



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



**Број 400-958/2023-04/27**  
**Београд, 18. децембар 2023. године**

## **Мисија**

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

<sup>1</sup>Насловна слика преузета са странице <http://www.wikipedia.org>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2022. године спроведено је укупно 813 ревизија 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 правилности и ефикасности планирања јавних набавки у јединицама локалних самоуправа код директних корисника буџетских средстава.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и расходе за запослене. Ревизија јавних набавки је спроведена са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему расходи за запослене спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Врања смо дали 34 препоруке усмерене на: поступак набавке добара, услуга и радова, закључење уговора, извршење уговора, масу средстава за плате, број запослених и ангажованих лица, обрачун и исплату плата и додатака и систем интерних контрола.

Град Врање је предузео једну меру у поступку ревизије вршећи правилан обрачун и исплату накнаде зараде за дане одсуствовања са рада.

### Резиме

Директни корисници буџета Града Врања су у 2021. и 2022. години преузимали обавезе и вршили плаћања за добра, услуге и извођење радова у износу од најмање 982,55 милиона динара, од чега; (1) без спровођења поступка јавне набавке у износу од 23,04 милиона динара; (2) без поштовања законом прописаних процедура у поступцима јавних набавки у износу од 932 милиона динара и (3) без вршења контроле извршења уговора и оквирних споразума у износу од 26,57 милиона динара и у 2022. години вршили обрачун и исплату расхода за запослене по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима у износу од најмање 3,4 милиона динара.

Град Врање у 2021. и 2022. години: а) планирање јавних набавки није у потпуности спровео у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом; б) набављао је услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке; в) реализацијом уговора извршио расходе и издатке без основа који је у складу са законом; г) спроводио је поступке јавних набавки без поштовања прописаних процедура Законом о јавним набавкама и д) није у потпуности вршио контролу извршења уговора и оквирних споразума.

Код расхода за запослене директних корисника буџетских средстава Града Врања: маса средстава за плате није правилно утврђена, број запослених и ангажованих код Градске управе већи је од дозвољеног, применом погрешно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата, применом погрешне основице за обрачун и исплату додатака и накнада запослених, исплатом новчаних честитки запосленима преузимање су обавезе и извршавани расходи за запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
1.1. Планирање јавних набавки .....	5
1.2. Спровођење поступака јавних набавки .....	6
1.3. Извршење уговора о јавним набавкама .....	9
1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама.....	10
1.5. Набавке радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама .....	10
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	11
2.1. Планирање масе средстава за плате .....	11
2.2. Број запослених.....	11
2.3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца ...	11
2.4. Накнаде у натури .....	14
2.5. Социјална давања.....	14
2.6. Накнаде трошкова за запослене .....	14
2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	24
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	26
1. Предмет ревизије .....	26
2. Ревидирани период пословања .....	26
3. Информације о субјекту ревизије.....	26
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	28
5. Критеријуми .....	28
6. Методологија рада .....	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	30
V Прилози.....	31
Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија .....	32
Прилог 2. Предузете мере у поступку ревизије .....	40
Прилог 3. Јавне набавке .....	41
Прилог 4. Расходи за запослене.....	103
Прилог 5. Друга питања .....	120

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки

**У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.**

1.1.1. Органи града Врања: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана нису интерним актом ближе уредили начин планирања и спровођења набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 16)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).*

1.1.2. Градска управа града Врања није донела План набавки на које се закон не примењује за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 5 став 4 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 17)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).*

1.1.3. Градска управа није у поступку планирања, испитивање тржишта у потпуности извршила на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, јер наручилац и крајњи корисник нису документовали радње испитивања и истраживања тржишта сваког појединачног предмета набавке, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 18).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).*

1.1.4. У поступку планирања, носилац планирања Одсек за послове јавних набавки Градске управе Града Врања није утврдио списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоврсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања, да би одредио врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 19).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).*

1.1.5. Град Врање није у писаној форми евидентирао и

документовао све радње предузете у поступку планирања и израде плана јавних набавки за 2021. годину, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 20)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).*

## **1.2. Спровођење поступака јавних набавки**

**Градска управа Града Врања је у 2021. и 2022. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама и подзаконским прописима и то за 18 поступака јавне набавке уговорене вредности од 932 милиона динара са ПДВ.**

1.2.1. Град Врање није објавио огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 21).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-71/2021-07/1; 404-5/22-07/1; 404-6/22-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1).*

1.2.2. Град Врање није у конкурсној документацији предвидео резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 22).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-6/22-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-48/2022-07/1; 404-53/2022-07/1).*

1.2.3. Град Врање није одредио минимални рок за подношење почетних понуда на начин прописан законом приликом спровођења конкурентног поступка са преговарањем, што није у складу са чланом 56 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 23).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке 404-7/2021-07/1).*

1.2.4. Град Врање је конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, одредио критеријуме који не обезбеђују конкуренцију и нису

сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке, као и висину минималног прихода који вишеструко превазилази двоструку процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 114, 116. став 2, чланом 7 и чланом 10 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 24).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-11/2021-07; 404-12/21-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-55/2021-07/1; 404-72/2021-07/1).*

1.2.5. Град Врање није сачинио извештај о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 25).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-11/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-75/21-07/1).*

1.2.6. Град Врање није закључио појединачне уговоре у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом, што није у складу са чланом 67 став 1, у вези са чланом 66 став 10 и чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 26).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-12/21-07/1; 404-68/2021-07/1).*

1.2.7. Град Врање није у моделу уговора предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и у моделу уговора и уговору није навео износ средстава, од укупне вредности уговора, који ће бити реализован у текућој години, а који у наредној години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 27).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-4/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-12/2022-07/1; 404-32/2022-07/1).*

1.2.8. Град Врање није приликом прегледа и стручне оцене

понуда вршио рачунску контролу достављених понуда и није захтевао додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података, што није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 28).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-12/21-07/1; 404-41/2022-07/1).*

1.2.9. Град Врање је закључио уговор за јавну набавку извођења радова на изградњи јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању са изабраним понуђачем који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта, јер је наручилац конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта захтевао реализацију најмање пет уговора, док је изабрани понуђач доставио један уговор са четири анекса тог уговора, што је наручилац прихватио, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 29).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке 404-72/2021-07).*

1.2.10. Град Врање није објављивао обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума и није објављивао обавештење о додели уговора у складу са прописаним роковима, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 30).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-12/21-07/1; 404-21/2022-07/1).*

1.2.11. Град Врање није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 31).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-65/2021-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1).*

1.2.12. Град Врање није захтевао средства обезбеђења понуде у висини прописаној законом и није прибављао уговорена средства обезбеђења, што није у складу са чланом 94 став 1 и



став 2 Закона о јавним набавкама и Уговором о извођењу радова број 404-37/22-07/1 од 23. августа 2022. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 32).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-12/21-07/1; 404-37/2022-07/1).

1.2.13. Град Врање је конкурсном документацијом предвидео услове за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 7, 114 и 117 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 33).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-66/2021-07/1; 404-68/2021-07/1; 404-5/22-07/1 и 404-6/22-07/1).

### 1.3. Извршење уговора о јавним набавкама

**Град Врање није вршио контролу извршења уговора и оквирних споразума у 2021. и 2022. години, по ком основу су извршени расходи и издаци у износу од 26,57 милиона динара супротно законским прописима и закљученим уговорима.**

1.3.1. Градска управа није вршила контролу извршења уговора, по ком основу су извршени расходи и издаци без основа који је у складу са законом у износу од 25.599 хиљада динара и то:

- 1.021 хиљаде динара за извршене издатке по ценама које нису у складу са ценама из оквирног споразума;

- 340 хиљада динара за изведене радове по позицијама које нису предвиђене понудом из оквирног споразума;

- 73 хиљаде динара за извршене издатке преко уговорене вредности;

- 24.165 хиљада динара за извршене расходе супротно Одлуци о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији Града Врања. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 34).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-3/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07/1).

1.3.2. Град Врање није вршио контролу извршења уговора, јер су изведени вишкови и остварени мањкови радова без сагласности наручиоца, количине набављеног материјала и извршених услуга не подударују се са количинама у обрасцу структуре цене која чини део понуде понуђача и јер нису у свим поступцима јавних набавки одређена лица која ће контролисати

извршење уговора, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 35).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-4/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-25/2021-07; 404-72/2021-07; 404-32/2022-07/1; 404-41/2022-07/1).*

1.3.3. Јединичне цене појединих позиција изведених радова на рехабилитацији коловоза и реконструкцији саобраћајница веће су од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума по ком основу је више плаћено извођачу радова у износу од 969 хиљада динара, што није у складу са чланом 4 Оквирног споразума број 404-30-3/2019-07/1.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 37).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, Реализација уговора по поступцима јавних набавки из ранијих година).*

---

#### 1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама

---

**Градска управа Града Врања у 2021. години није евидентирала и извештавала о свим спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.**

1.4.1 Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115 хиљада динара без ПДВ, што није у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 38).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 3. Евидентирање и извештавање о набавкама).*

---

#### 1.5. Набавке радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

---

**Извршена је набавка без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 23,04 милиона динара, јер је спроведена у 2021. и 2022. години 21 набавка без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне вредности 22,76 милиона динара са ПДВ поделом предмета**

1.5.1. Град Врање је у 2021. и 2022. години извршио набавку радова и услуга у износу од најмање 22.760 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани законом, поделом предмета јавних набавки на више јавних набавки, и то:

- у 2021. години за 14 набавки услуга (израда пројектно – техничке документације и стручни надзор над извођењем радова) и радова (поправка некатегорисаног путног правца и поправка паркинга и приступног пута) у укупном износу од 14.709 хиљада динара са ПДВ и

- у 2022. години за седам набавки услуга (израда пројектно – техничке документације и стручни надзор над извођењем радова) и радова (израда спуштеног плафона у школи) у

<b>јавних набавки на више јавних набавки и увећан је обим набавке за више од 10% првобитне вредности уговора од 0,28 милиона динара са ПДВ.</b>	<p>укупном износу од 8.051 хиљаде динара са ПДВ.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама и чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.</p> <p><i>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 39).</i></p> <p><i>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).</i></p> <p>1.5.2. Градска управа је увећала обим набавке услуге обезбеђења имовине и запослених за више од 10 % од првобитне вредности уговора, чиме је набавила услуге без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 282 хиљаде динара, што није у складу са чланом 51, у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 36).</i></p> <p><i>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Јавне набавке, 2. Спровођење јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, број набавке: 404-32/2022-07/1).</i></p>
---	---

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 2.1. Планирање масе средстава за плате

<b>Град Врање за 2022. годину није планирао масу средстава за плате у складу са прописом.</b>	<p>2.1.1. Град Врање масу средстава за плате није планирао у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 40).</i></p> <p><i>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 1. Маса средстава за плате).</i></p>
---	---

### 2.2. Број запослених

<b>Број запослених и ангажованих лица код Градске управе Града Врања није у складу са прописима.</b>	<p>2.2.1. Број запослених лица на одређено време и лица ангажованих по другом основу код Градске управе Града Врања на дан 31. 12. 2022. године није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p><i>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 41).</i></p> <p><i>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 2. Број запослених).</i></p>
--	---

### 2.3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

<b>Директни корисници буџетских средстава Града Врања су неправилно</b>	<p>2.3.1. Град Врање није успоставио евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања прописану Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од</p>
---	---

**обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 3,4 милиона динара.**

31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године, тако да нема података о времену доласка на рад, времену почетка и престанка коришћења одмора у току дневног рада, времену одласка са рада и одсуствовања са рада.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 42).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).*

2.3.2. Директни корисници града Врања (Скупштина, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа и Заштитник грађана) неправилно су извршили обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци, са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 864 хиљаде динара, од чега 744 хиљаде динара за плате и 120 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 1.122 хиљаде динара, од чега 966 хиљада динара за плате и 156 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду, а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Врања и градској општини Врањска Бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

*У поступку ревизије Град Врање је отклонио наведену неправилност.*

*Више детаља у вези са предузетом мером дато је у Прилогу 2 овог извештаја (Предузете мере у поступку ревизије) и у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).*

2.3.3. Градска управа је за девет запослених са звањем саветник (са потребне три године радног искуства у струци) извршила обрачун и исплату плате по основном коефицијенту за звање самосталног саветника (са потребних пет година радног искуства у струци) у висини од 12,05 са увећањем за додатни коефицијент од 12,60, уместо по основном коефицијенту 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 12,30, па су на тај начин плата и социјални доприноси на терет послодавца исплаћени у већем износу од 754 хиљаде динара, од чега 649 хиљада динара за плату и 105 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 9 став 3, а у вези са чланом 4 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 62 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање*

*неправилности (преорука број 43).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).*

2.3.4. За запосленог на пословима Послови Градског већа са звањем сарадник, неправилно је увећан основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу сложености и одговорности послова за 10% по основу координирања најсложенијих активности, коме у опису посла нису наведени послови координирања, па је на тај начин више исплаћено у износу од 105 хиљада динара, од чега за плате у износу од 91 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 44).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).*

2.3.5. Неправилно је обрачунат и исплаћен додатак за минули рад запосленима на радним местима: Возач моторног возила, Руководилац Службе за инвестиције и грађевинско земљиште и Економ, јер су приликом обрачуна минулог рада, основицу за обрачун чинили зарада по основу редовних сати рада, износ разлике до минималне зараде и износ додатка за рад на дан празника, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 45).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).*

2.3.6. Град Врање извршио је исплату у новцу за Дан жена – 8. март за 112 запослених жена у износу од 557 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 46).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).*

2.3.7. Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за више месеци (за три месеца), што није у складу са

чланом 53 став 1 Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 47).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

---

## 2.4. Накнаде у природи

---

Градска управа Града Врања је накнаде у природи обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.4.1. Градска управа Града Врања је накнаде у природи обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 5. Накнаде у природи, група 413000).



---

## 2.5. Социјална давања

---

Градска управа Града Врања је обрачунала и исплатила социјална давања запосленима у складу са прописима.

2.5.1. Градска управа Града Врања је социјална давања запосленима обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 6. Социјална давања запосленима, група 414000).



---

## 2.6. Накнаде трошкова за запослене

---

Директни корисници буџета Града Врања су накнаде трошкова за запослене обрачунали и исплатили у складу са прописима.

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава Града Врања су накнаде трошкова за запослене по основу трошкова превоза на посао и са посла обрачунали и исплатили у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 7. Накнаде трошкова за запослене, група 415000).



---

## 2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

---

Градска управа Града Врања је награде запосленима и остале посебне расходе обрачунала и исплатила у складу са прописима.

2.7.1. Градска управа Града Врања је награде запосленима и остале посебне расходе обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја (Расходи за запослене, 8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000).



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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Органи Града Врања (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана), као наручиоци, нису интерним актом ближе уредили начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује (Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).
2. Градска управа Града Врања није донела План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину и 2022. годину прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки (Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).
3. Градска управа Града Врања није, у поступку планирања јавних набавки, испитивање и истраживање тржишта у потпуности извршила на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, јер наручилац и крајњи корисник нису документовали радње испитивања и истраживања тржишта сваког појединачног предмета набавке (Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).
4. У поступку планирања, носилац планирања, Одсек за послове јавних набавки Градске управе Града Врања, није утврдио списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоврсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања да би одредио врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке како је прописано Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки. (Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).
5. Град Врање није у писаној форми евидентирао и документовао све радње предузете у поступку планирања и израде плана јавних набавки за 2021. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. (Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки).
6. Град Врање није објавио огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-5/22-07/1; 404-6/22-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1 и 404-75/21-07/1).
7. Град Врање није у конкурсној документацији предвидео резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-6/22-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-48/2022-07/1 и 404-53/2022-07/1).
8. Град Врање није одредио минимални рок за подношење почетних понуда на начин прописан законом приликом спровођења конкурентног поступка са преговарањем (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-7/2021-07/1).
9. Град Врање је конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, одредио критеријуме који не обезбеђују конкуренцију и нису сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке, као и висину минималног прихода који вишеструко превазилази двоструку процењену вредност јавне набавке (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-11/2021-07; 404-12/21-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-55/2021-07/1; 404-72/2021-07/1).

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

10. Град Врање није сачинио извештај о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-11/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-75/21-07/1).
11. Град Врање није закључио појединачне уговоре у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-12/21-07/1 и 404-68/2021-07/1).
12. Град Врање није у моделу уговора предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и у моделу уговора и уговору није навео износ средстава, од укупне вредности уговора, који ће бити реализован у текућој години, а који у наредној години (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-12/2022-07/1; 404-32/2022-07/1).
13. Град Врање није приликом прегледа и стручне оцене понуда вршио рачунску контролу достављених понуда и није захтевао додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-41/2022-07/1).
14. Град Врање је закључио уговор за јавну набавку извођења радова на изградњи јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању са изабраним понуђачем који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-72/2021-07).
15. Град Врање није објављивао обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума и није објављивао обавештење о додели уговора у складу са прописаним роковима (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-21/2022-07/1).
16. Град Врање није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-65/2021-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1).
17. Град Врање није захтевао средства обезбеђења понуде у висини прописаној законом и није прибављао уговорена средства обезбеђења (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број 404-12/21-07/1; 404-37/2022-07/1).
18. Град Врање је конкурсном документацијом предвидео услове за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-11/2021-07/1; 404-12/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-66/2021-07/1; 404-68/2021-07/1; 404-5/22-07/1 и 404-6/22-07/1).
19. Град Врање није вршио контролу извршења уговора, па је извршио расходе и издатке из буџета града без основа који је у складу са законом у укупном износу од 25.599 хиљада динара и то:
  - 1.021 хиљаде динара са ПДВ за извршене издатке по ценама које нису у складу са ценама из оквирног споразума;
  - 340 хиљада динара за извршене издатке за изведене радове по позицијама које нису предвиђене понудом која је дата приликом закључења оквирног споразума;



- 73 хиљаде динара са ПДВ, за извршене издатке преко уговорене вредности;
  - 24.165 хиљада динара са ПДВ, за извршене расходе супротно Одлуци о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-3/2021-07/1, 404-12/2021-07/1 и 404-61/2021-07).
20. Град Врање није вршио контролу извршења уговора јер су изведени вишкови, односно остварени су мањкови радова без дате сагласности наручиоца и мишљења надзорног органа; количине набављеног материјала и извршених услуга се не подударају са количинама датим у обрасцу структуре цене која чини део понуде понуђача и јер није одредио лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-25/2021-07; 404-72/2021-07; 404-32/2022-07/1 и 404-41/2022-07/1).
21. Град Врање је увећао обим набавке услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања за више од 10% првобитне вредности уговора, односно набављене су услуге у износу од 282 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број 404-32/2022-07/1).
22. Јединичне цене појединих позиција изведених радова на рехабилитацији коловоза и реконструкцији саобраћајница веће су од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума по ком основу је више плаћено извођачу радова у износу од 969 хиљада динара (Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора).
23. Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115 хиљада динара без ПДВ (Прилог 3. Јавне набавке, 3. Евидентирање и извештавање о набавкама).
24. Градска управа града Врања вршила је поделу предмета јавних набавки на више јавних набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, у износу од најмање 22.760 хиљада динара (Прилог 3. Јавне набавке, 4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).
25. Град Врање није успоставио евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања, тако да нема података о времену доласка на рад, времену почетка и престанка коришћења одмора у току дневног рада, времена одласка са рада и одсуствовања са рада (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).
26. Град Врање је масу средстава за плате запослених за директне кориснике буџетских средстава по ребалансу буџета града са реалокацијама (339.733 хиљада динара) неправилно више утврдио за износ од 12.276 хиљада динара у односу на масу средстава која би требало да се утврди применом параметара за обрачун масе средстава за плату прописаних Законом о буџету за 2022. годину (327.457 хиљада динара) (Прилог 4. Расходи за запослене, 1. Маса средстава за плате).
27. У Градској управи на дан 31. децембар 2022. години број запослених на одређено и ангажованих по основу рада ван радног односа за осам лица већи је од дозвољеног (Прилог 4. Расходи за запослене, 2. Број запослених);
28. Директни корисници буџета Града Врања неправилно су извршили обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 864 хиљаде динара, од чега 744 хиљаде динара за плате и 120 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и

(2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 1.122 хиљаде динара, од чега 966 хиљада динара за плате и 156 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

29. Градска управа града Врања неправилно је обрачунала и исплатила плату запосленима на радним местима у звању саветника, прописаних Правилником о организацији и систематизацији радних места у износу од 754 хиљаде динара, од чега 649 хиљада динара за плату и 105 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, јер су обрачун и исплата плате вршени по коефицијенту за звање самосталног саветника (за које је прописано потребно радно искуство у струци од пет година), уместо по коефицијенту за радно место са звањем саветник (за које је прописано потребно радно искуство у струци од три године) (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

30. У Градској управи запосленој на пословима Послови Градског већа са звањем сарадник, неправилно је увећан основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу сложености и одговорности послова за 10% на име координирања најсложенијих активности, па је на тај начин плата исплаћена у већем износу од 105 хиљада динара, од чега за плате у износу од 91 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

31. Код Градске управе неправилно је обрачунат и исплаћен додаток за минули рад запосленима на радним местима: Возач моторног возила, Руководилац Службе за инвестиције и грађевинско земљиште и Економ, јер су приликом обрачуна минулог рада, основицу за обрачун чинили зарада по основу редовних сати рада, износ разлике до минималне зараде и износ додатка за рад на дан празника (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

32. Извршен је расход у износу од 557 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 479 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 78 хиљада динара, за поклон, исплату у новцу за Дан жена – 8. март у појединачној вредности од по три хиљаде динара, за 112 запослених у органима града Врања (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

33. Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за више месеци (за три месеца), запосленима на радном месту возача, а у којима је наведено да постоји потреба за њиховим ангажовањем ван радног времена и у нерадне дане, иако је прописано да послодавац издаје захтев за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани (Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000).

