавне набавке и након тога извршила одређене измене конкурсне документације.

Након измена конкурсне документације, наставило се са поступком јавне набавке. Благовремено су достављене три понуде. 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. Након донете Одлуке о додели уговора, понуђач „GEOURB group“ d.o.o. Beograd, је поднео још три Захтева за заштиту права, који су решењима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки<sup>40</sup>. Након коначности Одлуке о додели уговора, Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ГЕО-ПРОЈЕКТ СМ ДОО Сремска Митровица. Уговорени рок завршетка услуга је до 36 месеци. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација Уговор о јавној набавци, у току. Према испостављеним рачунима од стране пружаоца услуга, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године, извршење по основу предметног Уговора укупно износи 16.806.083 динара без ПДВ.

## 12. Услуге смештаја напуштених животиња на територији Града Сремска Митровица. Референтни број: 404-142/2021-VII

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 5.250.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423911					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
6. мај 2021. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. мај 2021. године	21. мај 2021. године	Начелник градске управе	КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ	5.245.050 динара	6.294.060 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-142/2021-VII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
24. мај 2021. године	29. мај 2021. године	Начелник градске управе	5.245.050 динара	6.294.060 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога,

<sup>40</sup> Бр. 4-00-496/2021 од 27. августа 2021. године, бр. 4-00-773/2021 од 4. новембра 2021. године, бр. 4-00-922/2021 од 11. фебруара 2022. године

сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем КАЗНЕНО-ПОПРАВНИ ЗАВОД у Сремској Митровици. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именовано је лице за праћење извршења уговора. На основу испостављених рачуна и приложене документације о реализацији уговорених услуга смештаја напуштених животиња на територији Града Сремска Митровица, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 5.245.050 динара без ПДВ.

### 13. Техничко извиђање локације "Фрушка гора", насеље Лежмир, разминирање терена.

Референтни број: 404-49/2022-V-1

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште и заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 41.666.666 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424911					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
4. фебруар 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. јун 2022. године	22. јун 2022. године	Начелник градске управе	„МИЛЛЕННИУМ ТЕАМ“ ДОО БЕОГРАД	35.246.020 динара	42.295.224 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-49/2022-V-1					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
13. јул 2022. године	22. јул 2022. године	Начелник градске управе	35.246.020 динара	42.295.224 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. У фази пре истека рока за подношење понуда, заинтересовано лице МИЛЛЕННИУМ ТЕАМ ДОО БЕОГРАД, је поднео Захтев за заштиту права, којима је оспорио поједине делове конкурсне документације предметног поступка јавне набавке. Градска управа је на Порталу јавних набавки објавила обавештење о поднетом Захтеву за заштиту права. Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки<sup>41</sup> предметни Захтев за заштиту права је одбачен и Градска управа је наставила са поступком јавне набавке.

Благовремено су достављене две понуде. 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. Након донете Одлуке о додели уговора и Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „МИЛЛЕННИУМ ТЕАМ“ ДОО Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на

<sup>41</sup> Бр.4-00-148/2022 од 5. април 2021. године

Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именована су лица за праћење извршења уговора. На основу испостављених рачуна и приложене документације о реализацији уговорених услуга, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 35.246.020 динара без ПДВ.

**14. Вишегодишњи засади - Озелењавање улица и путних праваца на територији Града Сремска Митровица.**  
**Референтни број: 404-346/2022-V**

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште и заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 8.815.300 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 514121					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
8. септембар 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. септембар 2022. године	30. септембар 2022. године	Начелник градске управе	РАСАДНИК ТИНЕ ДОО ВЕЛИКИ ШИЉЕГОВАЦ	7.521.400 динара	9.025.680 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-346/2022-V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
12. октобар 2022. године	25. октобар 2022. године	Начелник градске управе	7.521.400 динара	9.025.680 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем РАСАДНИК ТИНЕ ДОО Велики Шиљеговац. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

На основу предочене документације од стране Градске управе и приложене документације о реализацији уговорених услуга на дан 31. децембар 2022. године, констатовали смо да је реализација Уговора у току. На дан 31. децембар 2022. године, извршење по основу предметног Уговора износи 3.453.400 динара без ПДВ.

## 15. Изградња физкултурне сале ОШ "Добросав Радосављевић Народ" у Мачванској Митровици.

Референтни број: 404-174/2022-V

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за опште и заједничке послове и имовину					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 361.550.235 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511293					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28. април 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. август 2022. године	12. август 2022. године	Начелник градске управе	Група понуђача: АРХИКОМ ДОО НОВИ САД; МИЛИНКОВИЋ ЦОМПАЊУ ДОО БЕОГРАД	360.777.777 динара	432.933.333 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-174/2022-V					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
18. август 2022. године	1. септембар 2022. године	Начелник градске управе	360.777.777 динара	432.933.333 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача АРХИКОМ ДОО Нови Сад и МИЛИНКОВИЋ ЦОМПАЊУ ДОО Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова) захтевано је да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда.

Чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У ставу 2. истог члана се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Члан 114 став 2 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања



критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама Закона, предметни критеријум је утицао на ограничавање конкуренције, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би ради учешћа у истом, до Законом одређеног момента, односно до истека рока за подношење понуда могли да радно ангажују захтевани или недостајући број радника, на неки од наведених начина. Због дефинисане временске одреднице везане за расположивост кадровских капацитета, наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер не обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Околност да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца у односу на месец који претходи објави јавног позива, не доказује њихову расположивост у моменту подношења понуда и потенцијалну ангажованост на извршењу уговора о јавној набавци. Сагласно члану 117. Закона о јавним набавкама, критеријуми који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а који се односе на период који претходи времену расписивања јавне набавке, су они који се тичу евентуалног искуства у погледу раније извршених уговора од стране привредног субјекта.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и примере добре праксе који се односи на исте околности. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано, да привредни субјект располаже одговарајућим минималним кадровским капацитетима пре истека рока за подношење понуда<sup>42</sup>, а не и у времену који претходи објављивању јавног позива, како је захтевано у предметном поступку јавне набавке.

Уговорне стране су чланом 23 став 1 Уговора, уговорили обавезу извођача радова да Градској управи плати уговорну казну, ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року, својом кривицом. Уговорна казна је уговорена у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

Ставом 2 истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончана ситуација за износ обрачунате уговорне казне, што није у складу са цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Решењем одговорног лица, именована су лица за праћење извршења уговора. У поступку ревизије смо констатовали да је реализација предметног Уговора о јавној набавци радова на изградњи фискултурне сале ОШ "Добросав Радосављевић Народ" у Мачванској Митровици, у току. Уговорени рок извођења радова је 400 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Према испостављеном предрачуна од стране извођача радова исплаћен је уговорени аванс у висини 30% од уговорене вредности што износи 108.233.333 без ПДВ. На основу испостављеног предрачуна као и привремених ситуација, извршење по основу предметног Уговора дан 31. децембар 2022. године укупно износи 148.648.007 динара без ПДВ.

<sup>42</sup> Реконструкција и доградња фискултурне сале ОШ "Јован Поповић" у Сремској Митровици Референтни број: 404-203/2021-V

### Откривена неправилност:

- Градска управа за опште, заједничке послове и имовину је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова) захтевала да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.
- Градска Управа за опште, заједничке послове и имовину је чланом 23 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

### 16. Опрема за мобилни биоскоп.

#### Референтни број: 404-413/2022-IX

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за културу и спорт					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 9.416.666 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 512631					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
13. децембар 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28. децембар 2022. године	29. децембар 2022. године	Начелник градске управе	АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ. ДОО НОВИ САД	9.408.723 динара	11.290.468 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-413/2022-IX					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
30. децембар 2022. године	12. јануар 2023. године	Начелник градске управе	9.408.723 динара	11.290.468 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ. ДОО НОВИ САД. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (2.2. Техничка лица или тела -

контрола квалитета) захтевано је да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда.

Чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У ставу 2. истог члана се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Члан 114 став 2 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама Закона, предметни критеријум је утицао на ограничавање конкуренције, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би ради учешћа у истом, до Законом одређеног момента, односно до истека рока за подношење понуда могли да радно ангажују захтевани или недостајући број радника, на неки од наведених начина. Због дефинисане временске одреднице везане за расположивост кадровских капацитета, наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер не обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Околност да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца у односу на месец који претходи објави јавног позива, не доказује њихову расположивост у моменту подношења понуда и потенцијалну ангажованост на извршењу уговора о јавној набавци. Сагласно члану 117 Закона о јавним набавкама, критеријуми који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а који се односе на период који претходи времену расписивања јавне набавке, су они који се тичу евентуалног искуства у погледу раније извршених уговора од стране привредног субјекта.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и примере добре праксе који се односи на исте околности. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано, да привредни субјект располаже одговарајућим минималним кадровским капацитетима пре истека рока за подношење понуда, а не и у времену који претходи објављивању јавног позива, како је захтевано у предметном поступку јавне набавке.

Одлуком одговорног лица, именована је комисија за примопредају уговорених добара. На основу испостављених рачуна и приложене документације о реализацији уговора и Записника о квантитативном и квалитативном пријему робе, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 9.408.723 динара без ПДВ.

#### **Откривена неправилност:**

- Градска управа за културу и спорт је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (2.2. Техничка лица или тела - контрола квалитета) захтевала да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама

Закона о раду захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

## 17. Капитално одржавање објеката предшколског образовања-објекат Бубамара. Референтни број: 404-274/2022-ХП

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за образовање					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 3.711.666 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511323					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
27. јун 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. јул 2022. године	19. јул 2022. године	Начелник градске управе	ДМ ГРАДЊА 2018 ШИД ДРАГАН СОКОЛ ПР	3.370.820 динара	4.044.984 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-274/2022-ХП					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
1. август 2022. године	10. август 2022. године	Начелник градске управе	3.370.820 динара	4.044.984 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ДМ ГРАДЊА 2018 ШИД ДРАГАН СОКОЛ ПР. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Уговорне стране су чланом 10 став 1 Уговора, уговорили обавезу извођача радова да Градској управи плати уговорну казну, ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року, својом кривицом. Уговорна казна је уговорена у висини од 0,05% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 5% од укупно уговорене вредности.

Ставом 2 истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончана ситуација за износ обрачунате уговорне казне, што није у складу са цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Решењем одговорног лица, именовано је лице за вршење стручног надзора. На основу испостављене оверене окончане ситуације и приложене документације о реализацији

уговорених радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 3.111.534 динара без ПДВ.

#### Откривена неправилност:

- Градска Управа за образовање је чланом 10 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

#### 18. Набавка 8 пакета грађевинског материјала за избегла лица.

Референтни број: 404-399/2021-X

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 472811					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28. октобар 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28. новембар 2022. године	29. новембар 2022. године	Начелник градске управе	ВАНАС ДОО БЕОГРАД	3.012.737 динара	3.615.437 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-399/2021-X					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
12. децембар 2022. године	14. децембар 2022. године	Начелник градске управе	3.012.737 динара	3.615.437 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављено пет 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ВАНАС ДОО Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Решењем одговорног лица, именовано је лице за праћење извршења уговора. На основу испостављених рачуна од стране добављача и приложене документације о реализацији уговорених обавеза, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 3.615.437 динара са ПДВ.

**19. Набавка 3 машине за рециклажу текстила- по пројекту - Иницијатива за инклузију Рома.  
Референтни број: 404-166/2022-X**

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 2.930.757 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 512611					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
13. април 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. април 2022. године	4. мај 2022. године	Начелник градске управе	Про Пласт Ратић д.о.о. Сремска Митровица	2.854.000 динара	3.424.800 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-166/2022-X					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
4. мај 2022. године	11. мај 2022. године	Начелник градске управе	2.854.000 динара	3.424.800 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем Про Пласт Ратић д.о.о. Сремска Митровица. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

На основу испостављених рачуна од стране добављача и приложене документације о реализацији уговорених обавеза, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 2.854.000 динара без ПДВ.

**20. Чишћење терена КО Дивош - остале специјализоване услуге (Чишћење терена у поступку Комасације пољопривредног земљишта у КО Дивош - Град Сремска Митровица).  
Референтни број: 404-314/2022- XI**

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:	
Градска управа за пољопривреду	
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци	
Процењена вредност: 37.500.000 динара без ПДВ	
Позиција у буџету: 424911	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Датум:	Доносилац:
2. август 2022. године	Начелник градске управе
Одлука о додели уговора о јавној набавци	

Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и доплате невладиним организацијама у 2022. години

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. септембар 2022. године	9. септембар 2022. године	Начелник градске управе	Група понуђача: ГЕО-ПРОЈЕКТ СМ ДОО Сремска Митровица и ГАЛОВИЦА ДОО Београд	37.487.571 динара	44.985.085 динара
<b>Уговор о јавној набавци број: 404-314/2022- XI</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
8. септембар 2022. године	20. септембар 2022. године	Начелник градске управе	37.487.571 динара	44.985.085 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача ГЕО- ПРОЈЕКТ СМ ДОО Сремска Митровица и ГАЛОВИЦА ДОО Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 10 Закона о јавним набавкама, прописано је дужност наручиоца да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке.

Члан 114 став 4 истог Закона, прописује да Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (3. Финансијски и економски капацитет 3.1. Други економски или финансијски услови) Градска управа за пољопривреду је одредила критеријум који није сразмеран предмету набавке имајући у виду обиму, природи и сложеност јавне набавке, а који се између осталог огледа у томе да је захтевано да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. У прилог наведеном ставу иде и чињеница да је у појединим јавним набавкама<sup>4344</sup>, где је процењена вредност вишеструко већа, захтевано да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација предметног Уговора о јавној набавци, у току. Уговорени рок реализације је 31. децембар 2023. године. Решењем одговорног лица, именована су лица за вршење стручног надзора над извршењем Уговора. Према испостављеном привременој ситуацији, констатовали смо да на дан 31. децембар

<sup>43</sup> Услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског земљишта у катастарској општини Дивош Град Сремска Митровица Референтни број: 04-155/2021-XI

<sup>44</sup> Изградња физкултурне сале ОШ "Добросав Радосављевић Народ" у Мачванској Митровици Референтни број: 404-174/2022-V

2022. године извршење по основу предметног Уговора укупно износи 6.666.666 динара без ПДВ.

#### Откривена неправилност:

- Градска управа за пољопривреду је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на финансијски и економски капацитет (3. Финансијски и економски капацитет 3.1. Други економски или финансијски услови), захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

## 21. Одржавање атарских путева.

### Референтни број: 404-329/2022-VII

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 16.700.303 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 425191					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
12. август 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
4. октобар 2022. године	4. октобар 2022. године	Начелник градске управе	Група понуђача: ХИДРОГРАЂЕВИНАР-ОДРЖАВАЊЕ ДОО Сремска Митровица и ХИДРОГРАЂЕВИНАР-ОДРЖАВАЊЕ ДОО Сремска Митровица	14.501.139 динара	17.401.367 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-329/2022-VII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
17. октобар 2022. године	25. октобар 2022. године	Начелник градске управе	14.501.139 динара	17.401.367 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене четири понуде. 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. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача ХИДРОГРАЂЕВИНАР-ОДРЖАВАЊЕ ДОО Сремска Митровица и ХИДРОГРАЂЕВИНАР-ОДРЖАВАЊЕ ДОО Сремска Митровица. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.



Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (2.2. Техничка лица или тела - контрола квалитета) захтевано је да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда.

Чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У ставу 2 истог члана се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Члан 114 став 2 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама Закона, предметни критеријум је утицао на ограничавање конкуренције, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би ради учешћа у истом, до Законом одређеног момента, односно до истека рока за подношење понуда могли да радно ангажују захтевани или недостајући број радника, на неки од наведених начина. Због дефинисане временске одреднице везане за расположивост кадровских капацитета, наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер не обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Околност да је привредни субјект располагао одређеним кадровским капацитетима три месеца у односу на месец који претходи објави јавног позива, не доказује њихову расположивост у моменту подношења понуда и потенцијалну ангажованост на извршењу уговора о јавној набавци. Сагласно члану 117 Закона о јавним набавкама, критеријуми који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а који се односе на период који претходи времену расписивања јавне набавке, су они који се тичу евентуалног искуства у погледу раније извршених уговора од стране привредног субјекта.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и примере добре праксе који се односи на исте околности. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано, да привредни субјект располаже одговарајућим минималним кадровским капацитетима пре истека рока за подношење понуда, а не и у времену који претходи објављивању јавног позива, како је захтевано у предметном поступку јавне набавке.

Решењем одговорног лица, именовано је лице за вршење стручног надзора над извршењем Уговора. Према испостављеним овереним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 14.490.310 динара без ПДВ.

### Откривена неправилност:

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (2.2. Техничка лица или тела - контрола квалитета) захтевала да привредни субјект располаже одређеним кадровским капацитетима пре објаве позива за подношење понуда. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који би сагласно одредбама Закона о раду захтевани број радника ангажовали до момента подношења понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

## 22. Редовно одржавање путева на територији града Сремска Митровица. Референтни број: 404-388/2022-VII

Табела број 24: Основни подаци о јавној набавци

Наручилац:					
Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове					
Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 25.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424911					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
10. новембар 2022. године			Начелник градске управе		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
8. децембар 2022. године	8. децембар 2022. године	Начелник градске управе	Група понуђача: АД СРЕМПУТ Рума, БАУМЕИСТЕР ДОО Београд	24.999.608 динара	29.999.530 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-388/2022-VII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
9. децембар 2022. године	17. децембар 2022. године	Начелник градске управе	24.999.608 динара	29.999.530 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени 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. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача АД СРЕМПУТ Рума, БАУМЕИСТЕР ДОО Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 7 став 1 Уговора о јавној набавци, уговорен је начин наплате уговорне казне, у случају да извођач не заврши радове у уговореном року, тада Градска управа може наплатити уговорну казну умањењем износа који је исказан у окончаној ситуацији. Уговорени начин наплате уговорне казне није у складу са одредбом члана 54 став 13 Закона

о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација предметног Уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању путева на територији града Сремска Митровица, у току. Решењем одговорног лица, именовано је лице за вршење надзора над извршењем Уговора. Уговорени рок извођења радова је 180 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Према испостављеном предрачуна од стране извођача радова исплаћен је уговорени аванс у висини 20 % од уговорене вредности што износи 4.999.921 без ПДВ. На основу испостављеног предрачуна као и привремених ситуација, извршење по основу предметног Уговора на дан 31. децембар 2022. године укупно износи 8.333.314 динара без ПДВ.

#### **Откривена неправилност:**

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове је чланом 7 став 1 Уговора о јавној набавци, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

**На основу утврђених неправилности везаних за спровођење јавних набавки у 2021. и 2022. години дате су следеће препоруке:**

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину да техничке спецификације као део конкурсних документација сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у том случају упућивање на посебну марку или произвођача добара, мора да буде праћено речима "или одговарајуће". (Јавна набавка референтни број:404-203/2021-V).

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, Градској управи за образовање и Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, да за преузете обавезе и наплату потраживања, сагласно одредбама Закона о буџетско систему, уговарају извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза. (Јавне набавке референтни број: 404-203/2021-V, 404-257/2021- V, 404-246/2021-V, 404-174/2022-V, 404-274/2022-XII и 404-388/2022-VII).

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, Градској управи за културу и спорт, Градској управи за пољопривреду и Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке. (Јавне набавке референтни број: 404-91/2021-V, 404-257/2021-V, 404-174/2022-V, 404-413/2022-IX, 404-314/2022-XI и 404-329/2022-VII).

## **Препорука број 6**

Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, да код набавке радова, конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтева 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. (Јавна набавка референтни број:404-246/2021-V).

### **Праћење извршења уговора о јавним набавкама**

Чланом 27 став 2 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавке на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, прописано је да комуникацију у вези са извршењем уговора о јавној набавци спроводи Стручни надзор (лица именована решењем о стручном надзору) или овлашћено (именовано) лице за праћење извршење уговора, од стране начелника Управе.

Чланом 28 став 1 Правилника, прописано је да начелник Управе након закључења уговора, решењем образује комисију за пријем добара и услуга. У ставу 2 истог члана, се наводи да начелник Управе решењем образује Комисију за пријем радова, након закључења уговора и након прибављања позитивног извештаја комисије за технички преглед радова ( у случају да се ради о радовима за које Закон о планирању и изградњи предвиђа обавезу техничког прегледа радова), образоване од стране надлежног органа у складу са Законом о планирању и изградњи.

Члан 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописује дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Анализом расположиве документације у узоркованим поступцима јавних набавки из 2021. и 2022.године и датог писаног изјашњења одговорног лица<sup>45</sup>, можемо закључити да су за предметне поступке од стране одговорних лица именовани стручни надзори односно овлашћена лица за праћење извршење уговора. Насупрот наведеном, у најмање 12 поступака јавних набавки<sup>46</sup> нису писаним решењем образоване комисије за пријем добара, услуга и радова. У јавним набавкама у којима није образована предметна комисија, пријем добра, услуга и радова су претежно вршила лица која су спроводила стручни надзор или пратила извршење уговора о јавној набавци.

### **Откривена неправилност:**

- Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градска управа за опште и заједничке послове и имовину и Градска управа за образовање Града Сремска Митровица, у најмање 12 поступака јавних набавки, нису писаним решењем образовале комисије за пријем добара, услуга и радова. На тај начин није поступано у складу са чланом 28 став 1 и 2 Правилника. (Јавне набавке референтни бројеви: 404-91/2021-V, 404-125/2021-V, 404-235/2021- XII, 404-108/2021-X, 404-289/2021-X, 404-142/2021-VII, 404-49/2022-V-1, 404-346/2022-V, 404-399/2021-X, 404-166/2022-X, 404-329/2022-VII и 404-388/2022-VII).

<sup>45</sup> Број: 400-12/2023-II од 21.07.2023. године

<sup>46</sup> Референтни бројеви јавних набавки: 404-91/2021-V, 404-125/2021-V, 404-235/2021- XII, 404-108/2021-X, 404-289/2021-X, 404-142/2021-VII, 404-49/2022-V-1, 404-346/2022-V, 404-399/2021-X, 404-166/2022-X, 404-329/2022-VII и 404-388/2022-VII

## **Препорука број 7**

Препоручујемо Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градској управи за опште и заједничке послове и имовину и Градској управи за образовање Града Сремска Митровица, да поступак праћења извршења уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама Правилника, на начин да решењем образују комисију за пријем добара, услуга и радова.

**Спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.**

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 181 став 3 истог Закона, прописана је дужност наручилаца да евидентира 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.