34. Код интерне контроле утврђене су следеће неправилности:

(1) Контролне активности:

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Градске управе Града Врања и уговоре са изабраним понуђачима потписивао је Градоначелник Града Врања, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи Града Врања и јавне набавке су планиране у Плану јавних набавки Градске управе Града Врања (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Градска управа Града Врања, као наручилац, је закључила Појединачни уговор број 2 број 404-25/2021-07/1-2 и Појединачни уговор број 3 број 404-25/2021-07/1-3 за радове на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница, Појединачни уговор број 13 број 404-12/21-07/1-13 за радове на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута и Уговор о јавној набавци о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања број 404-7/2022-07/1, а да није имала обезбеђена средства у висини вредности

закључених уговора на дан закључења уговора, већ је накнадним Решењима о увећању апропријације и ребалансом буџета града обезбедила недостајући део средстава (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Јавни позив не садржи место отварања понуда, процењени укупни обим уговора, CPV ознаке за сваку партију (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- У јавном позиву није одређен потребни ниво капацитета и одговарајући начини њиховог доказивања, нити је у позиву обележен део који упућује да су критеријуми за избор привредног субјекта наведени у документацији о набавци (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе Градске управе Града Врања не садржи све прописане податке (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 није сачињено на јасан и недвосмислен начин, јер у делу 3. Објашњење наведено је да ће позив за подношење понуда наручилац доставити за четири партије, иако су приликом описа набавке, у делу П. 2) Опис, наведени подаци за шест партија (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Град Врање закључио је уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже са Јавним предузећем „Водовод” и Јавним предузећем „Нови дом” Врање и уговоре о пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња Града Врања” по ценама које нису дефинисане програмима пословања јавних предузећа, нити их је донео Надзорни одбор јавних предузећа и на које није дата сагласност Скупштине града као оснивача, што није у складу са чланом 60 и 69 Закона о јавним предузећима, чланом 33 став 1 тачка 12) Статута Града Врања и чланом 32 став 1 тачка 14) појединачних одлука о усклађивању пословања јавних предузећа са Законом о јавним предузећима (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже Јавном предузећу „Водовод” и Јавном предузећу „Нови дом“ Врање није вршено на начин како је то прописано интерним актом наручиоца којим се ближе уређују поступци набавки, јер су цене и рокови за извођење радова уговорени на основу предмера и предрачуна радова добијених од стране јавних предузећа без испитивања и истраживања тржишта (Прилог 3. Јавне набавке, 4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).

- Градска управа Града Врања није приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављала правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Град Врање није приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављао правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања, што није у складу са чланом 47 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки.

- Појединачним уговором број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 од 12. августа 2021. године уговорен је рок извођења радова од 25 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 8 Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на

територији Града Врања број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године, којим је уговорен рок извођења радова у року од 20 дана од дана закључења појединачног уговора о јавној набавци и чланом 5 наведеног оквирног споразума којим је уговорено да се при закључивању појединачних уговора не могу мењати битни услови из оквирног споразума. Радови по наведеном уговору нису окончани до краја 2022. године, јер је четврта привремена ситуација извођача радова Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број П-138 издата 28. децембра 2022. године.

- Град Врање није организовао комуналну делатност одржавања улица и путева на начин прописан Законом о комуналним делатностима.

- Решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника Градске управе Града Врања и заменика начелника Градске управе Града Врања, којима је утврђен коефицијент за исплату плате, донела је Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града, уместо органа надлежног за постављење службеника на положају (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

- Запослени на радном месту Возач моторног возила, обављао је прековремени рад у априлу 2022. године, с тим да је запослени у периоду од 4. до 8. априла 2022. године (радна недеља) обављао прековремени рад у трајању од 13 сати (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

35. Код интерне контроле (1) Управљање ризицима утврђено је да Стратегија управљања ризицима Града Врања није ажурирана (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

### **1. Резиме препорука**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да:

## **ПРИОРИТЕТ 1**

1. интерним актом ближе уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује код Скупштине града, Градоначелника, Градског већа, Градског правобранилаштва и Заштитника грађана (Препорука број 16, Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки);

2. донесу план набавки на које се закон не примењује прописан Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки (Препорука број 17, Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки);

3. поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују (Препорука број 18, Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки);

4. поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки на начин да утврде списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоверних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања, а ради одређивања врсте поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке (Препорука број 19, Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки);

5. у поступку планирања и израде плана јавних набавки евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чувају

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

- целокупну документацију везану за јавне набавке (Препорука број 20, Прилог 3. Јавне набавке, 1. Планирање јавних набавки);
6. огласе о јавној набавци објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Препорука број 21, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-5/22-07/1; 404-6/22-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-75/21-07/1);
7. конкурсном документацијом предвиде резервни критеријум (Препорука број 22, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-6/22-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-48/2022-07/1; 404-53/2022-07/1);
8. рокове за подношење понуда одређују у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 23, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број 404-7/2021-07/1);
9. приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, као и висину захтеваног минималног прихода приликом одређивања финансијског и економског капацитета (Препорука број 24, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број 404-11/2021-07; 404-12/2021-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-55/2021-07/1; 404-72/2021-07/1);
10. извештај о поступку набавке састављају након спроведене стручне оцене понуда (Препорука број 25, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-11/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-75/21-07/1);
11. појединачне уговоре закључују у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом (Препорука број 26, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-68/2021-07/1);
12. уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години (Препорука број 27, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-12/2022-07/1; 404-32/2022-07/1);
13. приликом прегледа и стручне оцене понуда врше рачунску контролу достављених понуда и захтевају додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података (Препорука број 28, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-41/2022-07/1);
14. закључују уговоре за јавне набавке са понуђачима који докажу да су испунили критеријуме за избор привредног субјекта (Препорука број 29, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-72/2021-07);
15. објављују обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума, као и да обавештење о додели уговора објављују у складу са прописаним роковима (Препорука број 30, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-21/2022-07/1);
16. обавештење о измени уговора објављују на Порталу јавних набавки (Препорука број 31, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-65/2021-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1);

17. средства обезбеђења захтевају у висини прописаној законом и да прибављају уговорена средства обезбеђења (Препорука број 32, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број 404-12/2021-07/1; 404-37/2022-07/1);
18. конкурсном документацијом предвиде услове за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција (Препорука број 33, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-11/2021-07/1; 404-12/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-66/2021-07/1; 404-68/2021-07/1; 404-5/22-07/1 и 404-6/22-07/1);
19. за сваки расход и издатак из буџета града обезбеде правни основ (Препорука број 34, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-3/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07);
20. врше контролу извршења уговора (Препорука број 35, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-72/2021-07/1; 404-41/2022-07/1; 404-32/2022-07/1);
21. набавку услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе града Врања врше у поступку јавне набавке и увећање обима набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 36, Прилог 3. Јавне набавке, 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора, јавна набавка број 404-32/2022-07/1);
22. плаћања из буџета града за све позиције изведених радова врше по ценама из прихваћених понуда оквирног споразума (Препорука број 37, Прилог 3. Јавне набавке 2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора);
23. евидентирају податке о тачној вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, како би и извештавање било тачно (Препорука број 38, Прилог 3. Јавне набавке 3. Евидентирање и извештавање о набавкама);
24. одређивање процењене вредности јавне набавке не врше на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити да у том циљу врше поделу предмета јавне набавке на више набавки и да предмет јавне набавке одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (Препорука број 39, Прилог 3. Јавне набавке, 4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује);
25. успоставе евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања на начин прописан интерним актом (Препорука број 42, Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000);
26. масу средстава за плате планирају на прописани начин (Препорука број 40, Прилог 4. Расходи за запослене, 1. Маса средстава за плате);
27. број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима сведу на прописани број (Препорука број 41, Прилог 4. Расходи за запослене, 2. Број запослених);
28. обрачун и исплату плате запосленима врше применом коефицијената за обрачун и исплату плате запосленим лицима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Препорука број 43, Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000);
29. обрачун и исплату увећане зараде по основу сложености и одговорности послова за 10% на име координирања најсложенијих активности врше на прописан начин (Препорука број 44, Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000);
30. обрачун и исплату увећања зараде по основу временаведеног на раду врше на прописан начин, применом правилне основице (Препорука број 45, Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000);

31. за сваки расход из буџета обезбеде правни основ (Препорука број 46, Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000);
32. обрачун и исплату увећања зараде по основу рада дужег од пуног радног времена врше за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани (Препорука број 47, Прилог 4. Расходи за запослене, 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000);
33. Успоставе адекватан систем интерних контрола тако што ће да:
- акта у поступку јавних набавки доносе и уговоре са изабраним понуђачима потписују одговорна лица Градске управе у складу са Законом о буџетском систему (Препорука број 2, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - редовно прате преузимање обавеза (Препорука број 3, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - сачињавају јавни позив са свим потребним елементима (Препорука број 4, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - у јавном позиву одреде потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања (Препорука број 5, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - припремају конкурсну документацију на јасан и недвосмислен начин, тако да понуђачи, на основу ње, могу да припреме прихватљиву понуду (Препорука број 6, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - приликом покретања поступка сачињавају одлуку о спровођењу поступка која садржи све прописане податке (Препорука број 7, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива сачињавају на јасан и недвосмислен начин, тако да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду (Препорука број 8, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже и пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са јавним предузећима закључују по ценама дефинисаним програмима пословања јавних предузећа, које су донете од стране надзорних одбора и на које је дата сагласност Скупштине града као оснивача (Препорука број 9, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже јавним предузећима врше на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки (Препорука број 10, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - приликом закључења уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављају правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања (Препорука број 11, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - рокове за извођење радова на текућем одржавању улица по појединачним уговорима одређују у складу са роковима извођења радова уговореним оквирним споразумом и исте извршавају у уговореном року (Препорука број 12, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - комуналну делатност одржавања улица и путева организују на начин прописан Законом о комуналним делатностима (Препорука број 13, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);
  - решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате службеника на положају доноси надлежни орган (Препорука број 14, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);

- обезбеде обављање прековременог рада недељно у дужини прописаној законом (Препорука број 15, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

34. ажурирају Стратегију управљања ризицима (Препорука број 1, Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Град Врање 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Врање је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, 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 Врање обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Град Врање 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 Града Врања, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. децембар 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, Закључка о спровођењу ревизије број 400-958/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-958/2023-04/11 од 25. јула 2023. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања, Краља Милана број 1, која се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене 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 расходе за запослене.

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

Град Врање је град на југу Србије, налази се у Врањској котлини, у подножју планине Пљачковице и Крстиловице, на Врањској реци, недалеко од њеног ушћа у Јужну Мораву. Заједно са Градском општином Врањска Бања и 108 насеља чине Град Врање, површине од 860 км<sup>2</sup>. Врање је административни, културни и економски центар Пчињског округа. Кроз град протиче пет река. Град се налази на магистралном и железничком путу.

Град је познат по музици и трубачким оркестрима, као и по делима познатог српског реалистичког писца Борисава Станковића. У граду постоје многе институције и обележја са његовим именом. Врање је домаћин многим манифестацијама, од којих су познатије Стари дани, Борина недеља и Борини позоришни дани.

Према подацима Републичког завода за статистику по последњем попису из 2022. године на територији Града Врања живи 74.381 становник.

Град Врање има својство правног лица. Седиште Града је у Врању, улица Краља Милана број 1. Матични број града је 07179715, порески идентификациони број (ПИБ) је 100548456.

Према степену развијености, Град Врање је разврстан у другу групу јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Основни акт града је Статут Града Врања, којим су уређена права и дужности Града Врања и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине Града Врања, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Града, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Града са другим јединицама локалне самоуправе, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Град. Статутом Града Врања уређено је и образовање градских општина на територији Града, послови из надлежности Града које врши Градска општина, органи, избор и надлежност органа Градске општине и друга питања од значаја за Градску општину.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом Града. Скупштину града чине одборници које бирају

грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина града има 65 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине града Врања, начин остваривања права и дужности одборника, јавност рада, број, делокруг и начин рада радних тела Скупштине, права и дужности председника и чланова радних тела Скупштине, као и друга питања везана за рад Скупштине и радних тела Скупштине, уређени су Пословником Скупштине града Врања<sup>3</sup>. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Градоначелника бира Скупштина града, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине града. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Градоначелник и заменик градоначелника су на сталном раду у Граду. Градоначелник може да постави највише три помоћника градоначелника за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и друго).

Градско веће има 11 чланова и чине га Градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова Градског већа, које бира Скупштина града, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника. Градоначелник је председник Градског већа. Заменик градоначелника је члан Градског већа по функцији. Чланови Градског већа могу бити на сталном раду у граду. Чланови Градског већа могу бити задужени за једну или више одређених области из надлежности Града, о чему посебним решењем одлучује Градско веће.

Градска управа образована је као јединствени орган. Радом Градске управе руководи начелник. Начелника Градске управе поставља Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Градске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Град Врање је оснивач:

- седам јавних и јавно комуналних предузећа и то: Јавно комуналног предузећа „Комрад“ Врање, Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“ Врање, Јавног предузећа „Урбанизам и изградња града Врања“ Врање, Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање, Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Јавног предузећа „Дирекција за развој и изградњу града Врања, Врање - у ликвидацији“ и Јавног предузећа „Скијалиште Бесна кобила“ Врање – у ликвидацији;

- два друштва са ограниченом одговорношћу: Привредно друштво „Слободна зона Врање“ доо Врање и Регионалне развојне агенције Пчињског округа, доо Врање;

- 11 установа и то: Предшколска установа „Наше дете“, Историјски архив „Тридесет први јануар“, Јавна установа „Народни универзитет“ Врање, Позориште „Бора Станковић“, Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање, Народни музеј Врање, Јавна установа „Туристичка организација града Врања“, Јавна установа за управљање спортским објектима у својини града Врања – Спортски објекти, Јавна установа „Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање“, Јавна установа „Школа анимираног филма“ Врање и Установа „Културно – образовни центар“ Врање и

- 52 месне заједнице.

Образовање на територији Града је организовано је преко 19 школа и то: 10 основних школа, шест средњих школа, музичке школе, школе за основно и средње образовање и основне школе за образовање одраслих у Врању.

<sup>3</sup> „Службени гласник града Врања“ бр. 5/2019, 43/2020, 15/2022

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врања за 2022. године извршио је Институт за јавне финансије и рачуноводство доо Ниш о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врања за 2022. годину за годину завршену 31. децембра 2022. године из маја 2023. године, којим је дато позитивно мишљење.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Врања за 2011. годину о чему је сачинила Извештај број 400-463/2012-01 од 22. новембра 2012. године, којим је дала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Врања за 2016. годину о чему је сачинила Извештај број 400-328/2017-04 од 15. децембра 2017. године, којим је дала негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину о чему је сачинила Извештај број 400-251/2019-04 од 10. јуна 2019. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

Ревизија је спроведена у просторијама Града Врања, у Врању, улица Краља Милана број 1 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобар број 6.

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и расходима за запослене 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 и расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава Града Врања.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о буџетском систему,<sup>4</sup>
- Закон о локалној самоуправи<sup>5</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>6</sup>,
- Закон о планирању и изградњи<sup>7</sup>,

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 542/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118 /2021 – др закон

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. Закон, 47/2018 и 111/2021 – др закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

- Закон о комуналним делатностима<sup>8</sup>,
- Закон о јавним предузећима<sup>9</sup>,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>10</sup>,
- Закон о раду<sup>11</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>12</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>13</sup>,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>14</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>15</sup>,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>16</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>17</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 и да ли је расходе за запослене извршио у складу са важећим прописима и интерним актима.

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

#### **Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава**

- 1) Да ли је Град Врање 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 Врању јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама и оквирним споразумима?
- 3) Да ли је у Граду Врању евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама?
- 4) Да ли су у Граду Врању, 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?

#### **Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава**

1. Да ли је маса средстава за плате планирана у складу са прописима?

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 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, 52/2021 и 62/2023

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2011, 104/2016 и 95/2018

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018, 114/2021, 113/2017 – др. закон, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006, - др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 – др. закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони, 157/2020 – др. закони и 123/2021 – др. закони

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 138/2022 и 75/2023

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014 и 18/2019

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2008 – пречишћен текст, 2/2012, 113/2017 – др. закон, 23/2018, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2008 – пречишћен текст, 2/2012, 113-2017 – др. закон, 23/2018, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон

2. Да ли је број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима у складу са прописима?
3. Да ли су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршени у складу са законским прописима?
4. Да ли су обрачун и исплата накнаде у натури вршени у складу са прописима?
5. Да ли су обрачун и исплата социјалних давања запосленима вршени у складу са прописима?
6. Да ли су обрачун и исплата накнада трошкова за запослене вршени у складу са прописима?
7. Да ли су обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода вршени у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расходе за запослене;
- анализу интерних аката субјекта ревизије којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене;
- испитивање активности и одлука субјекта ревизије у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и расходе за запослене;
- анализу рачуноводствене и друге документације везане за реализацију уговора о јавној набавци и расходе за запослене;
- анализу Извештаја о закљученим уговорима 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**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **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 директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру градске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство града одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система 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 обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

**(1) Контролно окружење** има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града. 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, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру града и одговарајуће субординације.

Утврдили смо да су органи Града Врања, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Града Врања, Пословника Скупштине Града Врања и Пословника Градског већа Града Врања, донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије:** План развоја града Врања 2021-2030, Град Врање Бренд стратегија 2018-2023, Стратегија управљања ризицима;

- **Одлуке** (Одлука о Градској управи Града Врања, Одлука о буџету Града Врања за 2021. годину (са изменама и допунама), Одлука о буџету Града Врања за 2022. годину (са изменама и допунама) и друге);

- **Правилници** (Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и Служби интерне



ревизије града Врања, Правилник о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица од стране Скупштине Града и извршних органа града Врања, Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Врања, Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених и постављених лица у Градској управи града Врања, Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада изабраних и постављених лица у органима Града Врања, Правилник о условима за остваривање, начину и висини солидарне помоћи код послодавца за запослене у органима града Врања и Градској општини Врањска Бања, Правилник о управљању сукобом интереса службеника у Градској управи Града Врања и други);

- **Упутства** (Упутство о раду трезора Града Врања) и

- **Кодекси** (Кодекс понашања службеника и намештеника, Етички кодекс функционера локалне самоуправе у граду Врању).

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом Града. Скупштину града чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина града има 65 одборника.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће.

Градоначелника бира Скупштина града, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине града. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Градоначелник и заменик градоначелника су на сталном раду у Граду. Градоначелник може да постави највише три помоћника градоначелника за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и друго).

Градско веће има 11 чланова и чине га Градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова Градског већа, које бира Скупштина града, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника. Градоначелник је председник Градског већа. Заменик градоначелника је члан Градског већа по функцији. Чланови Градског већа могу бити на сталном раду у граду. Чланови Градског већа могу бити задужени за једну или више одређених области из надлежности Града, о чему посебним решењем одлучује Градско веће.

Градска управа образована је као јединствени орган. Радом Градске управе руководи начелник. У Градској управи образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова и то: 1) девет одељења: Одељење за привреду и економски развој, Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, имовинско правне послове, комунално-стамбене делатности и заштиту животне средине, Одељење за друштвене делатности, Одељење за послове органа Града, Одељење за општу управу, Одељење за заједничке послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење комуналне милиције; 2) шест служби: Служба за информационе технологије и комуникације, Служба за управљање људским ресурсима, Служба правне помоћи, Служба за инвестиције и грађевинско земљиште, Служба за односе са јавношћу и Служба за енергетски менаџмент и енергетску ефикасност и 3) Кабинет градоначелника, као посебна организациона јединица.

Надлежност, организација и начин рада, као и друга питања од значаја за рад Градске управе Града Врања уређени су Одлуком о организацији Градске управе Града Врања.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 28 марта 2022. године, а за 2022. годину дана 31. марта 2023. године.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 28. марта 2022. године, а за 2022. годину дана 31. марта 2023. године.

**(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, 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. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Град Врање је усвојио акте којима дефинише успостављање система финансијског управљања и контроле, доношењем Стратегије управљања ризицима број 06-216/2018-08 од 26. новембра 2018. године<sup>18</sup>, регистра ризика, мапа пословних процеса, листа пословних процеса и процедура. Наведена акта нису ажурирана, јер је Стратегија управљања ризицима донета на основу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору донетом 2011. године, са изменама и допунама из 2013. године, који је у међувремену престао да важи.

**Откривена неправилност:** Стратегија управљања ризицима Града Врања није ажурирана, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 7 Стратегије управљања ризицима Града Врања број 06-216/2018-08 од 26. новембра 2018. године.

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да ажурирају Стратегију управљања ризицима.

**(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. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

---

<sup>18</sup> Службени гласник Града Врања“ број 33/2018

### **Откривене неправилности:**

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Градске управе града Врања: Одлуке о покретању поступка јавне набавке, Одлуке о додели уговора доносио је и уговоре са изабраним понуђачима потписивао је Градоначелник града Врања, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи града Врања и јавне набавке су планиране у Плану јавних набавки Градске управе града Врања, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и чланом 24 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да сва акта у поступку јавне набавке потписује руководилац наручиоца.
- Градска управа града Врања, као наручилац, је закључила Појединачни уговор број 2 број 404-25/2021-07/1-2 дана 12. новембра 2021. године и Појединачни уговор број 3 број 404-25/2021-07/1-3 дана 13. децембра 2021. године за радове на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница и Појединачни уговор број 13 број 404-12/21-07/1-13 дана 8. децембра 2021. године за радове на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута, а да није имала обезбеђена средства у висини вредности закључених уговора на дан закључења уговора, већ је накнадним Решењима о увећању апропријације обезбедила недостајући део средстава и то Решењем о увећању апропријација: број 40-13-58/2021-07 од 10. децембра 2021. године, број 40-13-64/2021-07 од 15. децембра 2021. године и број 40-13-70/2021-07 од 24. децембра 2021. године и Решењем о промени у апропријацијама број 40-13-71/2021-07 од 24. децембра 2021. године.
- Градска управа града Врања, као наручилац, је закључила Уговор о јавној набавци о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања број 404-7/2022-07/1 од 21. марта 2022. године, а да није имала обезбеђена средства у висини вредности закљученог уговора на дан закључења уговора, већ је Одлуком о измемана и допунама Одлуке о буџету Града Врања за 2022. годину број 400-93/2022-10 од 27. јуна 2022. године обезбедила недостајући део средстава.
- Јавни позив не садржи:
  - место отварања понуда (јавна набавка: број 404-4/2021-07/1; број 404-9/2021-07/1; број 404-12/2022-07/1; број 404-32/2022-07/1; број 404-53/2022-07/1;
  - процењени укупни обим уговора (јавна набавка: број 404-12/21-07/1; број 404-55/2021-07/1; број 404-61/21-07/1; број 404-68/2021-07/1; број 404-91/2021-07/1; број 404-6/22-07/1; број 404-41/2022-07/1;
  - CPV ознаке за сваку партију (јавна набавка број 404-55/2021-07/1), што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В Прилога 4 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у јавном позиву за јавну набавку број 404-53/2022-07/1 одредио потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања, нити је у позиву обележио део који упућује да су критеријуми за избор привредног субјекта наведени у документацији о набавци, и то за финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет, а који су одређени у делу конкурсне документације „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима”, што није у складу са чланом 114 став 5 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, зато што су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, тачније у јавном позиву наведено је да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца, што није у складу са чланом 93 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 404-11/2021-07/1; број 404-61/2021-07/1; број 404-

65/2021-07/1; 404-66/2021-07/1; 404-91/2021-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-37/2022-07/1 и 404-48/2022-07/1).

- Конкурсна документација за јавну набавку број 404-12/21-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, јер у делу Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, приликом одређивања укупног прихода као дела финансијског и економског капацитета предвиђено је да је потребно да привредни субјект располаже неопходним финансијским капацитетом, односно да је у претходне три обрачунске године остварио пословни приход у минималном износу од 600.000.000 динара, а у даљем тексту је набројано пет година, 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину.

- Конкурсна документација за јавну набавку број 404-53/2022-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду и подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора, јер је наручилац у Јавном позиву, објављеном 16. септембра 2022. године, навео да је трајање уговора шест месеци, док је у моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 5, предвиђено да се уговор закључује на одређено време, оквирно, за период до месец дана од закључења уговора, што није у складу са чланом 93 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.

- Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе Градске управе града Врања број 404-75/2021-07/1 од 29. октобра 2021. године не садржи све прописане податке, тачније не садржи податак о томе да је предмет подељен у партије, као ни податак о процењеној вредности за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

- Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 није сачињено на јасан и недвосмислен начин, јер у делу 3. Објашњење наведено је да ће позив за подношење понуда наручилац доставити за четири партије, иако су приликом описа набавке, у делу II.2) Опис, наведени подаци за шест партија, што није у складу са чланом 93 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у јавном позиву, објављеном 9. јула 2022. године за јавну набавку број 404-37/2022-07/1, навео да је трајање уговора осам месеци, док је у Одговору на Захтев за додатним информацијама/појашњењима документације, наручилац навео да рок за завршетак радова не треба да буде дужи од 60 календарских дана, као и да наручилац прихвата наводе потенцијалног понуђача и продужава рок за завршетак свих радова на 90 календарских дана. Уговором је уговорено да се извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

- Град Врање закључио је уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже са Јавним предузећем „Водовод” и Јавним предузећем „Нови дом” Врање и уговоре о пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња града Врања” по ценама које нису дефинисане програмима пословања јавних предузећа, нити их је донео Надзорни одбор јавних предузећа и на које није дата сагласност Скупштине града као оснивача, што није у складу са чланом 60 и 69 Закона о јавним предузећима, чланом 33 став 1 тачка 12 Статута Града Врања и чланом 32 став 1 тачка 14 појединачних одлука о усклађивању пословања јавних предузећа са Законом о јавним предузећима.

- Додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже Јавном предузећу „Водовод” и Јавном предузећу „Нови дом” Врање није вршено на начин како је то прописано интерним актом наручиоца којим се ближе уређују поступци набавки. Наиме, цене и рокови за извођење радова су уговорени на основу предмера и предрачуна радова добијених од стране јавних предузећа без испитивања и истраживања тржишта. На тај начин

није поступљено у складу са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да наручилац испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више привредних субјеката, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и друго

• Град Врање није приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављао правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања, што није у складу са чланом 47 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

Појединачним уговором број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 од 12. августа 2021. године уговорен је рок извођења радова од 25 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 8 Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године, којим је уговорен рок извођења радова у року од 20 дана од дана закључења појединачног уговора о јавној набавци и чланом 5 наведеног оквирног споразума којим је уговорено да се при закључивању појединачних уговора не могу мењати битни услови из оквирног споразума. Радови по наведеном уговору нису окончани до краја 2022. године, јер је четврта привремена ситуација извођача радова Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број П-138 издата 28. децембра 2022. године.

• Град Врање није организовао комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5 и 9 Закона о комуналним делатностима.

• Решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника Градске управе града Врања и заменика начелника Градске управе Града Врања, којима је утврђен коефицијент за исплату плате, донела је Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града, уместо органа надлежног за постављење службеника на положају, што није у складу са чланом 4 став 5 и чланом 5 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе а у вези са чланом 48 став 3 истог закона.

• Запослени на радно месту Возач моторног возила, обављао је прековремени рад у априлу 2022. године, с тим да је запослени у периоду од 4. до 8. априла 2022. године (радна недеља) обављао прековремени рад у трајању од 13 сати, што није у складу са чланом 53 став 2 Закона о раду у коме је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно.

### **Препорука број 2:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да акта у поступку јавних набавки доносе и уговоре са изабраним понуђачима потписују одговорна лица Градске управе у складу са законом о буџетском систему.

### **Препорука број 3:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да редовно прате преузимање обавеза.

### **Препорука број 4:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да сачињавају јавни позив са свим потребним елементима.

### **Препорука број 5:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да у јавном позиву одреде потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.

**Препорука број 6:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да припремају конкурсну документацију на јасан и недвосмислен начин, тако да понуђачи, на основу ње, могу да припреме прихватљиву понуду.

**Препорука број 7:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да приликом покретања поступка сачињавају одлуку о спровођењу поступка која садржи све прописане податке.

**Препорука број 8:**

Одговорним лицима Града Врања препоручујемо да обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива сачињавају на јасан и недвосмислен начин, тако да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже и пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са јавним предузећима закључују по ценама дефинисаним програмима пословања јавних предузећа, које су донете од стране надзорних одбора и на које је дата сагласност Скупштине града као оснивача.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже јавним предузећима врше на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да приликом закључења уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављају правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања.

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да рокове за извођење радова на текућем одржавању улица по појединачним уговорима одређују у складу са роковима извођења радова уговореним оквирним споразумом и исте извршавају у уговореном року.

**Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да комуналну делатност одржавања улица и путева организују у складу са Законом о комуналним делатностима.

**Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да Решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате службеника на положају утврђује надлежни орган.

**Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обезбеде обављање прековременог рада недељно у дужини прописаној законом.

**(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.

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. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора града Врања број 40-135/2011-06 од 15. децембра 2011. године, Правилник о буџетском рачуноводству број 06-43/2010-04 од 26. априла 2010. године и Рачуноводствене политике буџета Града Врања број 06-43/2010-04 од 26. априла 2010. године.

Вођење буџетског рачуноводства и обрачун плате обављају се рачуноводственим софтвером Предузећа за израду и пројектовање информационих система „CSA“ ад Нови Сад.

**(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.

У оквиру Одељења за инспекцијске послове обављају се послови: грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине, комунално – тржишне инспекције, туристичке инспекције и просветне инспекције, а у оквиру Одељења за буџет и финансије пореска инспекција.

## **2. Интерна ревизија**

Град Врање је успоставио интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup>, који прописују обавезу Града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију. Град Врање је усвојио Повељу интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије Града Врања за период 2021-2023. године. Годишњим планом рада интерне ревизије Града Врања за 2021. годину планирано је спровођење пет ревизија, и исте су обављене. Годишњим планом рада Службе за интерну ревизију Града Врања за 2022. годину планирано је спровођење пет ревизија, и исте су обављене.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

## **Прилог 2. Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије, директни корисници буџета Града Врања (Скупштина града Врања, Градско веће, Градоначелник, Градска управа, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана) су накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунали приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршили исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.



### **Прилог 3. 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 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Овај акт Наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Градска управа Града Врања је донела Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки. Осим Градске управе, остали органи Града као наручиоци нису посебним актом ближе уредили начин планирања, спровођења поступка јавних набавки и немају планове јавних набавки, јер је обим потреба за предметима набавки нижи од вредносних прагова прописаних Законом о јавним набавкама. Органи Града нису интерним актом ближе уредили спровођење поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, нити су посебно планирали набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Послови набавки обављају се у Одсеку за послове јавних набавки у оквиру Градске управе, у којем је за ревидирани период било шест запослених, од којих су четири лица имала сертификат службеника за јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Органи Града (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана), као наручиоци, нису интерним актом ближе уредили начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да интерним актом ближе уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује код Скупштине града, Градоначелника, Градског већа, Градског правобранилаштва и Заштитника грађана.

#### **1. Планирање јавних набавки**

Градска управа Града Врања је у 2021. години у плану јавних набавки планирала добра, услуге и радове укупно процењене вредности у износу 1.193.894.250 динара и то кроз 62 поступка јавних набавки, док је у 2022. години планирала 62 поступка укупне процењене вредности у износу 6.583.283.667 динара. Остали органи Града као наручиоци нису имали планове јавних набавки, јер су процењене вредности планираних предмета набавки, нижи од прагова јавних набавки вредности утврђених Законом о јавним набавкама.

Градска управа је поступак планирања јавних набавки уредила Правилником о ближе уређивању поступка јавних набавки. Чланом 9 став 1 Правилника, прописано је да Одсек за јавне набавке пре почетка поступка пријављивања потреба, доставља инструкције за планирање крајњим корисницима који имају потребе које ће бити предвиђене у плану јавних набавки носиоца планирања или списку набавки. У ставу 2 истог члана, наводи се да инструкције за планирање садрже обрасце и табеле за прикупљање и достављање тражених података о потребама чија се реализација планира (подаци о предмету јавне набавке, количинама, вредности, оквирном времену покретања поступка, планираном времену реализације уговора), као и образложењима и другим подацима који су носиоцу планирања – Одсеку за послове јавних набавки неопходни за сачињавање плана јавних набавки или списка набавки. Правилником је прописано и то да, по пријему исказаних потреба крајњих корисника, Одсек за послове јавних набавки врши проверу усклађености исказаних потреба

и обавештава организационе јединице о евентуалним неслагањима, које је неопходно исправити ради сачињавања јединственог плана јавних набавки наручиоца. Чланом 17 наведеног Правилника, прописано је да носилац планирања доставља Нацрт плана набавки организационој јединици у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија ради усаглашавања са буџетом, односно финансијским планом наручиоца.

*Табела број 1: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2021. годину*

Редни број	План јавних набавки/измена плана јавних набавки	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1	План јавних набавки	20. јануар 2021.
2	Прва измена плана јавних набавки	11. фебруар 2021.
3	Друга измена плана јавних набавки	25. март 2021.
4	Трећа измена плана јавних набавки	3. април 2021.
5	Четврта измена плана јавних набавки	21. мај 2021.
6	Пета измена плана јавних набавки	6. јун 2021.
7	Шеста измена плана јавних набавки	23. јул 2021.
8	Седма измена плана јавних набавки	28. јул 2021.
9	Осма измена плана јавних набавки	17. август 2021.
10	Девета измена плана јавних набавки	10. септембар 2021.
11	Десета измена плана јавних набавки	1. октобар 2021.
12	11. измена плана јавних набавки	8. октобар 2021.
13	12. измена плана јавних набавки	16. октобар 2021.
14	13. измена плана јавних набавки	20. новембар 2021.
15	14. измена плана јавних набавки	3. децембар 2021.
16	15. измена плана јавних набавки	23. децембар 2021.

Одсек за послове јавних набавки је упутио инструкцију за планирање са пратећом табелом дана 23. септембра 2021. године одговорним лицима служби и органа са позивом да искажу потребе на приложеном обрасцу у циљу израде плана набавки на које се закон не примењује за 2022. годину. Рок за доставу тражених података је био 20. децембар 2021. године. Инструкција за израду плана набавки на које се закон не примењује поново је послата дана 1. децембра 2021. године са роком доставе тражених података до 25. децембра 2021. године. Крајњи корисници су доставили своје потребе за обављање редовних активности из делокруга пословања.

Носилац планирања, Одсек за послове јавних набавки није сачинио план набавки на које се закон не примењује.

План јавних набавки Градске управе града Врања сачињен је на начин да су потребе за добрима, радовима и услугама преузете из Програма уређивања грађевинског земљишта за 2022. годину донетог од стране Скупштине града Врања дана 29. децембра 2021. године, на основу Одлуке о буџету Града Врања за 2022. годину и редовних годишњих потреба одељења и служби.

*Табела број 2: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2022. годину*

Редни број	План јавних набавки/измена плана јавних набавки	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1	План јавних набавки	5. фебруар 2022.
2	Прва измена плана јавних набавки	22. фебруар 2022.
3	Друга измена плана јавних набавки	18. март 2022.
4	Трећа измена плана јавних набавки	30. март 2022.
5	Четврта измена плана јавних набавки	8. април 2022.
6	Пета измена плана јавних набавки	22. април 2022.

7	Шеста измена плана јавних набавки	13. мај 2022.
8	Седма измена плана јавних набавки	8. јун 2022.
9	Осма измена плана јавних набавки	14. јул 2022.
10	Девета измена плана јавних набавки	6. август 2022.
11	Десета измена плана јавних набавки	11. август 2022.
12	11. измена плана јавних набавки	26. август 2022.
13	12. измена плана јавних набавки	9. септембар 2022.
14	13. измена плана јавних набавки	20. септембар 2022.
15	14. измена плана јавних набавки	24. септембар 2022.
16	15. измена плана јавних набавки	1. децембар 2022.
17	16. измена плана јавних набавки	14. децембар 2022.
18	17. измена плана јавних набавки	22. децембар 2022.

У поступку ревизије је добијено појашњење да су процењене вредности појединих набавки одређене као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке, анализом утрошених средстава у претходној години за конкретну намену и истраживањем тржишта, без пружених доказа о истом.

Чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки прописан је начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке.

Чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки прописано је да носилац планирања након утврђеног списка свих предмета набавки одређује укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу читавог наручиоца, као и да одређује врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке.

Процењене вредности јавних набавки радова утврђене су на основу предмера и предрачуна радова за које нам у поступку ревизије није презентовано да је вршено истраживање тржишта.

Начин и поступак утврђивања и израде плана јавних набавки Градске управе Града Врања за 2021. годину није нам презентован у поступку ревизије.

#### Откривене неправилности:

- План набавки на које се закон не примењује Градске управе Града Врања за 2021. годину и 2022. годину није донет, што није у складу са чланом 5 став 4 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да је наручилац у делу планирања набавки дужан да, поред годишњег плана јавних набавки, евидентира и набавке на које се закон не примењује.
- У поступку планирања јавних набавки, испитивање и истраживање тржишта није у потпуности извршено на начин прописан чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, јер наручилац и крајњи корисник нису документовали испитивање и истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке испитивањем степена развијености тржишта, упоређивањем цена више привредних субјеката, праћењем квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, рокова испоруке, могућности на тржишту за задовољавање потреба на другачији начин и није документовано испитивање претходних искустава у набавци предмета набавке, истраживање путем интернета (ценовници понуђача, преко Портала јавних набавки, сајтова других наручилаца и надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивањем искустава других наручилаца, сакупљањем података путем анкета и упитника и на други пригодан начин. Наведено није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.
- Носилац планирања, Одсек за послове јавних набавки Градске управе града Врања није утврдио списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоврсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања да

би одредио врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке како је прописано чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

- Акта и радње предузете у поступку планирања и израде плана јавних набавки за 2021. годину нису нам презентовани у поступку ревизије, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да је дужан да у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива чува целокупну документацију везану за јавне набавке.

#### **Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да донесу план набавки на које се закон не примењује прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки.

#### **Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.

#### **Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки на начин да утврде списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоврсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања, а ради одређивања врсте поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке.

#### **Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да у поступку планирања и израде плана јавних набавки евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чувају целокупну документацију везану за јавне набавке.

## **2. Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и извршење уговора**

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 Градске управе Града Врања и података доступних на Порталу јавних набавки у 2021. години је износила 956.720.358 динара са ПДВ, а у 2022. години 1.268.940.675 динара са ПДВ.

У поступку ревизије јавних набавки за 2021. и 2022. годину ревидирали смо 28 поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 1.497.038.862 динара са ПДВ.

## 2.1 Јавне набавке у 2021. години

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

Табела број 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2021. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у динарима са ПДВ						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Градска управа	956.720.358	862.409.931	862.409.931	827.834.975	34.574.956	96	90
<b>Укупно:</b>		<b>956.720.358</b>	<b>862.409.931</b>	<b>862.409.931</b>	<b>827.834.975</b>	<b>34.574.956</b>	<b>96</b>	<b>90</b>

### 1) Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања, број 404-4/2021-07/1

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-4/2021-07/1 од 29. јануара 2021. године. Предмет јавне набавке је услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања. Процењена вредност јавне набавке износи 6.500.000 динара без ПДВ.

Јавна набавка је планирана у оквиру апропријације 47, раздео 5, Програм 0602 – Локална самоуправа, Програмска активност 0602-0001, Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Функција 130 – Опште јавне услуге, економска класификација 421 – Стални трошкови.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 6. фебруара 2021. године. Понуде је послало седам понуђача. Након отварања понуда дана 18. фебруара 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 25. фебруара 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац истог дана донео Одлуку о додели уговора.