Органи Града Сремске Митровице су спроводили набавке без примене Закона о јавним набавкама, о томе водили евиденцију по сваком основу изузећа посебно, као и за набавке из члана 27 став 1 истог Закона. Податке из става 3 члана 181 Закона, органи Града Сремске Митровице су објавили на Порталу јавних набавки. Чланом 29 став 2 Закона, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3. истог члана се наводи наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Увидом у Портал јавних набавки и планове набавки Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине за 2021. годину, констатовали смо да је укупна процењена вредност набавке добара (пакета грађевинског материјала за избегла лица) у 2021. укупно износила 2.583.333 динара без ПДВ (1.666.667 динара у Плану јавних набавки и 916.666 динара у Плану набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује). Јавна набавка грађевинског материјала за избегла лица (10 пакета) процењене вредности 1.666.667 без ПДВ спроведена је као отворени поступак јавне набавке путем Портала јавних набавки<sup>47</sup> и донета је Одлука о додели уговора у вредности од 1.502.868 без ПДВ. Увидом у евиденцију о поступцима набавки без примене Закона о јавним набавкама<sup>48</sup> констатовали смо га је наведена Градска управа у истом периоду 2021. године<sup>49</sup> извршила и набавку још два пакета грађевинског материјала за избегла и расељена лица и преузела обавезу у вредности од 913.706 без ПДВ<sup>50</sup>, без примене Закона о јавној набавци.

Набавка два пакета грађевинског материјала у вредности од 913.706 без ПДВ је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона. Поступајући на наведени начин, поделом предмета јавне набавке на више набавки, иако представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, поступљено је супротно члану 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

---

<sup>47</sup> Одлука о додели уговора бр. 404-75/2021-Х од 29. марта 2021. године

<sup>48</sup> Члан 181. став 3. Закона о јавним набавкама

<sup>49</sup> Одлука о спровођењу поступка набавке бр. 404-72/2021-Х од 24. фебруара 2021. године

<sup>50</sup> Уговор о набавци добара грађевински материјал за стамбено збрињавање интерно расељених лица 404-72/2021-Х од 11. марта 2021. године

Увидом у евиденцију о поступцима набавки без примене Закона о јавним набавкама<sup>51</sup> констатовали смо га је наведена Градска управа у 2022. године извршила набавку огревног дрвета и преузела о обавезу у вредности од 1.023.558 без ПДВ<sup>52</sup>, без примене Закона о јавној набавци. Предметна набавка огревног дрвета је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона, јер износ преузете обавеза прелази прагове до којих се Закон не примењује.

#### **Откривена неправилност:**

- Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2021. годину извршила набавку дванаест пакета грађевинског материјала за избегла и расељена лица и преузела обавезу у укупној вредности од 2.416.574 без ПДВ, од чега је набавка два пакета грађевинског материјала у вредности од 913.706 без ПДВ је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона. На тај начин није поступано у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градске управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је у 2022. годину извршила набавку огревног дрвета и преузела о обавезу у вредности од 1.023.558 без ПДВ без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона, јер износ преузете обавеза прелази прагове до којих се Закон не примењује. На тај начин није поступано у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине, да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину и да набавке добара чија је процењена вредност већа од Законом утврђених вредносних прагова, врше кроз поступак јавне набавке.

#### **Прилог 3 – ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА**

##### *Дотације спортским омладинским организацијама 481911*

Скупштина Града Сремске Митровице је на основу члана 138 став 2 Закона о спорту<sup>53</sup> и члана 35 став 1 тачка 7 Статута Града Сремске Митровице<sup>54</sup> донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Сремској Митровици<sup>55</sup>.

Потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Сремска Митровица финансиране су из буџета Града, на основу предлога годишњег програма Спортског савеза Града Сремске Митровице и предлога годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији Града Сремске Митровице којима се задовољавају потребе и

<sup>51</sup> Члан 181. став 3. Закона о јавним набавкама

<sup>52</sup> Одлука о спровођењу поступка набавке бр. 404-319/2022-X-2 од 20. септембра 2022. године

<sup>53</sup> „Сл. Гласник РС“, број 10/2016

<sup>54</sup> „Службени лист града Сремска Митровица“ број 13/2012

<sup>55</sup> Број: 401-251/2017-I од 20. фебруара 2017. године

интереси грађана у области спорта у 2022. години. О одобравању годишњих програма, по основу члана 31 став 3 наведеног Правилника, одлучивано је посебним решењима о расподели средстава за сваког од корисника, након чега су закључивани појединачни уговори додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину. Укупна вредност закључених уговора са корисницима средстава и укупан износ одобрених и пренетих средстава је 180.051.000 динара. На наведеном конту код директних корисника буџета извршени су расходи у износу од 180.030.784,71 динара. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењем<sup>56</sup> одговорних лица субјекта ревизије и потврђено, да износ извршених расхода код директних корисника буџета у 2022. години на наведеном конту чине исплате у складу са чланом 31 став 3 наведеног Правилника, као и износи од 20.215 динара и 134.007 динара по основу повраћаја неутрошених средстава од стране корисника.

Уговорима о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину, на основу решења о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину, који су потписивани са сваком од корисника којима су додељена средства, уговорена је обавеза корисника, да у року од 15 дана од дана реализације одобреног годишњег програма Градској управи доставе завршни наративни и финансијски извештај са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица. Крајњи рок за достављање предметних извештаја је био 20. децембар 2022. године.

На основу расположиве документације, извршили смо узорковање расхода, у циљу испитивања њихове потпуности и благовремености.

*Табела број 25: Узорковани расходи спортским удружењима (481911) по основу дотација спортским организацијама у 2022. години*

Ред. бр.	Назив корисника	Место корисника	Број рачуна корисника	Број и датум Уговора	Износ одобрених и пренетих средстава (у динарима)	Износ оправданих и враћених средстава (у динарима)
1	Баскет клуб 3 на 3	Мачванска Митровица	840-14142763-27	401-191/2022-IX од 27.01.2022. године	500.000	500.000
2	ГЖОК Срем	Ср. Митровица	840-13314763-51	401-194/2022-IX од 28.01.2022. године	8.000.000	8.000.000
3	ЖРК Срем	Ср. Митровица	840-12601763-07	401-204/2022-IX од 28.01.2022. године	3.500.000	3.500.000
4	Кајак клуб вал	Ср. Митровица	840-12635763-51	401-210/2022-IX од 28.01.2022. године	1.300.000	1.300.000
5	КК Подриње	Мачванска Митровица	840-13305763-85	401-189/2022-IX од 27.01.2022. године	4.000.000	4.000.000
6	Тениски клуб Сава	Ср. Митровица	840-17933763-83	401-215/2022-IX од 31.01.2022. године	100.000	100.000
7	Џудо клуб Сирмијум	Сремска Митровица	840-13893763-30	401-221/2022-IX од 31.01.2022. године	100.000	Оправдано 99.420 враћено као неутрошено 580
8	ФК Раднички	Сремска Митровица	840-12672763-19	401-784/2022-IX од 03.08.2022. године	11.000.000	Оправдано 10.998.540

<sup>56</sup> Број: 031-2/2023-VIII од 4. маја 2023. године

*Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години*

Ред. бр.	Назив корисника	Место корисника	Број рачуна корисника	Број и датум Уговора	Износ одобрених и пренетих средстава (у динарима)	Износ оправданих и враћених средстава (у динарима)
						враћено као неутрошено 1460
9	Кошаркашки савез града	Сремска Митровица	840-19313763-43	401-811/2022-IX од 04.08.2022. године	500.000	500.000
10	ГЖОК Срем	Сремска Митровица	840-13314763-51	401-788/2022-IX од 03.08.2022. године	7.700.000	Оправдано 7.667.810 враћено као неутрошено 32.190
11	Спортски савез града	Сремска Митровица	840-12603763-21	022-3/2022-IX од 04.01.2022. године	75.000.000	75.000.000

**Узорковани расходи спортским удружењима:**

- **Баскет клуб 3 на 3, ГЖОК Срем, ЖРК Срем, Кајак клуб вал, КК Подриње, Тениски клуб Сава, Цудо клуб Сирмијум, ФК Раднички и Кошаркашки савез града**

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије, утврђено је да су сва наведена спортска удружења, доставила потписане Изјаве о непостојању препрека из члана 118 став 5 и члана 133 став 5 Закона о спорту, Пропратна писма, Одлуке о утврђивању предлога годишњег програма за 2022. годину пописане од стране овлашћених лица и Потврде о јавном објављивању редовних годишњих финансијских извештаја и документације за 2020. годину. Финансирање потреба и интереса грађана у области спорта путем наведених спортских удружења вршено је на основу њихових годишњих програма као организација у области спорта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у 2022. години, достављених преко Спортског савеза Града Сремске Митровице.