Градоначелник је закључио Уговор за набавку услуге чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-4/2021-07/1 дана 10. марта 2021. године са понуђачем „Autoregionica Stanković wash“ пр, Врање, уговорене вредности у износу од 448.500 динара без ПДВ на месечном нивоу, односно 5.382.000 динара без ПДВ за 12 месеци на колико је уговор и закључен. Понуђач није у систему ПДВ. Рок плаћања је 45 дана од дана достављања фактуре.

У 2021. години извршено је плаћање у износу од 4.036.500 динара.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер јавни позив за јавну набавку број 404-4/2021-07/1 не садржи место отварања понуда.

#### Откривене неправилности:

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа иако је процењена вредност јавне набавке 6.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 5.382.000 динара без ПДВ, ће бити реализован у 2021. години а колики у 2022. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Наручилац није одредио лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

## **2) Пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „Кључ у руке“ број 404-7/2021-07/1**

Град Врање и Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије закључили су 16. октобра 2020. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и Града Врања у реализацији пројекта: Пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“ број 351-01-10/2020-01. Уговором је, између осталог, уговорено да Канцеларија врши плаћање по ситуацијама из уговорене вредности радова, а да Град Врање доставља Канцеларији, ради плаћања, потписан и оверен захтев за плаћање са документацијом о реализацији уговора и извештај стручног надзора. Канцеларија врши плаћање у складу са овим уговором на рачун извођача радова, односно на рачун Града Врања по интерном обрачуну ПДВ.

Градначелник Града Врања донео је 11. фебруара 2021. године Одлуку о спровођењу конкурентног поступка са преговарањем број 404-7/2021-07/1 за набавку добара – пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“. Процењена вредност набавке износи 357.361.138 динара без ПДВ.

У образложењу одлуке наведено је да је у 2020. години спроведен отворени поступак јавне набавке пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“, да је у том поступку пристигла једна понуда групе понуђача и да је, након стручне оцене достављених доказа, комисија констатовала да је група понуђача доставила све тражене доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Такође је наведено да је комисија за јавну набавку понуду групе понуђача оценила као неприхватљиву, јер понуђач није доставио обавезујуће писмо о намерама банке за отклањање грешака у посебном гарантном року. У образложењу је даље наведено да како је у претходно спроведеном поступку пристигла само једна неприхватљива понуда, наручилац у складу са чланом 55 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама покреће конкурентни поступак са преговарањем и да, с обзиром да ће наручилац позвати да поднесу понуду све и искључиво понуђаче који су у отвореном поступку поднели понуду и испунили критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, односно јединог понуђача који је поднео понуду, као и да почетни услови нису битно измењени, наручилац није дужан да објави јавни позив.

Позив привредном субјекту за подношење понуде послат је дана 11. фебруара 2021. године у коме је наведено да је рок за подношење понуда 22. фебруар 2021. године. Након

отварања понуда дана 22. фебруара 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила и белешку са јавног отварања број 404-7/2021-07/1 од 22. фебруара 2021. године у којој је, између осталог, наведено да је на адресу наручиоца, путем писарнице, у року за подношење понуда, стигао део понуде који се није могао доставити електронским путем а односи се на средства обезбеђења (обавезујуће писмо о намерама банке за отклањање грешака у посебном гарантном року број 34/2021 Raiffeisen банка од 18. фебруара 2021. године).

Позив привредном субјекту за преговарање послат је 23. фебруара 2021. године у коме је наведено да је рок за подношење 1. март 2021. године. Записник о преговарању у конкурентном поступку са преговарањем за набавку добара – пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“ број 404-7/2021-07/1 састављен је 1. марта 2021. године од стране комисије за јавну набавку, у коме је наведено да је комисија преговарала са групом понуђача Energy construction д.о.о. Београд, „Конвар“ д.о.о. Београд, „Термомонт“ д.о.о. Београд, „Teming electrotechnology“ д.о.о. Ниш, „Consulting“ пр, Крушевац, „Isoplus“ д.о.о. Београд и „Gilles Energie und Umwelttechnik“ GmbH&CoKG.

Позив привредном субјекту за подношење понуда послат је 3. марта 2021. године у коме је наведено да је рок за подношење 5. март 2021. године. Након отварања понуда дана 5. марта 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је 5. марта 2021. године саставила белешку са јавног отварања број 404-7/2021-07/1.

Градоначелник града Врања донео је 5. марта 2021. године Одлуку о додели уговора број 404-7/2021-07-1 којом је уговор за јавну набавку пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“ додељен групи понуђача Energy construction д.о.о. Београд, „Конвар“ д.о.о. Београд, „Термомонт“ д.о.о. Београд, „Teming electrotechnology“ д.о.о. Ниш, „Consulting“ пр, Крушевац, „Isoplus“ д.о.о. Београд и „Gilles Energie und Umwelttechnik“ GmbH&CoKG.

Градоначелник града Врања закључио је Уговор о пројектовању, набавци, испоруци, монтажи опреме и изградњи котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“ број 404-7/2021-07/1 дана 7. марта 2021. године са групом понуђача Energy construction д.о.о. Београд, „Конвар“ д.о.о. Београд, „Термомонт“ д.о.о. Београд, „Teming electrotechnology“ д.о.о. Ниш, „Consulting“ пр, Крушевац, „Isoplus“ д.о.о. Београд и „Gilles Energie und Umwelttechnik“ GmbH&CoKG. Уговорена вредност уговора износи 356.967.278 динара без ПДВ, односно 428.360.734 динара са ПДВ.

Плаћања по појединачним ситуацијама и окончаној ситуацији заједно са обрачунатим ПДВ извршила је Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије, у износу од укупно 428.360.734 динара, а према обавештењу Министарства за јавна улагања број 401-00-5/66/2022-01 од 31. августа 2023. године. Примопредаја изведених радова извршена је 5. априла 2022. године.

**Откривена неправилност:** Наручилац је упутио позив за подношење почетних понуда 11. фебруара 2021. године, са роком подношења почетних понуда до 22. фебруара 2021. године, затим је дана 23. фебруара 2021. године упутио позив привредном субјекту за преговарање у коме је одредио рок за подношење понуде 1. март 2021. године, након чега је 3. марта 2021. године упутио позив привредном субјекту за подношење коначних понуда и одредио рок за подношење понуда 5. март 2021. године. Наведено није у складу са чланом 56 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је минимални рок за подношење почетних понуда 20 дана слања позива за подношење почетних понуда, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова.

### **3) Рушење бесправно изграђених објеката на територији Града Врања, број 404-9/2021-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова рушења бесправно изграђених објеката на територији Града Врања. Предмет јавне набавке је рушење бесправно изграђених објеката на територији Града Врања. Процењена вредност јавне набавке је 6.000.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку су планирана Одлуком о буџету Града Врања за 2021. годину, раздео 5, функционална класификација 130, позиција 50, конто 424000 – Специјализоване услуге.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 19. фебруара 2021. године. Понуде су послала три понуђача. Након отварања понуда дана 2. марта 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила 17. марта 2021. године Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац истог дана донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Код Граде“ д.о.о. Врање.

Понуђач СЗ „Врањанка“ Врање је дана 25. марта 2021. године, у законом прописаном року, поднео Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки захтев за заштиту права због повреда одредби Закона о јавним набавкама и то: члана 147. став 1 тачка 3) којим је прописано да наручилац доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке ако постану познате околности због којих би, да су биле познате раније, дошло до битне промене у садржају документације о набавци и члана 143 став 2 којим је прописано да је наручилац дужан да захтева од понуђача да, у примереном року, образложи цену или трошак наведен у понуди ако процени да је понуда неуобичајено ниска.

Наручилац је доставио копију поднетог захтева изабраном понуђачу „Код Граде“ д.о.о. Врање који је дана 30. марта 2021. године доставио мишљење у вези поднетог захтева за заштиту права у коме је навео да захтев за заштиту права није основан и да су дате цене економски оправдане.

Градоначелник Града Врања је 1. априла 2021. године дао Одговор на захтев за заштиту права број 404-9/2021-07/1 у коме је, између осталог, наведено да сматра да није дошло до повреде одредаба закона о јавним набавкама и да је захтев за заштиту права неоснован.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је дана 2. јула 2021. године Решење број 4-00-230/2021 којим је захтев за заштиту права усвојен као основан и делимично је поништен отворени поступак јавне набавке радова рушење бесправно изграђених објеката и то у фази стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора број 404-9/2021-07/1 од 17. марта 2021. године.

Градоначелник града Врања је дана 16. августа 2021. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке јер комисија за јавну набавку приликом поновљене стручне оцене понуда није била у могућности да изврши избор понуђача који ће реализовати предметну јавну набавку.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки упутила је дана 27. децембра 2021. године Градској управи Града Врања Захтев за достављање извештаја наручиоца о спровођењу одлуке Републичке комисије и документације наручиоца као доказа о наведеном број 4-00-230/2021. Поступајући по наведеном захтеву Градска управа Града Врања је сачинила Извештај наручиоца о спровођењу одлуке Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 404-9/2021-07/1 од 11. јануара 2022. године и исти је доставила Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер јавни позив за јавну набавку број 404-9/2021-07/1 не садржи место отварања понуда.**



### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа иако је процењена вредност јавне набавке 6.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

### **4) Извођење радова на летњем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања, број 404-11/2021-07/1**

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова на летњем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања број 404-11/21-07/1 од 17. марта 2021. године. Предмет јавне набавке је извођење радова на летњем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања. Процењена вредност јавне набавке износи 10.500.000 динара без ПДВ.

Средства за ову јавну набавку планирана су у буџету Града Врања за 2021. годину, апропријација 80, раздео 5, програм 7, програмска активност 0701-0002, функција 451, економска класификација 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (2.2. Одређени приход) захтевао да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом односно да је у претходне три обрачунске године (2018-2020) остварио пословни приход по основу изведених радова на асфалтирању, изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева у износу од минимум 20.000.000 динара без ПДВ, од чега је извео најмање један посао у минималном износу од 5.000.000 динара без ПДВ, који је у ствари референца. Наведени критеријум није логичан јер је наручилац у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на технички и стручни капацитет (3.1. Списак изведених радова) захтевао од понуђача исти услов, односно потврде о реализацији уговора и фотокопије уговора закључених по основу набавке на асфалтирању, изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева и задњу страну окончане ситуације, којим потврђује да је остварио пословни приход у износу од минимум 20.000.000 динара без ПДВ, од чега је извео најмање један уговор у минималном износу од 5.000.000 динара без ПДВ.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 20. марта 2021. године. Понуде су послала два понуђача. Након отварања понуда дана 5. априла 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац дана 6. априла 2021. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Саба Белча“ д.о.о. Прешево.

Група понуђача „Гоша комерц“ д.о.о. Врање, „Инвестградња“ д.о.о. Лесковац и „Буја бау“ д.о.о. Бујановац поднела је дана 14. априла 2021. године, после доношења одлуке о додели уговора, Захтев за заштиту права у поступку јавне набавке радова на летњем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је 18. маја 2021. године Решење број 4-00-275/2021 којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева групе понуђача „Гоша комерц“ д.о.о. Врање, „Инвестградња“ д.о.о. Лесковац и „Буја бау“ д.о.о. Бујановац као неоснован.

Након завршеног поступка заштите права понуђача, Градоначелник града Врања закључио је 4. јуна 2021. године Уговор о извођењу радова број 404-11/21-07/1 са изабраним понуђачем „Саба Белча“ д.о.о. Прешево. Уговорена вредност уговора износи 5.657.050 динара без ПДВ, односно 6.788.460 динара са ПДВ.

Градоначелник града Врања и „Саба Белча“ д.о.о. Прешево закључили су 20. јула 2021. године Анекс уговора број 404-11/21-07/1 којим је уговорен вишак радова укупне вредности у износу од 564.853 динара без ПДВ. Уговором о извођењу радова број 404-11/21-07/1 од 4. јуна 2021. године уговорено је да је у случају потребе за извођењем вишкова радова извођач дужан да о томе одмах писаним путем обавести стручни надзор и наручиоца.

У 2021. године извршено је плаћање у износу од 6.746.596 динара са ПДВ.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, зато што су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, тачније у јавном позиву објављеном 20. марта 2021. године наведено је да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, у члану 6, дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца.

### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа иако је процењена вредност јавне набавке 10.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.
- Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на технички и стручни капацитет (3.4. Просечни годишњи број запослених) одредио критеријум просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке, чланом 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 5.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао, када је процењена вредност већа од траженог износа и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.
- Комисија за јавне набавке није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 22. августа 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

• Градска управа Града Врања није одредила лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 154 став 2 закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

#### **5) Оквирни споразум – реконструкција и рехабилитација некатегорисаних путева, број 404-12/21-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-12/21-07/1 од 5. априла 2021. године чији је предмет извођење радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаних путева на територији града Врања. Врста поступка коју спроводи наручилац је отворени поступак са циљем закључења оквирног споразума са једним понуђачем са роком трајања од две године.

Процењена вредност јавне набавке износи 66.666.666 динара без ПДВ.

Средства за наведену јавну набавку су планирана у буџету града Врања за 2021. годину, апропријација 83, раздео 5, програм 070, програмска активност 0701-0002, функција 451, економска класификација 511300, у износу од 30.000.000 динара, док ће преостали део средстава у износу од 50.000.000 динара бити предвиђен буџетом за 2022. годину.

Јавни позив објављен је на Порталу јавних набавки дана 6. априла 2021. године. До истека рока за подношење понуда достављене су три понуде. Отварање понуда спроведено је, дана 5. маја 2021. године, и сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, дана 21. маја 2021. године, након чега је Градоначелник града Врања донео Одлуку о додели уговора и Одлуку о закључењу оквирног споразума број 404-12/2021-7/1 од 21. маја 2021. године.

Градоначелник града Врања закључио је Оквирни споразум број 404-12/2021-07/1 од 7. јуна 2021. године са привредним друштвом ПТГП „Саба Белча“ доо Прешево, као носиоцем посла и „Арбаг“ доо Аранђеловац, као чланом групе, чији је предмет извођење радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаних путева на територији Града Врања. Оквирни споразум је закључен са периодом важења најкасније до 31. децембра 2022. године. Укупна вредност радова износи највише 66.666.666 динара без ПДВ, односно 80.000.000 са ПДВ, који представља максималну вредност свих уговора које ће Наручилац закључити са Извођачем радова за време трајања оквирног споразума. Уговором је уговорено да укупна јединична цена свих предметних радова који су предмет оквирног споразума износи 44.649.760 динара без ПДВ, односно 53.579.712 динара са ПДВ.

Оквирним споразумом је предвиђено да се појединачни уговор о извођењу радова закључује под условима из оквирног споразума у погледу спецификација предмета набавке, цене, начина и рока извођења и рока плаћања.

Градоначелник је, у периоду важења оквирног споразума, закључио појединачне уговоре са изабраним понуђачем, и то:

1) Појединачни уговор број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године) за извођење радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаних путева на територији Града Врања у селу Ристовац и Горњи Вртогош у вредности од 4.462.570 динара без ПДВ, односно 5.355.084 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 404-12/21-07/1 од 1. септембра 2021. године за вишкове радова у вредности од 170.443 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 4.633.013 динара без ПДВ. Обавештење о додели уговора објављено на Порталу јавних набавки дана 17. јула 2021. године.

У 2021. години извршено је плаћање по наведеном Уговору у износу од укупно 5.524.610 динара са ПДВ, од чега 4.633.013 динара извођачу радова, а 891.597 динара за ПДВ. Остатак обавезе за ПДВ од 35.006 динара, по Окончаној ситуацији од 3. септембра 2021. године плаћен је у поступку ревизије, дана 29. августа 2023. године.

2) Појединачни уговор број 2 (404-12/2021-07/1-2 од 3. августа 2021. године) за извођење радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаног пута у селу Доње Жапско у вредности од 4.753.940 динара без ПДВ, односно 5.704.728 динара са ПДВ.

У 2021. години извршено је плаћање по наведеном Уговору у износу од укупно 5.677.494 динара са ПДВ, од чега 4.753.754 динара извођачу радова, а 923.740 динара за ПДВ. Остатак обавезе за ПДВ од 27.010 динара, по Окончаној ситуацији од 31. августа 2021. године плаћен је у поступку ревизије, дана 29. августа 2023. године.

3) Појединачни уговор број 3 (404-12/2021-07/1-3 од 19. августа 2021. године) за извођење радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаног путног правца Буштрање – Буљесовац у вредности од 7.956.690 динара без ПДВ, односно 9.548.028 са ПДВ, и Анекс Појединачног уговора број 3, дана 10. јануара 2022. године за вишкове радова у вредности од 795.656 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 8.752.346 динара без ПДВ.

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 10.502.815 динара и то у 2021. години у износу од 7.789.750 динара без ПДВ, односно у износу од 9.347.700 динара са ПДВ и у 2022. години у износу од 962.596 динара без ПДВ, односно у износу од 1.155.115 динара са ПДВ.

4) Појединачни уговор број 4 (404-12/2021-07/1-4 од 24. августа 2021. године) за извођење радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаног пута у селу Бунушевац у вредности од 2.485.380 без ПДВ, односно 2.982.456 динара са ПДВ.

У 2021. години извршено је плаћање по наведеном Уговору у износу од 2.485.086 динара без ПДВ, односно у износу од 2.982.103 динара са ПДВ.

5) Појединачни уговор број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Нерадовац у вредности од 2.871.940 динара без ПДВ, односно 3.446.328 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 5, дана 11. априла 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 281.670 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 3.153.610 динара без ПДВ.

По овом уговору укупно је плаћено 3.784.332 динара, и то:

- у 2021. години плаћено је 3.369.228 динара са ПДВ, од чега 2.807.690 динара извођачу радова, а 561.538 динара за ПДВ, по Првој привременој ситуацији од 17. септембра 2021. године.

- у 2022. години плаћено је 415.104 динара са ПДВ по Окончаној ситуацији од 4. августа 2022. године.

6) Појединачни уговор број 6 (404-12/2021-07/1-6 од 24. септембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Доњи Нерадовац у вредности од 4.630.430 динара без ПДВ, односно 5.556.516 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 6, дана 11. априла 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 459.347 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 5.083.777 динара без ПДВ.

По овом уговору укупно је плаћено 5.638.820 динара, и то:

- у 2021. години плаћено је 5.078.840 динара са ПДВ, од чега 4.617.127 динара извођачу радова, а 461.713 динара за ПДВ, по Првој привременој ситуацији од 15. октобра 2021. године.

- у 2022. години плаћено је 559.980 динара са ПДВ по Окончаној ситуацији од 4. августа 2022. године.

Остатак обавезе за ПДВ у износу од 461.713 динара по Првој привременој ситуацији од 18. октобра 2021. године плаћен је у поступку ревизије, дана 29. августа 2023. године.

7) Појединачни уговор број 7 (404-12/2021-07/1-7 од 27. септембра 2021. године) за извођење радова на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута у селу Ратаје у вредности од 6.042.050 динара без ПДВ, односно 7.250.460 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 7 број 404-12/2021-07/1-7 од 10. јануара 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 298.577 хиљада динара. Укупна вредност уговора након анексирања износи 6.340.627 хиљада динара без ПДВ.

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 7.608.751 динара и то:

- у 2021. години у износу од 5.994.337 динара извођачу радова и
- у 2022. години у укупном износу од 1.614.414 динара и то у износу од 1.198.867 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 6. децембра 2021. године и у износу од 415.547 динара, од чега 346.289 динара извођачу радова и 69.258 динара за ПДВ по Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године.

8) Појединачни уговор број 8 број 404-12/2021-07/1-8 од 18. октобра 2021. године за извођење радова на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута у селу Доње Требешине у вредности од 8.173.410 динара без ПДВ, односно 9.808.092 динара са ПДВ и Анекс појединачног уговора број 8 број 404-12/21-07/1-8 од 10. јануара 2022. године у вредности од 542.443 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 8.715.853 динара без ПДВ.

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 10.459.036 динара и то:

- у 2021. години у износу од 8.122.013 динара извођачу радова, по Првој привременој ситуацији од 8. новембра 2021. године и
- у 2022. години у укупном износу од 2.337.004 динара и то у износу од 1.624.402 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 8. новембра 2021. године и у износу од 712.602 динара, од чега 593.835 динара извођачу радова и 118.767 динара за ПДВ по Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године.

9) Појединачни уговор број 9 број 404-12/2021-07/1-9 од 27. октобра 2021. године за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Тибужде у вредности од 3.098.610 динара без ПДВ, односно 3.718.332 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 9 број 404-12/21-07/1-9 од 10. јануара 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 308.624 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 3.407.234 динара без ПДВ.

По овом уговору укупно је плаћено 4.024.440 динара, и то:

- у 2021. години плаћено је 3.086.024 динара извођачу радова по Првој привременој ситуацији од 16. новембра 2021. године,
- у 2022. години укупно је плаћено 938.416 динара, од чега 617.205 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 16. новембра 2021. године и у износу од 321.211 динара извођачу радова по Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године. Остатак обавезе за ПДВ од 64.242 динара, по Окончаној ситуацији од 15. марта 2022. године плаћен је у поступку ревизије, дана 29. августа 2023. године.

10) Појединачни уговор број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Туковац у вредности од 5.347.900 динара без ПДВ, односно 6.417.480 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 10 број 404-12/21-07/1-10 од 10. јануара 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 480.402 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 5.858.462 динара без ПДВ (састоји се од збира свих позиција по понуди и вишкова радова).

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 7.030.154 динара и то:

- у 2021. години у износу од 5.188.110 динара извођачу радова по Првој привременој ситуацији од 6. децембра 2021. године и
- у 2022. години у укупном износу од 1.842.044 динара и то у износу од 1.037.622 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 6. децембра 2021. године и у износу од 804.422 динара, од чега 670.352 динара извођачу радова и 134.070 динара за ПДВ по Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године.

11) Појединачни уговор број 11 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године) за извођење радова на рехабилитацији некатегорисаног пута Власе – Градња у вредности од

2.621.650 динара без ПДВ, односно 3.145.980 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 11 број 404-12/21-07/1-11 од 10. јануара 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 137.045 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 2.758.695 динара без ПДВ.

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 3.310.434 динара и то:

- у 2021. години у износу од 2.553.840 динара извођачу радова по Првој привременој ситуацији од 7. децембра 2021. године и

- у 2022. години у укупном износу од 756.594 динара и то у износу од 510.768 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 7. децембра 2021. године и у износу од 245.826 динара, од чега 204.855 динара извођачу радова и 40.971 динара за ПДВ по окончаним радовима.

12) Појединачни уговор број 12 број 404-12/2021-07/1-11 од 27.октобра 2021. године за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у насељу Бајковац – Власе у вредности од 3.620.550 динара без ПДВ, односно 4.344.660 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 12 број 404-12/21-07/1-12 од 10. јануара 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 211.400 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 3.831.950 динара без ПДВ.

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 4.598.288 динара и то:

- у 2021. години у износу од 3.597.870 динара извођачу радова по Првој привременој ситуацији од 7. децембра 2021. године и

- у 2022. години у укупном износу од 1.000.418 динара и то у износу од 719.574 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 7. децембра 2021. године и у износу од 280.844 динара, од чега 234.037 динара извођачу радова и 46.807 динара за ПДВ по Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године.

13) Појединачни уговор број 13 (404-12/2021-07/1-13 од 8. децембра 2021. године) за извођење радова на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута у селу Ранутовац (депонија Метерис) – фаза 1 у вредности од 2.511.450 динара без ПДВ, односно 3.013.740 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 13 број 404-12/21-07/1-13 од 10. јануара 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 587.146 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 3.098.596 динара без ПДВ.

Извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 3.718.643 динара и то:

- у 2021. години у износу од 2.511.406 динара извођачу радова по Првој привременој ситуацији од 22. децембра 2021. године и

- у 2022. години у укупном износу од 1.207.237 динара и то у износу од 502.821 динара за ПДВ по Првој привременој ситуацији од 22. децембра 2021. године и у износу од 704.416 динара, од чега 587.013 динара извођачу радова и 117.403 динара за ПДВ по окончаним радовима.

14) Појединачни уговор број 14 (404-12/2021-07/1-14 од 18. марта 2022. године) за извођење радова на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута у селу Ранутовац у вредности од 3.270.650 динара без ПДВ, односно 3.924.780 динара са ПДВ и Анекс Појединачног уговора број 14 број 404-12/21-07/1-14 од 11. априла 2022. године за извођење вишкова радова у вредности од 300.536 динара без ПДВ. Укупна вредност уговора након анексирања износи 3.571.186 динара без ПДВ.

У 2022. години извршено је плаћање по наведеном Уговору у укупном износу од 4.285.423 динара, од чега 3.571.186 динара извођачу радова и 714.237 динара за ПДВ по окончаним радовима.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- јавни позив за јавну набавку број 404-12/21-07/1 не садржи процењени укупни обим уговора и

- конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, јер у делу Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, приликом одређивања укупног прихода као дела финансијског и економског капацитета предвиђено је да је потребно да привредни субјект располаже неопходним финансијским капацитетом, односно да је у претходне три обрачунске године остварио пословни приход у минималном износу од 600.000.000 динара, а у даљем тексту је набројано пет година, 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину.

**Откривене неправилности:**

• Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаних путева на територији града Врања број 404-12/21-07/1, процењене вредности 66.666.666 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

• У конкурсној документацији је у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, Финансијски и економски капацитет, одређен Укупни приход и то да привредни субјект располаже неопходним финансијским капацитетом, односно да је у претходне три године (а наведене су године 2016, 2017, 2018, 2019 и 2020) остварио пословни приход у минималном износу од 600.000.000 динара, а који вишеструко превазилази двоструку процењену вредност јавне набавке, тачније девет пута је већи од процењене вредности, што није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама. Поступајући на наведени начин, наручилац није поступио у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и члану 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.

• У конкурсној документацији је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру Техничког и стручног капацитета одређен критеријум Просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. На тај начин није поступљено у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.

• Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 60.000.000 динара без ПДВ, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период у износу од 120.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.

• Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Наручилац је, у Упутству понуђачима како да сачине понуду, предвидео да је привредни субјект дужан да као средство обезбеђења понуде достави меницу за озбиљност понуде, у висини од 3% од планиране вредности јавне набавке без ПДВ, уместо у висини од 3% вредности понуде без ПДВ, што није у складу са чланом 94 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума за појединачне уговоре број 2, број 3, број 4, број 5, број 6, број 7, број 8, број 9, број 10, број 11, број 12, број 13 и број 14, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.
- Приликом закључивања појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), цена једне позиције из предмера и предрачуна радова као дела понуде за закључивање појединачних уговора се не слаже са ценом позиције из понуде дате приликом закључивања оквирног споразума. Наиме, изабрани понуђач је за позицију из Оквирног споразума 2.4 „Машински ископ земљаног материјала трупа пута према профилима описаним котама и пројектованим нагибима са одвозом на СТД=5км“ за коју цена по м<sup>3</sup> износи 220 динара без ПДВ, у обрасцу понуде за закључење појединачних уговора давао цену за позицију 2.3 „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије трупа пута према профилима описаним котама и пројектованим нагибима са утоваром и одвозом на СТД 5км“ за коју цена по м<sup>3</sup> износи 480 динара без ПДВ. Поступајући на наведени начин, наручилац није закључио уговор у границама услова предвиђених оквирним споразумом и тиме није поступио у складу са чланом 3 и чланом 6 Оквирног споразума број 404-12/2021-07/1 од 7. јуна 2021. године, као и чланом 67 став 1, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму и чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.
- Приликом извршења појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), по испостављеним окончаним ситуацијама за претходно наведену позицију извршени су радови по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, а која није у складу са ценом усвојеном Оквирним споразумом, која за наведену позицију износи 220 динара без ПДВ, те је по том основу наручилац извршио издатке у већем износу од 1.021.451 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, као и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Приликом закључења Појединачног уговора број 9 одређене позиције из предмера и предрачуна радова као дела понуде за закључивање појединачног уговора се не слажу са позицијама из понуде дате приликом закључивања оквирног споразума. Наиме, изабрани понуђач је у Обрасцу понуде за закључивање Појединачног уговора број 9 предвидео, у оквиру Земљаних радова, позицију 2.1. „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије за проширење коловоза са утоваром и одвозом на 1км“ и позицију 2.2. „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије, трупа пута према профилима описаним котама и пројектованим нагибима са одвозом до СТД=3км“, које као такве нису предвиђене понудом која је дата приликом закључења Оквирног споразума. Поступајући на наведени начин, наручилац није закључио уговор у границама услова предвиђених



оквирним споразумом и тиме није поступио у складу са чланом 3 и чланом 6 Оквирног споразума број 404-12/2021-07/1 од 7. јуна 2021. године, као и чланом 67, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закљученим на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму и чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

- Приликом извршења Појединачног уговора број 9, по испостављеној Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године за реконструкцију некатегорисаног пута у селу Тибужде, извршени су радови за претходно наведене две позиције по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, што укупно износи 283.680 динара без ПДВ (за позицију 2.1. у износу од 27.360 динара и за позицију 2.2. у износу од 256.320 динара), односно 340.416 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Приликом закључења Појединачног уговора број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Ћуковац није извршена рачунска контрола достављене понуде број I-171 од 8. новембра 2021. године понуђача „Саба Белча“ доо Прешево, јер је достављена понуда у укупном износу од 5.347.900 динара без ПДВ, односно 6.417.480 динара са ПДВ, на коју вредност је и закључен Појединачни уговор број 10, иако сабирањем појединачних позиција укупна вредност понуде износи 5.378.060 динара без ПДВ, у ком износу је и достављена окончана ситуација. На тај начин наручилац није поступио у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако понуда садржи рачунску грешку, наручилац је у обавези да од понуђача затражи да прихвати исправку рачунске грешке, а понуђач је дужан да достави одговор у року од пет дана од дана пријема захтева.

#### **б) Вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању по систему „кључ у руке“, број 404-15/2021-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању, по систему „кључ у руке“ број 404-15/2021-07/1 од 11. марта 2021. године. Процењена вредност јавне набавке износи 7.000.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку планирана су на апропријацији 116, раздео 5, програм 1801 – Здравствена заштита, програмска активност 1801-0001 – Функционисање установа примарне здравствене заштите, функција 740 – Услуге јавног здравства, економска класификација 423500 – Стручне услуге.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 17. марта 2021. године. Понуде су послала три понуђача. Након отварања понуда дана 2. априла 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 20. априла 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац истог дана донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача IC Consulanten д.о.о. Београд; ELPRO д.о.о. Врање и IC consulenten Zivitechniker GesmbH Беч, са подизвођачима Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Арс“ од, Врање и „Serbing“ д.о.о. Лесковац.

Уговор о набавци услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања здравственог центра у Врању, по систему „кључ у руке“ број 404-15/2021-01-1 закључен је

13. маја 2021. године са групом понуђача IC Consulenter д.о.о. Београд, као носиоцем посла; ELPRO д.о.о. Врање и IC consulenter Zivitechniker GesmbH Беч, са подизвођачима Предузеће за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Арс“ од, Врање и „Serbing“ д.о.о. Лесковац. Укупна цена предметних услуга износи 5.497.296 динара без ПДВ, без ПДВ, односно 6.596.755 динара са ПДВ. Плаћање се врши авансном уплатом у висини 20% укупне уговорене вредности са обрачунатим ПДВ, док остатак уговорене цене у року од 45 дана од дана испостављених привремених ситуација, односно од дана испостављања окончане ситуације.

По наведеном уговору плаћено је 6.596.755 динара од чега, у 2021. години у износу од 4.247.113 динара са ПДВ и у 2022. години у износу од 2.349.642 динара са ПДВ.

#### **Откривене неправилности:**

- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за последње пет године пружио услуге стручног надзора над извођењем радова на најмање четири објекта јавне намене, од којих су најмање два са минималном вредношћу изведених радова од 400.000.000 динара без ПДВ, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за два посла, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.
- Плаћање је реализовано у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **7) Радови на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница на територији Града Врања број 404-25/2021-07/1**

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума са једним понуђачем на период од две године. Предмет јавне набавке су радови на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница на територији Града Врања. Процењена вредност јавне набавке је 166.666.667 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку планирана су на апропријацији 83, раздео 5, програм 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, Програмска активност 0701-0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функција 451 – Друмски саобраћај, економска класификација 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 1. јуна 2021. године. Понуде су послала три понуђача. Након отварања понуда дана 30. јуна 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је 23. јула 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је Градоначелник, истог дана, донео Одлуку о закључењу оквирног споразума којом је оквирни споразум додељен понуђачу „Саба Белча“ д.о.о. Прешево.

Грађевинско предузеће „5Д“ Паневље, Врање поднело је дана 31. јула 2021. године Захтев за заштиту права сматрајући да понуда изабраног понуђача садржи неуобичајено ниску цену и Допуну Захтева за заштиту права од 2. августа 2021. године (доказ о уплаћеној административној такси).

Наручилац је доставио изабраном понуђачу Захтев за мишљење о поднетом захтеву за заштиту права дана 31. јула 2021. године, на који је изабрани понуђач „Саба Белча“ д.о.о. Прешево дао Мишљење у вези са поднетим захтевом број IV-37 од 2. августа 2021. године у коме је навео да захтев за заштиту права није основан.

Градоначелник Града Врања је 5. августа 2021. године дао Одговор на захтев за заштиту права број 404-25/2021-07/1 у коме је, између осталог, наведено да није дошло до повреде Закона о јавним набавкама и да је исти неоснован.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је 23. септембра 2021. године Решење број 4-00-582/2021 којим је захтев за заштиту права подносиоца захтева групе понуђача Грађевинско предузеће „5Д“ д.о.о. Паневље, Врање и „Devix“ д.о.о. Лазаревац одбијен као неоснован.

Градоначелник Града Врања закључио је дана 20. октобра 2021. године Оквирни споразум број 404-25/2021-07/1 са понуђачем „Саба Белча“ д.о.о. Прешево на период до две године. Предмет оквирног споразума је утврђивање услова за закључивање појединачних уговора за јавну набавку радова на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница на територији Града Врања. Укупна вредност радова наведеног оквирног споразума износи највише 166.666.667 динара без ПДВ, односно 200.000.000 динара са ПДВ, што представља максималну вредност свих уговора које ће наручилац закључити са извођачем радова за време трајања оквирног споразума. Укупна јединична цена свих предметних радова износи 97.660.450 динара без ПДВ, односно 117.192.540 динара са ПДВ.

Градоначелник је, у периоду важења оквирног споразума, закључио појединачне уговоре са изабраним понуђачем, и то:

1) Појединачни уговор број 1 (404-25/2021-07/1-1 закључен је дана 28. октобра 2021. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улици Виктора Бубња и Душана Стаменковића Браче, уговорене вредности у износу од 16.640.060 динара без ПДВ, односно 19.968.072 динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 19.965.417 динара са ПДВ, од чега 154.572 динара за ПДВ у 2022. години.

2) Појединачни уговор број 2 (404-25/2021-07/1-2 закључен је дана 12. новембра 2021. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улицама Кајмакчаланска, Дринска, Васе Пелагића, Коче Рацина и 4. Јули у Врању, уговорене вредности у износу од 19.426.890 динара без ПДВ, односно 23.312.268 динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 23.226.728 динара са ПДВ, од чега 19.355.607 динара без ПДВ у 2021. години и 3.871.121 динара за ПДВ у 2022. години.

3) Појединачни уговор број 3 (404-25/2021-07/1-3 закључен је 13. децембра 2021. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улици Благоја Паровића у Врању, уговорене вредности у износу од 5.372.760 динара без ПДВ, односно 6.447.312 динара са ПДВ. По овом уговору у 2021. години плаћено је 6.444.600 динара са ПДВ.

4) Појединачни уговор број 4 (404-25/2021-07/1-4 закључен је 2. марта 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улицама Светозара Марковића, Дарвинова, Ла Мартинова, Мајора Гавриловића и оца Јустина Поповића у Врању, уговорене вредности у износу од 20.582.390 динара без ПДВ, односно 24.698.868 динара са ПДВ. По овом уговору у 2022. години плаћено је 23.753.984 динара са ПДВ.

5) Појединачни уговор број 5 (404-25/2021-07/1-5 закључен је 9. марта 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за изградњу I фазе саобраћајнице у улици Барелићкој, реконструкцију саобраћајница у улицама Љутице Богдана и Хаџи Томиној, текуће одржавање – реконструкцију у улици Мишарској и за текуће одржавање – изградњу

саобраћајница у улици Војислава Митића у Врању, уговорене вредности у износу од 30.725.710 динара без ПДВ, односно 36.870.852 динара са ПДВ.

По овом уговору у 2022. години плаћено је укупно 18.332.941 динара, од чега 12.500.000 динара без ПДВ за део радова по првој привременој ситуацији од 5. априла 2022. године и 5.832.941 динара за ПДВ по првој и другој привременој ситуацији.

Анексом број I појединачног уговора број 5 закљученим 5. априла 2022. године продужен је рок за извођење радова на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница на територији Града Врања.

6) Појединачни уговор број 6 (404-25/2021-07/1-6 закључен је 24. марта 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију сокака у улици Кајмакчаланска, текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улицама Отона Жупанчића, Булевар Николе Тесле – крак у Врању, уговорене вредности у износу од 5.788.245 динара без ПДВ, односно 6.945.894 динара са ПДВ. По овом уговору у 2022. години плаћено је закључно са делом прве привремене ситуације 5.918.855 динара са ПДВ.

7) Појединачни уговор број 7 (404-25/2021-07/1-7 закључен је 31. марта 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију саобраћајнице у улици Гњиланска – део 1, реконструкцију саобраћајнице у улици Манасије Ристића, изградњу саобраћајнице у улицама Јурице Рибара, Пећкој, Франца Розмана и Ресавској у Врању, уговорене вредности у износу од 16.188.650 динара без ПДВ, односно 19.426.380 динара са ПДВ. По овом уговору у 2022. години плаћено је закључно са делом прве привремене ситуације 9.257.226 динара са ПДВ.

8) Појединачни уговор број 8 (404-25/2021-07/1-8 закључен је 19. маја 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију тротоара у улицама Дринска и Васе Пелагића и 4. Јули и Коче Рацина са сокаком, уговорене вредности у износу од 5.887.210 динара без ПДВ, односно 7.064.652 динара са ПДВ. По овом уговору у 2022. години плаћено је закључно са делом прве привремене ситуације 4.722.882 динара са ПДВ.

9) Појединачни уговор број 9 (404-25/2021-07/1-9 закључен је 19. октобра 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за реконструкцију саобраћајнице у улици Косовска – део у Врању, Скојевска, Јелене Ћетковић у Врању, изградњу саобраћајнице у улици Стевана Филиповића у Врању, уговорене вредности у износу од 9.473.900 динара без ПДВ, односно 11.368.680 динара са ПДВ.

По овом уговору у 2022. години плаћено је закључно са првом привременом ситуацијом са ПДВ и ПДВ на другу привремену ситуацију 4.106.598 динара са ПДВ динара.

Анекс број I појединачног уговора број 9 закључен је 4. априла 2023. године за продужење рока за извођење радова на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница на територији Града Врања.

10) Појединачни уговор број 10 (404-25/2021-07/1-10 закључен је 16. новембра 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за реконструкцију саобраћајнице у улици Блаже Јовановића – 1. фаза, у Врању, уговорене вредности у износу од 3.651.990 динара без ПДВ, односно 4.382.388 динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је у 2022. години 1.624.620 динара са ПДВ (део прве привремене ситуације са ПДВ).

11) Појединачни уговор број 11 (404-25/2021-07/1-11 закључен је 19. децембра 2022. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улици Стевана Филиповића – део 2 у Врању, уговорене вредности у износу од 1.022.000 динара без ПДВ, односно 1.226.400 динара са ПДВ. По наведеном уговору није вршено плаћање у 2022. години.

12) Појединачни уговор број 12 (404-25/2021-07/1-12 закључен је 4. априла 2023. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за рехабилитацију коловоза у улици Цетињска, текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улици Војводе Степе, текуће одржавање – рехабилитацију тротоара у улици Краља Стефана Првовенчаног, текуће

одржавање – рехабилитацију сокака у улици Цетињска, изградњу саобраћајнице у улици Димитрија Туцовића и Ћирила и Методија и реконструкцију саобраћајнице у улици Франша Депереа у Врању, уговорене вредности у износу од 28.201.520 динара без ПДВ, односно 33.841.824 динара са ПДВ.

13) Појединачни уговор број 13 (404-25/2021-07/1-13 закључен је 5. маја 2023. године) са извођачем радова „Саба Белча“ д.о.о. Прешево за текуће одржавање – рехабилитацију коловоза у улици Кајмакчаланска у Врању, уговорене вредности у износу од 3.696.755 динара без ПДВ, односно 4.436.106 динара са ПДВ.