На основу члана 31 став 3 Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Сремској Митровици и поднетих Предлога годишњих програма, начелник Градске управе за културу и спорт је донео засебна Решења о расподели средстава у износима наведеним у Табели број 25.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програма претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва наведена спортска удружења, у складу са закљученим уговорима, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

- **Спортски савез Града Сремске Митровице**

Спортски савез Града Сремска Митровица је 31. децембра 2021. године, субјекту ревизије доставио Програм рада<sup>57</sup> за 2022. годину, потписан од стране генералног секретара Спортског савеза Града Сремска Митровица, чијим су Финансијским планом предвиђени расходи у укупном износу од 50.000.000 динара.

На основу члана 138 став 2 Закона о спорту, члана 76 став 1 тачка 5 Статута Града Сремска Митровица<sup>58</sup>, члана 29 став 2 Одлуке о градским управама<sup>59</sup>, члана 12 раздео XII и

<sup>57</sup> Број 689/21-1 од 31. децембра 2021. године

<sup>58</sup> „Службени лист града Сремска Митровица“, број 3/2019 и 2/2019-испр.

<sup>59</sup> „Службени лист града Сремска Митровица“, број 30/2020



члана 55 став 2 Одлуке о буџету града Сремска Митровица за 2022. годину<sup>60</sup>, 4. јануара 2022. године Начелник Градске управе за културу и спорт је донео Решење<sup>61</sup> којим се даје сагласност на Програм рада Спортског Савеза Града Сремска Митровица.

Одлуку о усвајању измена и допуна финансијског плана Спортског савеза Града Сремска Митровица за 2022. годину<sup>62</sup>, 1. августа 2022. године донео је генералног секретара Спортског савеза Града Сремска Митровица, којом је финансијски план увећан на 67.000.000 динара. Начелник Градске управе за културу и спорт је истог дана донео Решење<sup>63</sup> којим се даје сагласност на Измене и допуне Финансијског плана Спорског савеза Града Сремска Митровица.

Последњу Одлуку о усвајању измена и допуна финансијског плана Спортског савеза Града Сремска Митровица за 2022. годину<sup>64</sup>, такође је донео је генералног секретара Спортског савеза Града Сремска Митровица 26. октобра 2022. године, којим је финансијски план увећан на 75.000.000 динара, а Начелник Градске управе за културу и спорт је донео Решење<sup>65</sup> којим се даје сагласност на Измене и допуне Финансијског плана Спорског савеза Града Сремска Митровица.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и извештаја о реализацији програмских активности од стране наведених корисника средстава, утврђено је да су сва средства исплаћена у складу са закљученим уговором и Правилником, као и да су средства оправдана од стране корисника.

#### *Дотације верским заједницама 481931*

Градско веће Града Сремска Митровица је на основу члана 32 став 6 и члана 44 Закона о црквама и верским заједницама<sup>66</sup>, члана 61 став 1 тачка 2 Статута Града Сремска Митровица, члана 12 раздео XII Одлуке о буџету Града Сремска Митровица<sup>67</sup> и члана 42 Пословника о раду Градског већа Града Сремска Митровица<sup>68</sup>, донело Програм за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верске заједнице<sup>69</sup>.

На наведеном конту код директних корисника буџета извршени су расходи у износу од 14.900.140 динара, који се односе на доделу буџетских средстава као дотација религијским невладиним организацијама односно црквама и верским заједницама и њиховим организацијама које делују на територији града Сремске Митровице. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, да износ извршених расхода код директних корисника буџета у 2022. години на наведеном конту чине исплате по Конкурсу из 2022. године у укупном износу од 15.000.000 динара и поврат неутрошених средстава од стране корисника у укупном износу од 99.860 динара.

Чланом 6 уговора о додели средстава, уговорена је обавеза за сваког од корисника да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, Градској управи достави Извештај о правдању средстава са припадајућом документацијом. Као крајњи рок за

<sup>60</sup> „Службени лист града Сремска Митровица“, број 25/2021

<sup>61</sup> Број 022-3/2022-XI од 4. јануара 2022. године

<sup>62</sup> Број 403/22-5 од 1. августа 2022. године

<sup>63</sup> Број 022-3/2022-XI-2 од 1. августа 2022. године

<sup>64</sup> Број 550/22-6 од 26. октобра 2022. године

<sup>65</sup> Број 022-3/2022-XI-3 од 26. октобра 2022. године

<sup>66</sup> „Сл. Гласник РС“, број 36/2006

<sup>67</sup> „Службени лист града Сремска Митровица“, број 25/2021

<sup>68</sup> „Службени лист града Сремска Митровица“, број 6/2021

<sup>69</sup> Број 401-320/2022-III од 18. фебруара 2022. године

достављање Извештаја био је дефинисан 25. децембар 2022. године.

На основу предочених података, извршили смо узорковање расхода по основу дотација верским заједницама у 2022. години.

*Табела број 26: Узорковани расходи по основу дотација верским заједницама у 2022. години*

Ред. бр.	Назив корисника	Место корисника	Број рачуна корисника	Број и датум Уговора	Износ одобрених и пренетих средстава (у динарима)	Износ оправданих и враћених средстава (у динарима)
1	Српска Православна Црквена Општина Салаш Ноћајски	Сајаш Ноћајски	840-5814763-28		2.500.000	2.500.000
2	Српска Православна Црквена Општина Манђелос	Манђелос	840-7504763-24		2.500.000	2.500.000
3	Српска Православна Црквена Општина Лаћарак	Лаћарак	840-7504763-24		2.500.000	2.500.000
4	Српска Православна Црквена Општина Босут	Босут	840-7504763-24		500.000	500.000
5	Српска Православна Црквена Општина Сремска Митровица - Црквена Општина при храму Светог Стефана - Мала црква	Сремска Митровица	840-7504763-24		200.000	Оправдано 100.140 враћено као неутрошено 99.860

***Узорковани расходи верским заједницама по Јавном конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верске заједнице за 2022. годину од 23. фебруара 2022. године:***

- ***Српска Православна Црквена Општина Салаш Ноћајски, Српска Православна Црквена Општина Манђелос, Српска Православна Црквена Општина Лаћарак, Српска Православна Црквена Општина Босут и Српска Православна Црквена Општина Сремска Митровица - Црквена Општина при храму Светог Стефана - Мала црква***

Начелник Градске управе за културу и спорт је 23. фебруара 2022. године на основу члана 13 и члана 29 став 2 Одлуке о градским управама, а у вези члана 32 став 6 и члана 44 Закона о црквама и верским заједницама, члана 12 раздео XII Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2022 годину, тачке III став 3 и тачке VI Програма за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верске заједнице, расписао Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верским заједницама.

Такође, Начелник Градске управе за културу и спорт је Решењем о образовању Комисије за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верске заједнице за 2022. годину<sup>70</sup> образовао комисију за спровођење поступка расподеле средстава из буџета Града Сремска Митровица за доделу бесповратних финансијских средстава намењених црквама, верским заједницама и њиховим организацијама, у циљу одржавања, адаптације и реконструкције верских објеката наведених организација, очувања традиције,

<sup>70</sup> Број 02-21/2022-IX од 24. фебруара 2022. године

као и за обављање градитељске, добротворне и истраживачке делатности овлашћених верских субјеката. Комисија је имала три члана. Задатак комисије био је да на основу Програма за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верске заједнице, и јавног Конкурса, након разматрања пристиглих пријава, Начелнику Градске управе за културу и спорт предложи расподелу одобрених буџетских средстава у виду бесповратних финансијских дотација у укупном износу од 15.000.000 динара. Све наведене организације су поднеле Пријаве на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација НВО – верске заједнице. Након прегледа пријава на конкурс, Комисија за доделу буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верске заједнице за 2022. годину, је на првој седници Записником<sup>71</sup> предложила распоред средстава невладиним организацијама односно верским заједницама у укупном износу од 15.000.000 динара.