#### **Откривене неправилности:**

- Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (2.1 Укупни приход) захтевао да укупни приход привредног субјекта за претходне три године износи 400.000.000 динара. Како процењена вредност јавне набавке износи 166.666.667 динара без ПДВ наведени критеријум није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да минимални приход за период од највише три финансијске године не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за последње пет године реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 300.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на објектима нискоградње, од чега је извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у износу од 60.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.
- Појединачним уговорима број 4 (404-25/2021-07/1-4 од 2. марта 2022. године), број 6 (404-25/2021-07/1-6 од 24. марта 2022. године), број 7 (404-25/2021-07/1-7 од 31. марта 2022. године) и број 8 (404-25/2021-07/1-8 од 19. маја 2022. године) уговорени су вишкови и мањкови радова, који се могу извести уз сагласност наручиоца и одобрење надзорног органа. По наведеним уговорима и окончаним ситуацијама изведени су вишкови радова за чије извођење нам у поступку ревизије нису достављене сагласности наручиоца и надзорног органа, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.
- Наручилац није послао на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о измени појединачног уговора број 5 број 404-25/2021-07/1-5 и појединачног уговора број 9 број 404-25/2021-07/1-9, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и члану 155 Закона о јавним набавкама.

**8) Изградња јавне расвете – Партија 1: Извођење радова на изградњи јавне расвете у улици Родољуба Чолаковића, улици Солунских ратника, улици Радоја Дакића и улици Октобарске револуције, све у Врању, за потребе реализације изградње станова снага безбедности (ССБ прва Б фаза); Партија 2: Извођење радова на изградњи јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању, број 404-55/2021-07/1**

Градначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке по партијама број 404-55/2021-07/1 од 30. августа 2021. године. Предмет јавне набавке је подељен у две партије, и то партија 1: Извођење радова на изградњи јавне расвете у улици Родољуба Чолаковића, улици Солунских ратника, улици Радоја Дакића и улици Октобарске револуције, све у Врању, за потребе реализације изградње станова снага безбедности (ССБ прва Б фаза) и партија 2: Извођење радова на изградњи јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању. Процењена вредност јавне набавке износи 6.376.808

динара без ПДВ укупно, односно 3.125.308 динара без ПДВ за партију 1 и 3.251.500 динара без ПДВ за партију 2.

Средства су предвиђена у Одлуци о буџету Града Врања за 2021. годину, у разделу 5, програм 1102 – Комуналне делатности, програмска активност 1102-0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем, на позицији 115.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 9. септембра 2021. године. За партију 1 понуду је послао један понуђач, док су за партију 2 понуде послале два понуђача. Након отварања понуда дана 24. септембра 2021. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда, комисија је дана 6. октобра 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је градоначелник, дана 11. октобра 2021. године, донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку, за партију 1, додељен понуђачу „Југелектро“ д.о.о. Врање. Истог дана градоначелник је донео и Одлуку о обустави поступка за партију 2 јер није прибављена ни једна прихватљива понуда.

Градоначелник града Врања закључио је Уговор за партију 1 Извођење радова на изградњи јавне расвете у улици Родољуба Чолаковића, улици Солунских ратника, улици Радоја Дакића и улици Октобарске револуције, све у Врању, за потребе реализације изградње станова снага безбедности (ССБ прва Б фаза) број 404-55/2021-07/1 дана 29. октобра 2021. године са понуђачем „Југелектро“ д.о.о. Врање уговорене вредности у износу од 3.075.141 динара без ПДВ, односно 3.690.170 динара са ПДВ.

По овом уговору извршено је плаћање, у 2022. години, по првој привременој ситуацији број 18/2022 од 1. априла 2022. године у износу од 612.430 динара без ПДВ, док је ПДВ у износу од 122.486 динара плаћен у поступку ревизије дана 8. септембра 2023. године.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- јавни позив за јавну набавку број 404-55/2021-07/1 не садржи CPV ознаке за сваку партију и не садржи процењени обим уговора за сваку партију.

**Откривена неправилност:** Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (3.1 Укупни приход) захтевао да укупни приход привредног субјекта за претходне три године износи 15.000.000 динара. Како укупна процењена вредност јавне набавке износи 6.376.808 динара без ПДВ наведени критеријум није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да минимални приход за период од највише три финансијске године не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.

#### **9) Набавка додатних радова за завршетак реконструкције ОШ „Јован Јовановић Змај“ број 404-61/2021-07/1**

Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд и Град Врање закључили су 7. јуна 2021. године Измену и допуну протокола о сарадњи број 401-00-323/2021-17 за „Програм модернизације школа“.

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка за набавку додатних радова за завршетак реконструкције ОШ „Јован Јовановић Змај“ број 404-61/21-07/1 од 4. октобра 2021. године. Предмет јавне набавке је набавка додатних радова за завршетак реконструкције ОШ „Јован Јовановић Змај“. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку планирана су на апропријацији 136, раздео 5, програм 2002, програмска активност 2002-0001, функција 912, економска класификација 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, износ резервације 6.000.000 динара.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 9. октобра 2021. године. Понуде су послале две групе понуђача. Након отварања понуда дана 25. октобра 2021.

године, о чему је сачињен записник, након чега је градоначелник, дана 5. новембра 2021. године, донео Одлуку о додели уговора.

Градоначелник је закључио Уговор о извођењу радова број 404-61/21-07/1 дана 17. новембра 2021. године са групом понуђача „Нешковић планинг“ д.о.о. Велика Плана и „ИТМ планинг“ д.о.о. Велика Плана, уговорене вредности у износу од 4.352.085 динара без ПДВ, односно 5.222.502 динара са ПДВ. На захтев инвеститора извршена је измена уговорених позиција ради задовољавања услова противпожарне заштите у школи.

Анекс Уговора за извођење радова на објекту ОШ „Јован Јовановић Змај“ број 404-61/21-07/1 закључен је 14. марта 2022. године, на основу члана 6 основног Уговора, којим је рок за извођење радова продужен најкасније до 6. маја 2022. године.

По овом уговору није вршено плаћање у 2021. години, док је у 2022. години извршено плаћање у износу од 5.295.002 динара.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- јавни позив за јавну набавку број 404-61/2021-07/1 не садржи процењени укупни обим уговора

- конкурсна документација за јавну набавку број 404-61/2021-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, јер су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, тачније у јавном позиву објављеном 9. октобра 2021. године наведено да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, у члану 6, дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца.

#### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа иако је процењена вредност јавне набавке 5.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 5.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период у износу од 10.000.000 динара, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.
- Комисија за јавне набавке није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 23. августа 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и члану 155 Закона о јавним набавкама.
- На захтев наручиоца извршена је измена уговорених позиција ради задовољавања услова противпожарне заштите у школи по основу кога је извршен издатак у износу од 72.500 динара преко уговорене вредности, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском

систему. Због измена позиција извршена је набавка других кнауф плоча без спроведеног поступка јавне набавке што је описано у делу набавке на које се закон не примењује.

#### **10) Реконструкција и енергетска санација објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на КП бр. 5182 КО Врање 1 број 404-65/2021-07/1**

Министарство рударства и енергетике и Град Врање закључили су 19. маја 2021. године Уговор о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности „Реконструкција и енергетска санација објекта вртића Дечја радост у Врању“ спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1 број 401-00-393/4/2021-06. Уговором је уговорено да ће Министарство рударства и енергетике суфинансирати пројекат највише до износа од 19.870.590 динара, док ће остатак средстава обезбедити Град Врање. Министарство се обавезало да средства преноси у складу са ликвидним могућностима буџета, а на основу достављених ситуација. Анексом уговора о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности „Реконструкција и енергетска санација објекта вртића Дечја радост у Врању спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1“ број 401-00-393/4/1/2021 од 17. фебруара 2022. године Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности преузела је сва права и обавезе Министарства рударства и енергетике на реализацији наведеног уговора.

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1 број 404-65/2021-07/1 од 8. октобра 2021. године. Предмет јавне набавке је реконструкција и енергетска санација објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1. Процењена вредност јавне набавке износи 29.970.869 динара без ПДВ.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана је 12. октобра 2021. године. Понуде су послала шест понуђача. Након отварања понуда дана 27. октобра 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је 1. новембра 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац 2. новембра 2021. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „ИГ СИСТЕМ“ д.о.о. Врање.

Градоначелник града Врања закључио је Уговор о извођењу радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1 број 404-65/2021-07/1 дана 12. новембра 2021. године са понуђачем „ИГ СИСТЕМ“ д.о.о. Врање, уговорене вредности у износу од 26.447.997 динара без ПДВ, односно 31.737.596 динара са обрачунатим ПДВ.

Анекс Уговора број 1 о извођењу радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1 број 404-65/2021-07/1-1 закључен је 8. априла 2022. године којим је продужен рок за извођење радова тако да рок завршетка радова не може бити дужи од 155 календарских дана, од дана увођења у посао. Анекс уговора је закључен на основу члана 9 основног Уговора о извођењу радова којим је прописано да извођач има право да захтева продужење рока за извођење радова и разлози због којих се може захтевати продужење рокова и Извештаја надзора од 18. марта 2022. године.

Анекс Уговора број 2 о извођењу радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на к.п. бр. 5182 КО Врање 1 број 404-65/2021-07/1-2 закључен је 8. јуна 2022. године и њиме је констатовано да постоје вишкови радова у износу од 1.551.115 динара без ПДВ и мањкови радова у износу од 663.495 динара без ПДВ, па разлика између вишкова и мањкова радова износи 887.620 динара без ПДВ. Такође измењена је и вредност основног уговора због уговарања нових неподвижених радова који су неопходни за извођење основних радова и чија укупна вредност (машинских, грађевинских и електрорадова) износи 413.313 динара без ПДВ. Укупна вредност радова, након закључења анекса, износи 27.748.930 динара без ПДВ, односно 33.298.715 динара са



ПДВ. Анекс уговора је закључен на основу чланова 11 и 12 основног Уговора о извођењу радова којим су регулисани додатни радови и вишкови и мањкови радова, као и начин измене уговора, а по Захтеву за добијање сагласности за извођење накнадних радова од 1. јуна 2022. године и сагласности наручиоца број 17/2021 од 8. јуна 2022. године датој након добијеног мишљења и сагласности Надзорног органа од 1. јуна 2022. године.

По овом уговору, у 2022. години, извршено је плаћање у износу од 31.605.954 динара са ПДВ.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер конкурсна документација за јавну набавку број 404-65/2021-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, јер су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, односно у јавном позиву објављеном 12. октобра 2021. године наведено је да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, у члану 9, наведено да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњења обавеза наручиоца био спречен да изводи радове.

**Откривена неправилност:** Наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и члану 155 Закона о јавним набавкама.

#### **11) Израда пројектно – техничке документације за грађевинску дозволу за доградњу спортске хале и изградњу „затвореног и отвореног базена“ на градском спортском центру у Врању број 404-66/2021-07/1**

Градonaчелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-66/2021-07/1 од 11. октобра 2021. године. Предмет јавне набавке је израда пројектно – техничке документације за грађевинску дозволу за доградњу спортске хале и изградњу „затвореног и отвореног базена“ на градском спортском центру у Врању. Процењена вредност јавне набавке је 4.500.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку планирана су у оквиру апропријације 123, раздео 5, програм 1301 – Развој спорта и омладине, функција 810 – Услуге рекреације и спорта, економска класификацији 511451 – Пројектна документација.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 13. октобра 2021. године. Понуду је послала једна група понуђача. Након отварања понуда дана 25. октобра 2021. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда, комисија је дана 27. октобра 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је градonaчелник, истог дана, донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача Атеље „ГЕА“ пр, Врање и „Капа пројект“ д.о.о. Ниш.

Градonaчелник је закључио Уговор о услузи израде пројектно – техничке документације за грађевинску дозволу за доградњу спортске хале и изградњу „затвореног и отвореног базена“ на градском спортском центру у Врању број 404-66/2021-07/1 дана 2. новембра 2021. године са групом понуђача Атеље „ГЕА“ пр, Врање и „Капа пројект“ д.о.о. Ниш, уговорене вредности 4.490.000 динара без ПДВ. Пружалац услуга није у систему ПДВ.

У 2022. години извршено је плаћање пружаоцу услуге у износу од 4.490.000 динара.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер конкурсна документација за јавну набавку број 404-66/2021-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду јер су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, јер је у јавном позиву објављеном 13. октобра 2021. године наведено да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, у члану 6, наведено да пружалац услуга има право да захтева продужење рока за извршење услуга у случају у коме је због промењених околности или неиспуњења обавеза наручиоца био спречен да врши услуге које су предмет уговора.

**Откривена неправилност:** Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године пружио најмање 7 пројектанских услуга за спортско – рекреативне и образовно – рекреативне објекте или комплексе, од којих најмање два израђена пројекта који се односе на изградњу јавних отворених и затворених базена у вредности радова од најмање 200.000.000 динара и три израђена пројекта спољног уређења шеталишта, спортских центара и тргова, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто наведени број израђених пројеката, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.

## **12) Текуће одржавање саобраћајница и путева на територији Града Врања за период од 2021 – 2023, број 404-68/2021-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума са два или више понуђача на период до 31. децембра 2023. године. Предмет јавне набавке је текуће одржавање саобраћајница и путева на територији Града Врања за период од 2021. – 2023. Процењена вредност јавне набавке износи 48.200.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку планирана су Одлуком о буџету Града Врања за 2021. годину, раздео 5, програм 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност 0701-0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на позицији 80, функционална класификација 451, економска класификација 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, извор финансирања 01 – Приходи из буџета.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки је дана 22. октобра 2021. године. Понуду је послао један понуђач. Након отварања понуда дана 26. новембра 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је 7. децембра 2021. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке, након чега је наручилац донео 8. децембра Одлуку о закључењу оквирног споразума којом је оквирни споразум додељен групи понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац.

Градоначелник града Врања закључио је Оквирни споразум за извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања број 404-68/2021-07/1 дана 21. децембра 2021. године са групом понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац. Оквирни споразум је закључен на период до 31. децембра 2023. године.

Уговором је уговорено да је извођач дефинисао све јединичне цене по позицијама из техничких спецификација са очекиваним количинама, за које је наручилац извршио процену за период важења оквирног споразума, а односе се на извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања у својој понуди број III-58 од 26. новембра 2021. године која је саставни део овог оквирног споразума. Укупна цена по наведеној понуди износи 45.685.710 динара без ПДВ, односно 54.822.852 динара са ПДВ. Коначне јединичне цене, као и укупна цена за извршење појединачног уговора за извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања биће утврђене на основу спецификације објективних потреба и на основу прецизно утврђених количина, које ће наручилац дефинисати у моменту када настане конкретна потреба за предметом набавке из оквирног споразума.

Градоначелник града Врања, је у периоду важења оквирног споразума, закључио је појединачне уговоре са изабраним понуђачем, и то:

1) Појединачни уговор број 1 за извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања број 404-1-181/2021-07/1 закључен је дана 21. децембра 2021. године са групом понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац на основу насталих реалних потреба наручиоца за извођењем радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања. Вредност уговора износи 2.000.000

динара без ПДВ, односно 2.400.000 динара са ПДВ. Уговор ступа на снагу даном потписивања, а закључује се са роком важења до 20. јануара 2022. године. По овом уговору у 2021. години плаћено је 1.964.730 динара без ПДВ и 392.946 динара за ПДВ, па је укупно плаћено 2.357.676 динара са ПДВ.

2) Појединачни уговор број 2 за извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања број 404-1-26/2022-07/1 закључен је 4. јануара 2022. године са групом понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац на основу насталих реалних потреба наручиоца за извођењем радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања. Вредност уговора износи 22.000.000 динара без ПДВ, односно 26.400.000 динара са ПДВ. Уговор ступа на снагу даном потписивања, а закључује се са роком важења до 20. јануара 2023. године. По овом уговору у 2022. години плаћено је 26.384.594 динара са ПДВ.

3) Појединачни уговор број 3 за извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања број 404-1-188/2022-07/1 закључен је 29. децембра 2022. године са групом понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац на основу насталих реалних потреба наручиоца за извођењем радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања. Вредност уговора износи 8.825.300 динара без ПДВ, односно 10.590.360 динара са ПДВ. Уговор ступа на снагу даном потписивања, а закључује се са роком важења до 20. јануара 2023. године. По овом уговору у 2022. години није вршено плаћање.

4) Појединачни уговор број 4 за извођење радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања број 404-1-39/2023-07/1 закључен је дана 31. марта 2023. године са групом понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац на основу насталих реалних потреба наручиоца за извођењем радова на текућем одржавању саобраћајница и путева на територији Града Врања. Вредност уговора износи 15.350.740 динара без ПДВ, односно 18.420.888 динара са ПДВ. Уговор ступа на снагу даном потписивања, а закључује се са роком важења до 20. јануара 2024. године. По овом уговору у 2022. години није вршено плаћање.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер јавни позив за јавну набавку број 404-68/2021-07/1 не садржи процењени укупни обим уговора.

#### **Откривене неправилности:**

- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за последње три године реализовао најмање пет уговора у укупној вредности од најмање 60.000.000 динара без ПДВ, а који се односе на извођење радова на одржавању путева или саобраћајница, од чега је реализовао најмање два уговора о извођењу радова на текућем одржавању саобраћајница и путева у „зимском периоду“ у вредности од најмање 30.000.000 динара без ПДВ, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за два уговора, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио појединачни уговор број 1 број 404-1-181/2021-07/1 дана 21. децембра 2021. године и појединачни уговор број 2 број 404-1-26/2022-07/1 дана 4. јануара 2022. године са групом понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац без упућивања позива за достављање понуда у циљу закључења појединачног уговора о јавној набавци и без исказаних објективних потреба и прецизно утврђених радова који су предмет појединачних уговора, што није у складу са чланом 5 Оквирног споразума број 404-68/2021-07/1 од 21. децембра 2021. године као и чланом 67 став 1, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму.

- У поступку ревизији добијено је појашњење надзорног органа број 1077/23 од 7. септембра 2023. године којим је појашњено да су сви налози који се односе на летње и зимско одржавање саобраћајница и општинских путева на територији града Врања упућивани извођачу радова усменим путем, путем смс порука и путем електронске поште. Наведено није у складу са чланом 11 став 3 Оквирног споразума број 404-68/2021-07/1 од 21. децембра 2021. године којим је дефинисано да наручилац издаје писане налоге за извођење радова који се изводе приликом текућег одржавања саобраћајница и путева на територији Града Врања као и чланом 67 став 1, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму.
- Процедуре за верификацију радног налога нису дефинисане појединачним уговорима, што није у складу са чланом 11 став 5 Оквирног споразума број 404-68/2021-07/1 од 21. децембра 2021. године којим је дефинисано да се процедуре за верификацију радног налога дефинишу појединачним уговорима, као и чланом 67 став 1, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму.

### **13) Изградња јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању, број 404-72/2021-07/1**

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу јавне набавке у отвореном поступку број 404-72/2021-07/1 од 29. октобра 2021. године. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању. Процењена вредност јавне набавке износи 3.251.500 динара без ПДВ.

Средства су предвиђена у Одлуци о буџету Града Врања за 2021. годину, у разделу 5, програм 1102 – Комуналне делатности, програмска активност 1102-0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем, на позицији 115.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 30. октобра 2021. године. Понуде су послала два понуђача. Након отварања понуда дана 15. октобра 2021. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда, комисија је дана 2. децембра 2021. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац 7. децембра 2021. године донео Одлуку о додели уговора.

Градоначелник је закључио Уговор о извођењу радова изградње јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању број 404-72/2021-07/1 од 24. децембра 2021. године са понуђачем „Elba“ д.о.о. Врање, уговорене вредности у износу од 3.222.770 динара без ПДВ, односно 3.867.324 динара са ПДВ.

По овом уговору, у 2022. години, извршено је плаћање у износу од 3.866.628 динара са ПДВ.

#### **Откривене неправилности:**

- Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (3.1 Укупни приход) захтевао да укупни приход привредног субјекта за претходне три године износи 7.000.000 динара. Како процењена вредност јавне набавке износи 3.251.500 динара без ПДВ наведени критеријум није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да минимални приход за период од највише три финансијске године не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.
- Наручилац је донео одлуку о додели уговора и закључио уговор за јавну набавку са изабраним понуђачем „Elba“ д.о.о. Врање који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта јер је наручилац конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на технички и стручни капацитет (4.1. Списак изведених радова) захтевао да је понуђач у периоду од 30. септембра 2018. до

30. септембра 2021. године реализовао најмање пет уговора у укупној вредности од најмање 10.000.000 динара без ПДВ који се односе на извођење електро радова и радова на електро-енергетским инсталацијама (у системима јавног осветљења: на реконструкцији, доградњи, изградњи или унапређењу система јавног осветљења), док је изабрани понуђач доставио један уговор са четири анекса тог уговора, што је наручилац прихватио, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац након прегледа и стручне оцене одбија понуду односно пријаву као неприхватљиву ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

• Увидом у окончану ситуацију извођача радова „Elba“ д.о.о. Врање број 50-R/22 од 12. маја 2022. године утврдили смо да је код пет позиција и то: 2.3, 2.4, 2.7, 2.8 и 2.10 увећана количина изведених радова, док код пет уговорених позиција и то: 1.7, 2.5, 2.6, 2.9 и 2.11, нису изведени радови који су уговорени. Наведени вишкови и мањкови радова су изведени без сагласности наручиоца и мишљења надзорног органа, што није у складу са чланом 18 Уговора којим је уговорено да је за свако одступање од техничке документације на основу које се изводе радови и уграђује опрема, односно за свако одступање од уговорених радова, извођач радова дужан да затражи мишљење надзорног органа и да тражи писмену сагласност наручиоца и чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

#### **14) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива – услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе градске управе града Врања, број 404-75/21-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе градске управе града Врања број 404-75/21-07/1 од 29. октобра 2021. године. Истовремено је формирана комисија за јавне набавке.

Одлука о спровођењу преговарачког поступка не садржи све потребне податке, тачније не садржи податак о томе да је предмет подељен у партије, као ни податак о процењеној вредности за сваку партију посебно.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.300.000 динара без ПДВ.

Основ за примену преговарачког поступка без објављивања јавних позива је члан 61 став 1 тачка 1 подтачка 3) Закона о јавним набавкама, с обзиром да због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може извршити само одређени понуђач.

Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива објављено је на Порталу јавних набавки дана 3. новембра 2021. године.

Наручилац је упутио Допис број 404-75/21-07/1 од 29. октобра 2021. године Канцеларији за јавне набавке за давање мишљења о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, чији је предмет подељен у четири партије.

Канцеларија за јавне набавке је Дописом број 404-02-1143/21 од 3. новембра 2021. године затражила додатну документацију потребну у вези са разлозима који оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Дана 4. новембра 2021. године Служба за ИКТ Градске управе града Врања поднела је Одсеку за јавне набавке захтев за покретање преговарачког поступка за одржавање софтвера за још две партије. Након тога, Наручилац је упутио Допис број 404-75/21-07/1 од 8. новембра 202. године Канцеларији за јавне набавке за давање мишљења о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, чији је предмет подељен у шест партија.

Канцеларија за јавне набавке је Дописом број 404-02-1143/21 од 22. новембра 2021. године затражила додатну документацију потребну у вези са разлозима који оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Након тога, Канцеларија за јавне набавке је дала Мишљење број 404-02-1143/21 од 25. новембра 2021. године о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга одржавања софтвера.

Наручилац је упутио позиве за достављање понуде потенцијалним понуђачима дана 6. децембра 2021. године.

До истека рока за подношење понуда достављене су понуде за партију 2, партију 3, партију 4, партију 5 и партију 6. За партију 1 није пристигла ниједна понуда.

Преговарање је спроведено дана 15. децембра 2021. године о чему је сачињен Записник о преговарању.

Дана 22. децембра 2021. године донета је Одлука о обустави поступка за Партију 1 – Информациони систем локалне пореске администрације (ИС ЛПА) – носилац ауторског права и искључиви власник изворног кода – Институт „Михајло Пупин“ Београд, јер није достављена ниједна понуда.

Након спроведеног преговарања, донете су Одлуке о додели уговора дана 22. фебруара 2021. године и то:

- За Партију 2 – Одржавање информационог система „Хермес“ додељен је Уговор понуђачу „Mega Computer engineering“ доо Београд у вредности од 348.000 динара без ПДВ, односно 417.600 динара са ПДВ.

- За Партију 3 – Претплата на електронску базу података – ажурирање правне базе додељен је Уговор понуђачу „Ing – Pro“ доо Београд у вредности од 100.000 динара без ПДВ, односно 110.000 динара са ПДВ.

- За Партију 4 – Одржавање Мап софт Геопортала додељен је Уговор понуђачу „Map soft“ доо Београд у вредности од 136.800 динара без ПДВ, односно 164.160 динара са ПДВ;

- За Партију 5 – Информациони систем OPSIS који је предмет одржавања у Градској управи Врање додељен је Уговор CSA ад Нови Сад у вредности од 1.440.000 динара без ПДВ, односно 1.728.000 динара са ПДВ.

За Партију 6 – Одржавање CLOUD WEB апликације додељен је Уговор понуђачу Seccam CCTV Corporation доо Београд у вредности од 348.000 динара без ПДВ, односно 417.600 динара са ПДВ.

Градоначелник града Врања закључио је уговоре са изабраним понуђачима и то:

- За партију 2 – Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ број 404-75/2021-07/1-2 од 31. децембра 2021. године са Mega Computer Engineering доо Београд у вредности од 348.000 динара без ПДВ, односно 417.600 динара са ПДВ. У 2022. години извршено је плаћање по овом уговору у износу од 278.400 динара са ПДВ.

- За партију 3 – Уговор о претплати на електронска издања број 404-75/2021-07/1-3 од 31. децембра 2021. године са „ИНГ-ПРО“ Издавачко – графичко доо Београд у вредности од 100.000 динара без ПДВ, односно 110.000 динара са ПДВ. У 2022. години извршено је плаћање по овом уговору у износу од 73.336 динара са ПДВ.

- За партију 4 – Уговор о пружању услуга годишњег одржавања ГИС софтвера са Мап Софт доо Београд у вредности од 136.800 динара без ПДВ, односно са 164.160 са ПДВ. Моделом уговора и Уговором, чланом 4, став 2, погрешно је уговорено да ће обавезе бити реализоване на терет буџета града Врања за 2020. годину, односно до износа средстава обезбеђених за ту намену за 2021. годину, иако је јавна набавка спроведена у 2021. години и односи се на буџетску 2021. годину и 2022. годину. У 2022. години није вршено плаћање по овом уговору.

- За партију 5 – Уговор о пружању услуге одржавања апликативног SOFTWARE-а број 404-75/2021-07/1-5 од 31. децембра 2021. године са „CSA“ ад Нови Сад у вредности од

1.440.000 динара без ПДВ, односно 1.728.000 динара са ПДВ. У 2022. години извршено је плаћање по овом уговору у износу од 1.296.000 динара са ПДВ.

- За партију 6 – Уговор о пружању услуге одржавања софтвера за вођење радног времена запослених број 404-75/21-07/1-6 од 31. децембра 2021. године са Secam CCTV Corporation доо Београд у вредности од 348.000 динара без ПДВ, односно 417.600 са ПДВ. У 2022. години извршено је плаћање по овом уговору у износу од 243.600 динара са ПДВ.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе Градске управе града Врања број 404-75/2021-07/1 од 29. октобра 2021. године не садржи све прописане податке, тачније не садржи податак о томе да је предмет подељен у партије, као ни податак о процењеној вредности за сваку партију посебно и

- Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива није сачињено на јасан и недвосмислен начин, јер у делу 3. Објашњење наведено је да ће позив за подношење понуда наручилац доставити за четири партије, иако су приликом описа набавке, у делу П.2) Опис, наведени подаци за шест партија.

**Откривена неправилност:** Комисија за јавне набавке није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 11. септембра 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама

**15) Избор приватног партнера и додела јавног уговора о јавно приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења применом мера уштеда енергије на територији града Врања, број 404-88/2021-07/1**

Скупштина града Врања донела је Одлуку о покретању поступка за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства број 02-181/2021-10 од 20. септембра 2021. године којим се покреће поступак јавно – приватног партнерства без елемената концесије за реконструкцију и рационализацију јавног осветљења града и насељених места града Врања, у циљу решавања застареле јавне расвете у Врању. Градоначелник града Врања донео је Решење о именовању стручног тима за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства без елемената концесије за реконструкцију јавног осветљења Града и насељених места Града Врања број 02-8/2021-17 од 12. октобра 2021. године. Град Врање је израдио Предлог Пројекта јавно – приватног партнерства „Реконструкција и рационализација јавног осветљења града и у насељеним местима Града Врања“, на који је Комисија за јавно – приватно партнерство, дана 10. децембра 2021. године, дала Мишљење да се предметни пројекат може реализовати у форми јавно – приватног партнерства. Након тога, Скупштина града Врања донела је Одлуку о давању сагласности и усвајању предлога пројекта јавно – приватног партнерства реконструкције и рационализације јавног осветљења на територији града Врања број 312-2293/2021-10 од 17. децембра 2021. године.

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-88/2021-07/1 од 24. децембра 2021. године чији је предмет јавна набавка услуге – избор приватног партнера и додела јавног уговора о јавно приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења применом мера уштеда енергије на територији града Врања. Процењена вредност јавне набавке износи 247.405.858 динара без ПДВ. Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 30. децембра 2021. године и у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 132 дана 30. децембра 2021. године. Рок за подношење понуда је 23. фебруар 2022. године. До истека рока за подношење понуда поднета је једна понуда. Отварање понуда спроведено је дана 23. фебруара 2022. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда, након чега је сачињен Извештај о поступку јавне набавке дана 14. марта 2022. године. Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 404-88/2021-07/1 од 15. марта 2022. године

јер је достављена понуда чија је понуђена цена већа од процењене вредности наручиоца те није прибављена ниједна прихватљива понуда. Одлука о обустави објављена је на Порталу јавних набавки дана 15. марта 2022. године. Обавештење о обустави поступка објављено је на Порталу јавних набавки дана 5. априла 2022. године.

#### **16) Спољашње уређење дечјег игралишта на КП 6472 КО Врање 1, број 404-91/2021-07/1**

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-91/2021-07/1 од 27. децембра 2021. године. Предмет јавне набавке је спољашње уређење дечјег игралишта на КП 6472 КО Врање 1. Процењена вредност јавне набавке износи 5.980.350 динара без ПДВ.

Јавна набавка је планирана у оквиру апропријације 123, раздео 5, Програм 1301 – Развој спорта и омладине, Програмска активност 1301-0002 – Подршка предшколском и школском спорту, Функција 810 – Услуге рекреације и спорта, Економска класификација 511293 – Изградња отворених спортских и рекреационих објеката.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 31. децембра 2021. године. Понуду је послала једна група понуђача. Након отварања понуда дана 14. јануара 2022. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 8. фебруара 2022. године саставила Извештај о поступку јавне набавке број 404-91/2021-07/1 у коме је констатовала да је понуда групе понуђача „Саба Белча“ д.о.о. Прешево и „Ана“ д.о.о. Велико Градиште одбијена као неприхватљива јер изабрана група понуђача није испунила захтеване критеријуме за избор привредног субјекта јер није доставила сертификате SPRS EN1176 и 1177 стандарде о безбедности опреме за јавна дечја игралишта.

Градоначелник Града Врања донео је 8. фебруара 2022. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 404-91/2021-07/1 којом је обуставила поступак предметне јавне набавке на основу члана 147 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке ако након прегледа и стручне оцене понуда утврди да су све понуде неприхватљиве.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- јавни позив за јавну набавку број 404-91/2021-07/1 не садржи процењени укупни обим уговора и

- конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду јер су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, јер је у јавном позиву објављеном 31. децембра 2021. године наведено да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, у члану 6, наведено да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњења обавеза наручиоца био спречен да изводи радове.

#### **17) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку радова на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде (поплаве, клизишта, одрони), број 404-3/2021-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-3/2021-07/1 од 12. јануара 2021. године. Предмет јавне набавке су радови на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде (поплаве, клизишта и одрони), а све у циљу обезбеђивања основних животних услова на угроженим подручјима, чиме се осигурава безбедност, здравље и живот људи, материјална добра и животна средина. Истовремено је образована комисија за јавну набавку. Набавка је подељена у три партије и то:

1) Партија 1: Приоритетни радови на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде на подручју МЗ Тибужде, МЗ Луково, МЗ Златокоп, МЗ Бресквица и



МЗ Влазе, према издатим налозима за извођење приоритетних радова од стране команданта Штаба за ванредне ситуације;

2) Партија 2: Приоритетни радови на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде на подручју МЗ Нерадовац и МЗ Стропско, према издатим налозима за извођење приоритетних радова од стране команданта Штаба за ванредне ситуације;

3) Партија 3: Приоритетни радови на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде на подручју МЗ Павловац, МЗ Дубница, МЗ Вртогош, МЗ Катун, МЗ Ђуковац, МЗ Доње Жапско и МЗ Лева Река, према издатим налозима за извођење приоритетних радова од стране команданта Штаба за ванредне ситуације.

Градоначелник Града Врања донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на делу територије града Врања број 02-10/2021-17 од 12. јануара 2021. године којом се проглашава ванредна ситуација на делу територије града Врања због елементарне непогоде проузроковане поплавама и клизиштима, а у циљу спровођења оперативних мера на заштити становништва, објеката, путне инфраструктуре и пољопривредних површина.

Процењена вредност јавне набавке је 23.541.667 динара без ПДВ и то:

- 1) за партију 1 – 6.300.000 динара без ПДВ,
- 2) за партију 2 – 5.200.000 динара без ПДВ и
- 3) за партију 3 – 12.041.667 динара без ПДВ.

Позиви за подношење понуда су упућени следећим привредним субјектима:

- Привредно друштво за производњу, услуге и промет роба на велико и мало „Полет“ доо Врање,

- Привредно друштво за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц“ доо Врање и

- Трго – грађевинско предузеће „Саба – Белча“ доо Прешево.

Отварање понуда и преговарање спроведено је дана 13. јануара о чему су сачињени записници. Након отварања понуда сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, након чега је Градоначелник града Врања донео Одлуку о додели уговора број 404-3/2021-07/1 од 13. јануара 2021. године.

Градоначелник града Врања закључио је три уговора:

1) Уговор о извођењу радова на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде – Партија 1 број 404-3-2/2021-07/1 од 13. јануара 2021. године са Привредним друштвом за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц“ доо Врање у вредности од 6.280.300 динара без ПДВ, односно 7.536.360 динара са ПДВ. У 2021. години по овом уговору плаћено је 5.532.300 динара без ПДВ, односно 6.638.780 динара са ПДВ.

2) Уговор о извођењу радова на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде – Партија 2 број 404-3-1/2021-07/1 од 13. јануара 2021. године са Привредно друштво за производњу, услуге и промет роба на велико и мало „Полет“ доо Врање у вредности од 5.116.950 динара без ПДВ, односно 6.140.340 динара са ПДВ. У 2021. години по овом уговору плаћено је 4.323.950 динара без ПДВ, односно 5.188.740 динара са ПДВ.

3) Уговор о извођењу радова на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде – Партија 3 број 404-3-3/2021-07/1 од 13. јануара 2021. године са Трго – грађевинско предузеће „Саба – Белча“ доо Прешево у вредности од 11.977.187 динара без ПДВ, односно 14.372.625 динара са ПДВ. У 2021. години по овом уговору плаћено је 10.281.485 динара без ПДВ, односно 12.337.782 са ПДВ.

Градско веће града Врања донело је дана 28. марта 2019. године Одлуку број 06-56/9/5019-04 о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања којом су одређена привредна друштва и друга правна лица од посебног значаја за спровођење мера и задатака заштите и спасавање на територији града Врања. Наведеном Одлуком су, између осталих, као субјекти од посебног значаја за заштиту

и спасавање за отклањање последица од елементарних непогода и других већих несрећа, одређени: ЈП „Водовод“ Врање за снабдевање водом и одржавање комуналне инфраструктуре, ЈКП „Комрад“ Врање за комунално уређење и „Крушевац пут“ ад Крушевац за делатност изградњу и одржавање путева.

**Откривена неправилност:** Наручилац је извршио расходе за отклањање последица које су настале услед елементарне непогоде извођачима радова Привредном друштву за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц“ доо Врање, Привредном друштву за производњу, услуге и промет роба на велико и мало „Полет“ доо Врање и Трго – грађевинском предузећу „Саба – Белча“ доо Прешево, иако су Одлуком о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања број 06-56/9/5019-04 од 28. марта 2019. године, као субјекти од посебног значаја за заштиту и спасавање за отклањање последица од елементарних непогода и других већих несрећа, одређена следећа привредна друштва: ЈП „Водовод“ Врање за снабдевање водом и одржавање комуналне инфраструктуре, ЈКП „Комрад“ Врање за комунално уређење и „Крушевац пут“ ад Крушевац за делатност изградњу и одржавање путева. На тај начин поступљено је супротно Одлуци број 06-56/9/5019-04 о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања, те су извршени расходи у износу од 24.165.302 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **Реализација уговора по поступцима јавних набавки из ранијих година**

*Појединачни уговор број 15 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-55/2021-07/1 од 8. априла 2021. године*

Градска управа Града Врања је у 2019. години, након спроведеног оквирног поступка јавне набавке радова: извођење радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања, ЈН број 404-30/2019-07/1, закључила Оквирни споразум са три понуђача на временски период од три године и то: Оквирни споразум број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године са понуђачем Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево, Оквирни споразум број 404-30/2/2019-07/1 од 23. јула 2019. године са Групом понуђача: Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање као носилац групе, Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац као члан групе и Оквирни споразум број 404-30/2019-07/1 од 23. јула 2019. године са понуђачем „Trase Srbija“ ад Ниш.

Предмет оквирних споразума је утврђивање услова за закључење појединачних уговора, којима ће бити регулисана права и обавезе између наручиоца и добављача за извођење радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања у складу са техничким спецификацијама конкурсне документације за ЈН бр 404-30/2019-07/1, понудом добављача, одредбама оквирних споразума и очекиваним потребама наручиоца.

Оквирним споразумом је уговорено закључивање појединачних уговора поновним отварањем конкуренције између понуђача.

Чланом 4 наведених оквирних споразума уговорено је да ће коначне јединичне цене, које не могу бити веће од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума, као и укупна цена за извршење појединачног уговора за извођење радова, бити утврђене на основу спецификације објективних потреба и на основу прецизно утврђених количина, које ће наручилац дефинисати у моменту када настане конкретна потреба за предметом набавке из оквирног споразума.

Чланом 5 оквирних споразума уговорено је да ће, у моменту када настане конкретна потреба за предметом набавке из оквирног споразума, поновним отварањем конкуренције међу понуђачима, на основу спецификације објективних потреба и на основу прецизно

утврђених количина, наручилац упутити добављачу позив за достављање понуде у циљу закључивања појединачног уговора. Приликом закључивања појединачних уговора не могу се мењати битни услови из оквирног споразума. Понуда, поднета по захтеву наручиоца за закључење појединачног уговора садржи коначне јединичне цене које не могу бити веће од понуђених цена у понуди за закључивање оквирног споразума, као и укупну цену за извршење појединачних уговора.

Оквирним споразумом је уговорено да је извођач радова дужан да, на основу спецификације објективних потреба и на основу прецизно утврђених количина које ће наручилац дефинисати у време настанка потребе за одређеном врстом радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања, изведе радове у року од 20 дана од дана закључења појединачног уговора о јавној набавци између наручиоца и извођача радова.

Наручилац Градска управа града Врања упутио је позив за подношење понуда број 404-1-55/2021-07/1 од 2. априла 2021. године понуђачима са којима је закључио оквирни споразум: Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево, групи понуђача Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање као носилац групе, Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац као члан групе и „Trace Srbija“ ад Ниш.

Позив за подношење понуда садржи податке о: начину доказивања испуњености услова за извршење предметне набавке, начину припремања и подношења понуде и отварање понуда, техничке спецификације, списак локација на којима треба извести радове и техничке спецификације дефинисане предмером радова и то на: рехабилитацији коловоза у улици Васе Смајевића, дужина Л=480 м, рехабилитацији коловоза у улици Вишеградској, дужина Л=120 м, рехабилитацији коловоза у улици Мате Јерковића, дужина Л=180 м и рехабилитацији коловоза у улици Симе Милошевића, дужина Л=220 м; затим о начину спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, критеријуму за доделу уговора, као и допунском критеријуму за оцењивање, цени, року важења понуде, условима и роковима плаћања, року извршења уговора, средствима финансијског обезбеђења. Саставни део Позива за подношење понуда су обрасци: Об-1 – Основни подаци о понуђачу, Об-2 – Изјава о испуњености услова, Об-3 – Образац понуде, Об-4 – Средства финансијској обезбеђења, Об-5 – Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, Об-6 – Модел појединачног уговора и Об-7 – Пошиљалац понуде.

У поступку ревизије, нису нам на увид дате понуде понуђача по поднетом Позиву за достављање понуда број 404-1-55/2021-07/1 од 2. априла 2021. године, Записник о отварању понуда, јер су списа поступка доделе појединачних уговора, према писаном појашњењу одговорног лица Градске управе број сл 2023-05 од 24. августа 2023. године, предата Вишем јавном тужилаштву Посебном одељењу за сузбијање корупције Ниш по Захтеву за пружање потребних обавештења наведеног органа број 11 КТР КО бр. 499/22 од 25. јула 2022. године.