Начелник Градске управе за културу и спорт је на основу Предлога Комисије донео појединачна Решења о додели буџетских средстава као дотација НВО – верским заједницама из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину у износима који су наведени у Табели број 26. На основу Решења о додели буџетских средстава као дотација НВО – верским заједницама из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину, Начелник Градске управе за културу и спорт је са сваким субјектом засебно закључио уговоре о додели буџетских средстава као дотација невладиним организацијама – верским заједницама.

Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено да су сви субјекти благовремено, односно до уговором дефинисаног рока, Градској управи за културу и спорт Града Сремска Митровица, доставили Извештаје о утрошку средстава. Између осталих, Српска Православна Црквена Општина Сремска Митровица - Црквена Општина при храму Светог Стефана - Мала црква, је 21. октобра 2022. године доставила Извештај којим је оправдан утрошак у износу од 100.140 динара, а преостали износ од 99.860 динара је враћен Граду Сремска Митровица налогом за пренос новца евидентираним на изводу број 76.

#### *Дотације осталим удружењима грађана 481941*

На основу члана 38 став 5 Закона о удружењима, члана 3 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења, члана 41 став 1 тачка 6 Статута Града Сремска Митровица<sup>72</sup>, Скупштина града Сремска Митровица је на седници одржаној 25. октобра 2019. године, донела Правилник о ближим критеријумима, начину и поступак доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења<sup>73</sup> којим се прописују ближи критеријуми, начин и поступак доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења на територији града Сремска Митровица.

Чланом 7 став 1 Правилника о ближим критеријумима, начину и поступак доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења, прописано је да јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или пројеката од јавног интереса која спроводе удружења расписује градска управа у оквиру чијег раздела у Одлуци о буџету Града Сремска Митровица су планирана средства за конкретан конкурс.

<sup>71</sup> Број 02-21/2022-IX 1од 7. марта 2022. године

<sup>72</sup> „Службени лист Града Сремска Митровица“, бр. 3/2019 и 5/2019-испр.

<sup>73</sup> „Службени лист Града Сремска Митровица“, број 14/2019

На наведеном конту код директних корисника буџета извршени су расходи у износу од 26.948.835 динара. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењем<sup>74</sup> одговорних лица субјекта ревизије и потврђено, да укупан износ извршених расхода на наведеном конту чине исплате по конкурсима у укупном износу од 22.330.000 динара. Преостали расходи у износу од 4.626.114 динара су исплаћени по основу Пројекта – иницијатива за инклузију Рома, који је финансирала Немачка организација за међународну сарадњу (ГИЗ). Пренос средстава је извршен по основу Споразума број 81278019 закљученог између града Сремска Митровица и Немачке организације за међународну сарадњу (ГИЗ). У току реализације пројекта извршен је повраћај неутрошених средстава у износу од 7.280 динара који су књижени као сторно расхода у 2022. години.

Чланом 6 уговора о додели средстава, уговорена је обавеза корисника средстава да у року од 15 дана од дана реализације добијених средстава, а најкасније до 25.12.2022. године, Градској управи достави наративни и финансијски извештај о правдању средстава, са пратећом документацијом.

На основу предочених података, извршили смо узорковање расхода по основу дотација удружењима грађана у 2022. години.

Табела број 27: Узорковани расходи (481941) по основу дотација удружењима грађана у 2022. години

Ред. бр.	Назив корисника	Место корисника	Број рачуна корисника	Број и датум Уговора	Износ одобрених и пренетих средстава (у динарима)	Износ оправданих и враћених средстава (у динарима)
1	Хрватског културног центра „Сријем“ – Хрватски дом	Сремска Митровица	840-14214763-46		500.000	500.000
2	Друштва за неговање украјинске културе „Коломејка“	Сремска Митровица	840-19692763-77		126.000	126.000
3	Удружење „Кики и комшије“	Лаћарак	840-23663763-35		500.000	500.000
4	Удружење РВИ	Сремска Митровица	840-19342763-52		240.000	160.000
5	Центар за економско унапређење Рома	Сремска Митровица	840-2380763-46		Одобрено 60.000, али на рачун корисника пренето 40.000	40.000
6	Удружење за помоћ особама са аутизмом "Аутизам говори срцем"	Сремска Митровица	840-30789763-59		400.000	400.000
7	Удружење за помоћ особама са Дауновим синдромом	Сремска Митровица	840-18348763-78		300.000	300.000
8	Друштво за церебралну и дечију парализу Сремског округа	Мартинци	840-19314763-50		Одобрено 90.000, али на рачун корисника	60.000

<sup>74</sup> Број: 031-2/2023-VII од 4. маја 2023. године

*Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сремске Митровице у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години*

Ред. бр.	Назив корисника	Место корисника	Број рачуна корисника	Број и датум Уговора	Износ одобрених и пренетих средстава (у динарима)	Износ оправданих и враћених средстава (у динарима)
					пренето 60.000	
9	Покрет Горана	Сремска Митровица	840-12548763-24		10.000.000	10.000.000

**Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс у од 16. фебруара 2022. године, за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана која негују идентитет националних мањина у 2022. години:**

- **Хрватског културног центра „Сријем“ – Хрватски дом, Друштва за неговање украјинске културе „Коломејка“**

Начелник Градске управе за културу и спорт је дана 16. фебруара 2022. године, на основу члана 16 став 2 Одлуке о градским управама, члана 7 став 1 Правилника о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења и члана 12 раздео XII и члана 56 Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину, расписао Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана која негују идентитет националних мањина у 2022. години<sup>75</sup>. Опредељени износ према овом конкурс у износио је 1.000.000 динара.

Начелник Градске управе за културу и спорт је Решењем о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана која негују идентитет националних мањина у 2022. години<sup>76</sup> образовао комисију за спровођење конкурса. Комисија је имала три члана. Задатак комисије био је да оцени сваки пројекат на основу вредновања критеријума одређених Правилником о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења и да за сваки пројекат сачини писмено образложење у којем се наводе разлози за прихватање или неприхватање, да донесе решење које садржи списак изабраних пројеката и износе финансијских средстава по пројекту, као и да води записник о свом раду. Чланови комисије су на основу члана 8 Уредбе потписали јединствену Изјаву о одсуству сукоба интереса<sup>77</sup>.

Сва наведена удружења су поднела Пријаве на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана која негују идентитет националних мањина. Након прегледа пријава на конкурс, Комисија за доделу средстава удружењима грађана која негују идентитет националних мањина у 2022. години, је на седници Записником<sup>78</sup> сачинила предлог за доделу средстава и Листу вредновања и рангирања пројеката/програма поднетих по конкурс у укупном износу од 1.000.000 динара. Начелник Градске управе за културу и спорт је дана 23. марта 2022. године донео Одлуку о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица као дотација удружењима грађана која негују идентитет националних мањина у 2022. години.

<sup>75</sup> Број 401-309/2022-IX од 16. фебруара 2022. године

<sup>76</sup> Број 02-222022-IX од 24. фебруара 2022. године

<sup>77</sup> Број 02-22/2022-IX од 24. фебруара 2022. године

<sup>78</sup> Број 02-22/2022-IX од 11. марта 2022. године

Након достављених Изјава корисника средстава којима се потврђује да средства за реализацију одобрених програма нису на други начин већ обезбеђена, Начелник Градске управе за културу и спорт је са корисницима закључио засебне Уговоре о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину удружењима грађана која негују идентитет националних мањина.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о наменском коришћењу средстава, утврђено је да су сва наведена удружења, у складу са закљученим уговорима на основу Конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала пренета средства.

***Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс у од 23. фебруара 2022. године, за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе у 2022. години:***

***- Удружење „Кики и комшије“***

Начелник Градске управе за културу и спорт је дана 23. фебруара 2022. године, на основу члана 5 Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе<sup>79</sup>, 16 став 2 Одлуке о градским управама, члана 7 став 1 Правилника о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења и члана 12 раздео XII и члана 56 Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину, расписао Конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе у 2022. години<sup>80</sup>. Опредељени износ према овом конкурс износио је 2.500.000 динара.

Начелник Градске управе за културу и спорт је Решењем о образовању комисије за доделу средстава удружењима грађана из области културе у 2022. години<sup>81</sup> образовао комисију за спровођење конкурса. Комисија је имала три члана. Задатак комисије био је да оцени сваки пројекат на основу вредновања критеријума одређених Правилником о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета Града Сремска Митровица за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења и да за сваки пројекат сачини писмено образложење у којем се наводе разлози за прихватање или неприхватање, да донесе решење које садржи списак изабраних пројеката и износи финансијских средстава по пројекту, као и да води записник о свом раду. Чланови комисије су на основу члана 8 Уредбе потписали јединствену Изјаву о одсуству сукоба интереса<sup>82</sup>.

Наведено удружење је поднело Пријаву на конкурс за доделу буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области културе. Након прегледа пријава на конкурс, Комисија за доделу средстава удружењима грађана из области културе у 2022. години, је на седници Записником<sup>83</sup> сачинила предлог за доделу средстава и Листу вредновања и рангирања пројеката/програма поднетих по конкурс у укупном износу од 2.500.000 динара. Начелник Градске управе за културу и спорт је дана 23. марта 2022. године донео Одлуку о

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“ бр. 105/2016 и 112/2017

<sup>80</sup> Број 401-309/2022-IX од 16. фебруара 2022. године

<sup>81</sup> Број 401-224/2022-IX од 5. априла 2022. године

<sup>82</sup> Број 02-22/2022-IX од 24. фебруара 2022. године

<sup>83</sup> Број 401-24/2022-IX од 28. априла 2022. године

додели средстава из буџета Града Сремска Митровица као дотација удружењима грађана из области културе у 2022. години<sup>84</sup>.

Након достављене Изјаве наведеног корисника средстава којом се потврђује да средства за реализацију одобрених програма нису на други начин већ обезбеђена, Начелник Градске управе за културу и спорт је са корисником закључио Уговор о додели средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину удружењима грађана из области културе.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о утрошку средстава из буџета Града Сремска Митровица за 2022 годину, достављеног у складу са закљученим уговорима на основу Конкурса, утврђено је да је корисник добио средства на претходно отворен рачун у складу са Правилником и такође оправдао додељена средства.

***Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс за финансирање програма од јавног интереса које удружења грађана реализују у области социјалне заштите од 1. марта 2022. године:***

- ***Удружење РВИ, Центар за економско унапређење Рома, Удружење за помоћ особама са аутизмом "Аутизам говори срцем", Удружење за помоћ особама са Дауновим синдромом и Друштво за церебралну и дечију парализу Сремског округа***

Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је дана 1. фебруара 2022. године, на основу члана 38 став 2 и 4 Закона о удружењима<sup>85</sup> члана 6 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења, раздела III и члана 47 Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину и тачке III Програма доделе буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области социјалне заштите за 2022. годину<sup>86</sup>, расписао Конкурс за финансирање програма од јавног интереса које удружења грађана реализују у области социјалне заштите. Опредељени износ према овом конкурс уносио је 4.000.000 динара.

Сва наведена удружења су поднела Пријаве на конкурс за финансирање програма од јавног интереса које удружења грађана реализују у области социјалне заштите. Након прегледа пријава на конкурс, Комисија је сачинила предлог за доделу средстава и утврдила Листу вредновања и рангирања<sup>87</sup> пројеката/програма поднетих по конкурс, у укупном износу од 4.000.000 динара. Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је дана 20. априла 2022. године донео Одлуку о избору програма којима се из буџета Града Сремска Митровица додељују средства за финансирање пројеката из области социјалне заштите.

Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је са корисницима закључио засебне Уговоре о додели средстава удружењима грађана из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације, достављене у складу са закљученим уговорима, утврђено је да су корисници добили средства на претходно

<sup>84</sup> Број 401-308/2022-IX од 11. маја 2022. године

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/2009, 99/2011 – др. закони и 44/2018-др. закон)

<sup>86</sup> Број 401-301/2022-III од 25. фебруара 2022. године

<sup>87</sup> Број 401-198/2022-X од 7. априла 2022. године

отворене рачуне у складу са Правилником, као и да су додељена средства оправдали.

**Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс за финансирање програма од јавног интереса које удружења грађана реализују у области заштите животне средине од 1. марта 2022. године:**

**- Покрет Горана**

Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је дана 1. фебруара 2022. године, на основу члана 38 став 2 и 4 Закона о удружењима<sup>88</sup> члана 6 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења, раздела III и члана 47 Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину и тачке III Програма доделе буџетских средстава као дотација удружењима грађана из области социјалне заштите за 2022. годину<sup>89</sup>, расписао Конкурс за финансирање програма од јавног интереса које удружења грађана реализују у области заштите животне средине. Опредељени износ према овом конкурс износио је 11.000.000 динара.

Наведено удружење је поднело Пријаву на конкурс за финансирање програма од јавног интереса које удружења грађана реализују у области заштите животне средине. Након прегледа пријава на конкурс, Комисија је сачинила предлог за доделу средстава и утврдила Листу вредновања и рангирања<sup>90</sup> програма поднетих по конкурс, у укупном износу од 11.000.000 динара. Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је дана 20. априла 2022. године донео Одлуку о избору програма којима се из буџета Града Сремска Митровица додељују средства за финансирање пројеката из заштите животне средине.

Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је са наведеним корисником закључио Уговор о додели средстава удружењима грађана из буџета Града Сремска Митровица за 2022. годину.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације, достављене у складу са закљученим уговорима, утврђено је да су корисници добили средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником, као и да су додељена средства оправдали.

*Дотације црвеном крсту 481131*

Црвени крст Сремска Митровица је субјекту ревизије упутио Захтев за партиципирање у буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину за програм народне кухиње<sup>91</sup>. Начелник Градске управе за социјалну заштиту и заштиту животне средине је на основу Одлуке о правима грађанима у области социјалне заштите на територији Града Сремска Митровица<sup>92</sup> и Захтева за партиципирање у буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину за програм народне кухиње, Решењем<sup>93</sup> одобрио финансијску подршку Градске управе за реализацију програма Црвеног крста Сремска Митровица у 2022. години. Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине је са Црвеним крстом Сремска Митровица, закључила

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/2009, 99/2011 – др. закони и 44/2018-др. закон)

<sup>89</sup> Број 401-311/2022-III од 25. фебруара 2022. године

<sup>90</sup> Број 401-199/2022-X од 7. априла 2022. године

<sup>91</sup> Број 211 од 2. јуна 2021. године

<sup>92</sup> „Службени лист Града Сремска Митровица“, бр. 12/18, 3/19, 17/19, 31/20

<sup>93</sup> Број 404-08/2022-1 од 4. јануара 2022. године



Уговор о финансирању и раду народне кухиње на територији Града Сремска Митровица<sup>94</sup>.

Црвени крст Сремска Митровица је Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине благовремено достављао наративне извештаје и документацију која је садржала, преглед расхода, фотокопије рачуна и изводе од банке којима су оправдана додељена средства.

*Дотације политичким странкама 481942*

Чланом 16 Закона о финансирању политичких активности<sup>95</sup> прописано је да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за народне посланике, посланике, односно одборнике одређује се на 0,105% нивоу пореских прихода буџета Републике Србије, пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно пореских прихода јединице локалне самоуправе.

Чланом 17 Закона о финансирању политичких активности прописано је да се средства из члана 16 расподељују политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима сразмерно броју гласова обрачунатих на начин да се број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава обрачунава тако што се број гласова до 3% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1,5, а број гласова преко 3% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1.

Ставом 2 истог члана прописано је да се средства која добије политички субјекат који је на изборима настукао као коалиција, деле према коалиционом споразуму.

Ставом 2 истог члана прописано је да Министарство надлежно за послове финансија, односно надлежни орган управе аутономне покрајине, односно орган јединице локалне самоуправе, сразмерни део средстава преноси политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

На основу Одлуке Изборне комисије града Сремска Митровица<sup>96</sup> којом су утврђени укупни резултати за избор одборника у Скупштину града Сремска Митровица<sup>97</sup> на основу избора одржаних 21. јуна 2020. године и Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2022. годину, Град Сремска Митровица је обрачунавао средства за финансирање редовног рада политичких субјеката.

Табела број 28: Планирани порески приходи за 2022. годину, за обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, за јун месец 2022. године

Редни број	Група	Назив групе	Износ у динарима
1	711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.776.516.000
2	713000	Порез на имовину	487.000.000
3	714000	Порез на добра и услуге	81.600.000
4	716000	Други порези	42.000.000
<b>Укупно</b>			<b>2.387.116.000</b>

<sup>94</sup> Број 404-7/2022-Х од 4. јануара 2022. године

<sup>95</sup> „Сл. Гласник РС“, број 14/2022

<sup>96</sup> 013-36/2020-І-ИК од 24. јуна 2020. године

<sup>97</sup> „Службени лист Града Сремска Митровица“, број 18/2020

Приликом обрачуна за расподелу средстава из буџета града за месец јун 2022. године, сразмерно броју гласова и применом одредаба члана 16 Закона о финансирању политичких активности, Град Сремска Митровица је утврдио укупан износ за расподелу средстава на годишњем нивоу од 2.506.000 динара односно 208.833.33 динара месечно.

Табела број 29: за месец мај 2022. године

Ред. бр.	Назив политичког субјекта	Износ одобрених средстава	Датум преноса средстава	Износ пренетих средстава
1	СРПСКА НАПРЕДНА СТРАНКА СНС	122.990	08.07.2022.	122.990
2	СОЦИЈАДЕМОКРАТСКА ПАРТИЈА СРБИЈЕ СДП	2.617	08.07.2022. 11.07.2022 - поновљено плаћање јер налог није прошао	2.617
3	ПАРТИЈА УЈЕДИЊЕНИХ ПЕНЗИОНЕРА СРБИЈЕ ПУПС	2.617	08.07.2022.	2.617
4	ПОКРЕТ СОЦИЈАЛИСТА	2.617	08.07.2022.	2.617
5	ИВИЦА ДАЧИЋ-СОЦИЈАЛИСТИЧКА ПАРТИЈА СРБИЈЕ СПС-ДР МИЛАН	24.370	08.07.2022.	24.370
6	ГРАД ЗА СВЕ НАС -ВЛАДИМИР ПЕТКОВИЋ	40.380,38	08.07.2022.	40.380
7	ГРУПА ГРАЂАНА МИТРОВАЧКА АЛТЕРНАТИВА ПОКРЕТ СЛОБОДНИХ ГРАЂАНА ДР	13.242	08.07.2022.	13.242
	УКУПНО			208.833

Чланом 38 Закона о удружењима<sup>98</sup>, између осталог, прописано је да средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују се у буџету Републике Србије. Ставом 5 истог члан Закона, прописана је сходна примена одредби ставова 1-4 овог члана и на средства која се удружењима додељују из буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.

На основу члана 38 став 4 Закона о удружењима, Влада Републике Србије је донела Уредбу о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, којом се уређују услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса<sup>99</sup>.

Под удружењем, у смислу Уредбе, подразумевају се добровољна и невладина недобитна организација заснована на слободи удруживања више физичких или правних лица, основана ради остваривања и унапређења одређеног заједничког или општег циља и интереса, који нису забрањени Уставом или законом, уписана у регистар надлежног органа у складу са законом. Сагласно члану 26 Закона о удружењима, регистар удружења води Агенција за привредне регистре (АПР), као поверени посао, из чега произилази да се одредбе Уредбе примењују на сва удружења која су уписана у регистар наведеног органа (АПР-а).

<sup>98</sup> "Сл. гласник РС", бр. 51/2009, 99/2011 - др. закони и 44/2018 - др. закон

<sup>99</sup> Члан 1 Уредбе

Уредба се не примењује на финансирање, односно суфинансирање програма које је уређено посебним законом и прописима донетим на основу тог закона, али само у делу оних одредби Уредбе које су уређени тим посебним прописима, у том случају се примењују те одредбе тих прописа. Одредбе Уредбе које нису прописане посебним законом и прописима донетим на основу тог закона, примењују се на сва удружења која су уписана у регистар наведеног органа<sup>100</sup> (АПР-а).

Чланом 4 Уредбе, прописано је да Годишњи план расписивања јавних конкурса надлежни орган објављује најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници органа и доставља Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом. Канцеларија за сарадњу са цивилним друштвом је престала са радом даном ступања на снагу Закон о министарствима.<sup>101</sup> Годишњи план јавних конкурса садржи податке о даваоцу средстава, области, називу и планираном периоду расписивања јавног конкурса и друге релевантне податке у зависности од врсте конкурса.

Чланом 11 став 3 Уредбе, прописано је да се уговором којим се уређују међусобна права, обавезе и одговорности уговорних страна, између осталог, уреде инструменти обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава.

Ставом 4 истог члана је прописана дужност корисника средстава да пре склапања уговора надлежном органу достави изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена као и изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици.

Чланом 15 став 4 Уредбе, прописана је обавеза надлежног органа да за програме чије трајање је дуже од шест месеци и чија је вредност одобрених средстава већа од 500.000 динара, као и програме који трају дуже од годину дана, надлежни орган реализује најмање једну мониторинг посету у току трајања програма, односно најмање једном годишње. Сагласно члану 16 Уредбе, надлежни орган израђује извештај о мониторинг посети из члана 15 ове уредбе у року од десет дана од дана спроведене посете.

Чланом 16 став 1 Уредбе, прописана је обавеза надлежног органа да израђује извештај о мониторинг посети у року од десет дана од дана спроведене посете.

Сагласно члану 21 став 1 Уредбе, надлежни орган израђује извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. Извештај из става 1. овог члана објављује се на званичној интернет страници надлежног органа и на порталу е-Управа.

### **Откривене неправилности:**

- Град Сремска Митровица, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачињавао Годишњи план расписивања јавних конкурса. На тај начин није поступано у складу са чланом 4 Уредбе. (*дотације спортским омладинским организацијама 481911, дотације верским заједницама 481931 и дотације осталим удружењима грађана 481941*).

<sup>100</sup> Члан 2 став 1 Уредбе

<sup>101</sup> Члан 42. Закона о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 128/2020 и 116/2022)

- Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, нису уговарали инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 3 Уредбе.
- Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи, за програме чије трајање је било дуже од шест месеци и чија вредност одобрених средстава је била већа од 500 хиљада динара, у току трајања истих нису реализовали мониторинг посете на начин да су сачињавали извештаје о томе. На тај начин није поступано у складу са чланом 15 став 4 и чланом 16 став 1 Уредбе.
- Град Сремска Митровица, односно његови надлежни органи у 2022. години, нису израдили извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години . На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе. На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Сремска Митровица.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да уговорима којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, уговоре инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да за програме чије трајање је дуже од шест месеци и чија је вредност одобрених средстава већа од 500.000 динара, као и за програме који трају дуже од годину дана, реализује најмање једну мониторинг посету у току трајања програма, односно најмање једном годишње и да о мониторингу израде извештај у року од десет дана од дана спроведене посете.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници града Сремска Митровица и на порталу е-Управа.