Према поменутом појашњењу одговорног лица Градске управе број сл 2023-05 од 24. августа 2023. године, Градска управа града Врања као наручилац располаже следећом документацијом и то: Позивом за подношење понуда у doc формату, Извештајем о стручној оцени понуда у pdf формату, Одлуком о додели уговора у pdf формату, Записником о увиду у документацију у pdf формату, Уговором у pdf формату, Обавештење о закљученом уговору у pdf формату, Службену белешку о извршеном достављању оригиналних списа предмета по захтеву Вишег јавног тужилаштва, Посебног одељења за сузбијање корупције у Нишу број: 11 КТП КО бр. 499/22 од 25. јула 2022. године на адресу ВЈТ дана 9. августа 2022. године и доказе о извршеном достављању оригиналних списа предмета Вишем јавном тужилаштву у pdf формату.

У поступку ревизије, Градска управа града Врања доставила је копију Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке бр. 404-1-55/2021-07/1 од 6. априла 2021. године, по ком су:

- понуде доставили понуђачи: понуђач Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево и заједничка понуда понуђача Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање и Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац;

- обе приспеле понуде су оцењене као благовремене;

- набројани су докази које су оба понуђача доставила по Позиву за подношење понуда;

- обе приспеле понуде су оцењене као одговарајуће и прихватљиве;

- по критеријуму „најнижа понуђена цена“ рангиране су понуде: понуда Приватно трго – грађевинског предузећа „Саба Белча“ доо Прешево у износу од 16.382.260 динара без ПДВ са роком важности понуде од 90 дана од дана отварања понуде, роком извођења радова од најдуже 25 дана од дана увођења у посао, роком плаћања од 45 дана од дана уредно регистроване фактуре, гарантног рока од 48 месеци од дана примопредаје радова и роком за отклањање недостатака од 10 дана од указивања на постојање недостатака и заједничка понуда: Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање и Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац у износу од 17.139.175 динара без ПДВ са роком важности понуде од 90 дана од дана отварања понуде, роком извођења радова од најдуже 25 дана од дана увођења у посао, роком плаћања од 45 дана од дана уредно регистроване фактуре, гарантног рока од 48 месеци од дана примопредаје радова и роком за отклањање недостатака од 10 дана од указивања на постојање недостатака;

- дат предлог да се, с обзиром на то да је за доделу уговора предвиђен критеријум „најнижа понуђена цена“ за целокупну набавку, уговор додели Приватно трго – грађевинском предузећу „Саба Белча“ доо Прешево.

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о додели уговора број 404-1-55/2021-07/1 дана 7. априла 2021. године, којом је појединачни уговор број 15 за извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици Васе Смајевића, улици Вишеградској, улици Мате Јерковића и улици Симе Милошевића у Врању додељен понуђачу Триватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево.

Градоначелник града Врања закључио је Појединачни уговор број 15 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-55/2021-07/1 дана 8. априла 2021. године са Приватно трго – грађевинским предузећем „Саба Белча“ доо Прешево у вредности од 16.382.260 динара без ПДВ, односно 19.658.712 динара са ПДВ, са роком извођења радова од 20 календарских дана од дана увођења у посао.

На основу наведеног уговора извршено је плаћање у износу од укупно 19.515.949 динара, од чега извођачу радова у износу од 16.263.291 динара и по основу ПДВ у износу од 3.252.658 динара. Извођачу радова извршено је плаћање обавезе за изведене радове по првој привременој ситуацији број П-26 од 9. јуна 2021. године у износу од 7.608.340 динара без ПДВ на основу Уговора о регулисању начина измирења обавеза број 40-231/2021-12 од 16. јуна 2021. године, којим је уговорено измирење обавезе у 10 месечних рата уз издавање меница (од јуна 2021. године до марта 2022. године). Плаћање обавезе за изведене радове по окончаној ситуацији број П-28 од 22. јуна 2021. године у износу од 8.654.951 динара без ПДВ извршено је на основу Уговора о регулисању начина измирења обавеза број 40-240/2021-17 од 30. јуна 2021. године, којим је уговорено плаћање обавезе у 12 месечних рата (од јула 2021. године до јуна 2022. године). Обавезе су измирене у потпуности у децембру 2021. године.

*Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника Града Врања  
у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

*Табела број 4: Преглед цена позиција из понуде за оквирни споразум и окончане ситуације*

Опис позиције	понуа из оквирног споразума		окончана ситуација	
	број позиције	цена без ПДВ	број позиције и улица	цена без ПДВ
Исколчавање (обележавање) и обнављање трасе и оперативног полигона. Рад обухвата исколчавање трасе, сва геодетска мерења у вези преношења података из пројекта на терен, или са терена у нацрте и одржавање исколчених знака на терену у целом периоду од почетка радова до предаје свих радова инвеститору. Осим тога рада мора у свему задовољити потребе градње, контроле радова, обрачун и др.	1.1.	40,00	1 - улица Васе Смајевића у Врању, дужина Л=480 м	50,00
Нивелисање постојећих шахти на постојећу висину. Шахт поклопац претходно бетонирати у бетонску плочу МБ 30ндимензија 120*120*15 цм. Обрачун по комаду	3.3.	4.500,00	1.2 - улица Симе Милошевића у Врању, дужина Л=220 м	6.000,00
			1.2 - улица Васе Смајевића у Врању, дужина Л=480 м	6.500,00
			1.2 - улица Вишеградска у Врању, дужина Л=120 м	4.560,00
Опсецање постојећег асфалта (траке ширине 10 см), за везу са новом коловозном конструкцијом. Обрачун се врши по m опсеченог асфалта	1.3.	80,00	2.1 - улица Симе Милошевића у Врању, дужина Л=220 м	85,00
			2.1 - лица Васе Смајевића у Врању, дужина Л=480 м	250,00
			2.1 - улица Вишеградска у Врању, дужина Л=120 м	85,00
Израда горњег битуменизираног носећег слоја АБ 11 у сабијеном стању при чему је квалитет битумена БИТ 60 модификован додатком полимера и допа за побољшање прионљивости. Пре израде асфалтног слоја обавезно је наношење слоја емулзије у количини од 150 г битуменског везима по м2. Врста емулзије је у зависности од врсте подлоге. Дебљина носећег слоја асфалта АНБ 11 је д=5 цм	3.4.	780,00	2.5 - улица Васе Смајевића у Врању, дужина Л=480 м	850,00
Ручно крпљење ударних рупа и колотрага асфалтном масом АБ 11 дебљине 5-10 см. Уграђивање асфалтне масе извршити у припремљену ударну рупу. Пре полагања извршити додатно чишћење, прскање емулзијом у количини од 0.2 до 0.5 кг/м2. Ударну рупу поунити асфалтном масом, дати потребно надвишење и ваљати до потребне збијености тако да површина окрпљеног дела буде у равни постојеће коловозне површине. Обрачун по тони.	3.1.	10.500,00	2.3 - улица Васе Смајевића у Врању, дужина Л=480 м	12.600,00

*Појединачни уговор број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 од 12. августа 2021. године*

Наручилац, Градска управа града Врања упутио је позив за подношење понуда број 404-1-72/2021-07/1 од 27. маја 2021. године понуђачима са којима је закључио оквирни споразум: Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево, групи

понуђача Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање као носилац групе, Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац као члан групе и „Trace Srbija“ ад Ниш.

Позив за подношење понуда садржи податке о: начину доказивања испуњености услова за извршење предметне набавке, начину припремања и подношења понуде и отварање понуда, техничке спецификације, списак локација на којима треба извести радове и техничке спецификације дефинисане предмером радова и то на реконструкцији саобраћајнице у улици Октобарске револуције, реконструкцији саобраћајнице у улици Радоја Дакића и реконструкцији саобраћајнице у улици Солунских ратника у Врању; затим о начину спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, критеријум за доделу уговора, као и допунски критеријум за оцењивање, цену, рок важења понуде, услове и рокове плаћања, рок извршења уговора, средствима финансијског обезбеђења. Саставни део Позива за подношење понуда су обрасци: Об-1 – Основни подаци о понуђачу, Об-2 – Изјава о испуњености услова, Об-3 – Образац понуде, Об-4 – Средства финансијској обезбеђења, Об-5 – Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, Об-6 – Модел појединачног уговора и Об-7 – Пошиљалац понуде.

У поступку ревизије, нису нам на увид дате понуде понуђача по поднетом Позиву за достављање понуда број 404-1-55/2021-07/1 од 2. априла 2021. године, Записник о отварању понуда, јер су сва списа поступка доделе појединачних уговора, према писаном појашњењу одговорних лица Градске управе број сл 2023-05 од 24. августа 2023. године, предата Вишем јавном тужилаштву Посебном одељењу за сузбијање корупције Ниш по Захтеву за пружање потребних обавештења наведеног органа број 11 КТР КО бр. 499/22 од 25. јула 2022. године.

Према поменутом појашњењу одговорног лица Градске управе број сл 2023-05 од 24. августа 2023. године, Градска управа града Врања као наручилац располаже следећом документацијом и то: Позивом за подношење понуда у doc формату, Сагласност – исправка рачунске грешке у pdf формату, Одлуком о додели уговора у pdf формату, Уговором у pdf формату, Обавештењем о закљученом уговору у pdf формату, Анексом број 1 уговора у pdf формату, Анексом број 2 уговора у pdf формату, Службеном белешком о извршеном достављању оригиналних списа предмета по захтеву Вишег јавног тужилаштва, Посебног одељења за сузбијање корупције у Нишу број: 11 КТП КО бр. 499/22 од 25. јула 2022. године на адресу ВЈТ дана 9. августа 2022. године и доказе о извршеном достављању оригиналних списа предмета Вишем јавном тужилаштву у pdf формату.

Градначелник града Врања донео је Одлуку о додели уговора број 404-1-72/2021-07/1 дана 22. априла 2021. године, којом је појединачни уговор број 16 за извођење радова на реконструкцији саобраћајнице у улици Октобарске револуције, реконструкцији саобраћајнице у улици Радоја Дакића и реконструкцији саобраћајнице у улици Солунских ратника у Врању додељен понуђачу Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево.

Према достављеној Одлуци о додели уговора, примљене су две понуде, понуђача Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево у вредности од 12.433.900 динара без ПДВ и заједничка понуда понуђача Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање и Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац у вредности од 13.146.656 динара без ПДВ;

- обе приспеле понуде су оцењене као благовремене;
- набројани су докази које су оба понуђача доставила по Позиву за подношење понуда;
- уз сагласност понуђача Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо

Прешево извршена је исправка рачунске грешке у понуди, па понуда износи 12.446.500 динара без ПДВ,

- Комисија је извршила стручну оцену понуда и саставила Извештај број 404-1-72/2021-07/1 дана 25. јуна 2021. године, којим је понуда понуђача Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево оцењена као одговарајућа и прихватљива,

док је заједничка понуда понуђача понуђача Грађевинско предузеће „5Д“ село Паневље Врање и Друштво за трговину, производњу и услуге „Devix“ доо Лазаревац оцењена као благовремена, одговарајућа али неприхватљива, јер прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Градоначелник града Врања закључио је Појединачни уговор број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 дана 12. августа 2021. године са Приватно трго – грађевинским предузећем „Саба Белча“ доо Прешево у вредности од 12.446.500 динара без ПДВ, односно 14.935.800 динара са ПДВ, са роком извођења радова од 25 календарских дана од дана увођења у посао.

Анекс број 1 Појединачног уговора број 16 – за извођење радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 закључен је дана 18. маја 2022. године, којим је уговорено извођење накнадних радова по допунској понуди број I-89 од 17. маја 2022. године, тако да укупно уговорена вредност радова износи 14.178.818 динара без ПДВ, односно 17.014.582 динара са ПДВ, а односе се на надоградњу оградног зида између улице Октобарске револуције и ОШ „Светозар Марковић“ у Врању.

Анекс број 2 Појединачног уговора број 16 – за извођење радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 закључен је дана 1. септембра 2022. године (код извођача заведен на дан 27. децембар 2022. године), којим је увећана вредност радова за вишкове и мањкове радова који су уговорени, тако да укупно уговорена вредност радова износи 15.391.895 динара без ПДВ, односно 18.470.274 динара са ПДВ.

На основу наведеног уговора, до 31. децембра 2022. године извршено је плаћање у износу од укупно 16.515.948 динара, од чега извођачу радова у износу од 13.763.290 динара и по основу ПДВ у износу од 2.752.658 динара, закључно са четвртом привременом ситуацијом број II-138 од 28. децембра 2022. године.

*Табела број 5: Преглед цена позиција из понуде за оквирни споразум и испостављене ситуације*

Опис позиције	понуда из оквирног споразума		четврта привремена ситуација број II-138 од 28. децембра 2022. године	
	број позиције	цена без ПДВ	број позиције и улица	цена без ПДВ
Нивелисање постојећих шахти на постојећу висину. Шахт поклопац претходно бетонирати у бетонску плочу МБ 30ндимензија 120*120*15 цм. Обрачун по комаду	3.3.	4.500,00	улица Солунских ратника	6.000,00
			улица Радоја Дакића	6.000,00

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерних контрола**, јер је Појединачним уговором број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 од 12. августа 2021. године уговорен рок извођења радова од 25 календарских дана од дана увођења у посао, док је чланом 8 Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године, уговорен рок извођења радова у року од 20 дана од дана закључења појединачног уговора о јавној набавци, а чланом 5 наведеног оквирног споразума уговорено је да се при заључивању појединачних уговора не могу мењати битни услови из оквирног споразума. Радови по наведеном уговору нису окончани до краја 2022. године, јер је четврта привремена ситуација извођача радова Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број II-138 издата 28. децембра 2022. године.

## Откривене неправилности:

- Јединичне цене појединих позиција изведених радова на рехабилитацији коловоза у улици Васе Смајевића, улици Вишеградској и улици Симе Милошевића у Врању по окончаној ситуацији извођача радова Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број П-28 од 22. јуна 2021. године веће су од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума, по ком основу је више плаћено извођачу радова у износу од 913.014 динара, што није у складу са чланом 4 Оквирног споразума број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године којим је уговорено да коначне јединичне цене не могу бити веће од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума.
- Јединична цена позиције изведених радова на реконструкцији саобраћајнице у улици Октобарске револуције, реконструкцији саобраћајнице у улици Радоја Дакића и реконструкцији саобраћајнице у улици Солунских ратника у Врању закључно са четвртом привременом ситуацијом Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број П-138 од 28. децембра 2022. године већа је од понуђене цене у понуди за закључење оквирног споразума, по ком основу је више плаћено извођачу радова у износу 55.800 динара, што није у складу са чланом 4 Оквирног споразума број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године, којим је уговорено да коначне јединичне цене не могу бити веће од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума.

## 2.2. Јавне набавке у 2022. години

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

Табела број 6: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2022. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у динарима са ПДВ						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Градска управа	1.268.940.675	634.628.931	634.628.931	104.102.110	530.526.821	16	50
<b>Укупно:</b>		<b>1.268.940.675</b>	<b>634.628.931</b>	<b>634.628.931</b>	<b>104.102.110</b>	<b>530.526.821</b>	<b>16</b>	<b>50</b>

### 1) Оквирни споразум – Изградња, реконструкција и рехабилитација некатегорисаних путева на територији града Врања, број 404-5/22-07/1

Градначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаних путева на територији града Врања број 404-5/22-07/1 од 8. фебруара 2022. године. Град је покренуо отворени поступак са циљем закључења оквирног споразума са три привредна субјекта са роком трајања од три године.

Процењена вредност јавне набавке износи 116.666.666 динара без ПДВ.

Средства за наведену набавку планирана су у буџету Града Врања за 2022. годину, апропријација 97, раздео 5, Програм 0701, програмска активност 0701-0002, функција 451, економска класификација 511231. Планирана средства у буџету за 2022. годину износе 40.000.000 динара, док ће преостали део средстава биће предвиђен буџетом за 2023. годину у износу од 50.000.000 динара и буџетом за 2024. годину у износу од 50.000.000 динара.

Јавни позив је објављен дана 10. фебруара 2022. године у коме је наведен 7. март 2022. године као рок за подношење понуда. Даном 3. марта 2022. године објављене су извршене измене конкурсне документације, а услед чега је продужен рок за подношење понуда на 16. март 2022. године.

Привредни субјект ГП „5Д“ доо Паневље доо Врање поднео је Захтев за заштиту права дана 14. марта 2022. године, пре истека рока за подношење понуда, електронским путем



преко Портала јавних набавки, којим је оспорено поступање наручиоца при изради конкурсне документације сачињене ради спровођења предметног поступка јавне набавке.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-179/2022 од 27. маја 2022. године којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца захтева ГП „5Д“ доо Паневље Врање и у целини поништава отворени поступак јавне набавке радова – изградња, реконструкција и рехабилитација некатегорисаних путева на територији града Врања, ради закључења оквирног споразума. Републичка комисија је указала да је подносилац захтева основано указао да поступање наручиоца у вези са сачињавањем конкурсне документације није било у складу са одредбама члана 93 став 1, члана 98 став 1 и 2, а у вези са чланом 98 став 10 Закона о јавним набавкама, односно да конкурсна документација није израђена на начин који би обезбедио да понуђачи на основу исте, припреме понуде, на основу којих би у конкретном случају био закључен оквирни споразум са садржином која би неспорно била у складу са чланом 66 став 6 Закона о јавним набавкама, а којим је прописано да оквирни споразум и уговор закључен на основу оквирног споразума не може да се користи на начин којим би се спречила, ограничила или нарушила конкуренција и једнакост понуђача.

### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке радова – изградња, реконструкција и рехабилитација некатегорисаних путева на територији града Врања, број 404-5/22-07/1, процењене вредности 116.666.666 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 40.000.000 динара без ПДВ, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период у износу од 230.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.

### **2) Оквирни споразум – Хитне интервенције на ургентном одржавању путева на територији Града Врања, број 404-6/22-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке радова за хитне интервенције на ургентном одржавању путева на територији града Врања број 404-6/22-07/1 од 10. фебруара 2022. године и то отвореног поступка са циљем закључења оквирног споразума са два привредна субјекта са роком трајања од три године.

Процењена вредност јавне набавке износи 25.000.000 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку су планирана у буџету Града Врања за 2022. годину, апропријација 95, раздео 5, програм 0701, програмска активност 0701-0002, функција 451, економска класификација 425191. За 2022. годину планирана су средства у износу од 10.000.000 динара, док ће преостали износ средстава у износу од 20.000.000 динара бити предвиђен буџетом за 2023. годину у износу од 10.000.000 динара и буџетом за 2024. годину у износу од 10.000.000 динара.

Јавни позив објављен је 15. фебруара 2022. године. Рок за подношење понуда је 1. март 2022. године, који је продужен до 6. јула 2022. године из разлога заустављања свих активности због поднетих захтева за заштиту права и из разлога измене конкурсне документације.

Привредни субјект „DSD ROADS“ доо Врање поднео је Захтев за заштиту права у фази након објављивања позива за подношење понуда и пре истека рока за подношење понуда. Градоначелник града Врања донео је Решење број 404-6/22-07/1 од 2. марта 2022. године

којим се усваја Захтев за заштиту права подносиоца „DSD ROADS“ доо Врање и делимично поништава поступак јавне набавке у делу критеријума за избор привредног субјекта.

Привредни субјект „Гоша комерц“ доо Врање поднео је Захтев за заштиту права у фази након објављивања позива за подношење понуда и пре истека рока за подношење понуда. Градоначелник града Врања је у Одговору на захтев за заштиту права навео да се захтев одбија као неоснован и прослеђује Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки на одлучивање, која је Решењем број 4-00-178/2022 од 10. маја 2022. године захтев одбила као неоснован.

Јавно отварање понуда спроведено је дана 6. јула 2022. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда. До истека рока за подношење понуда пристигле су три понуде. Након отварања понуда, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, дана 11. јула 2022. године, након чега је донета Одлука о додели уговора број 404-6/2022-07/1 од 11. јула 2022. године. Наведеном Одлуком као најповољнија понуда одабрана је понуда привредног субјекта Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево, који је поднео понуду у износу од 24.462.950 динара без ПДВ.

Привредни субјект Група понуђача „5Д Паневље“ доо Врање и DEVIX доо Лазаревац поднео је, дана 22. јула 2022. године, Захтев за заштиту права након доношења одлуке о додели уговора, чију копију је наручилац доставио изабраном понуђачу ради достављања мишљења изабраног понуђача. Изабрани понуђач је доставио мишљење у вези са поднетим захтевом у коме наводи да су сви наводи подносиоца захтева неосновани. Градоначелник града Врања је у Одговору на поднети захтев за заштиту права, дана 28. јула 2022. године навео да је захтев неоснован и проследио га је Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки на одлучивање. Подносилац захтева Група понуђача „5Д Паневље“ доо Врање и DEVIX доо Лазаревац доставила је Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки Мишљење у вези са одговором наручиоца, након чега је Републичка комисија донела Решење број 4-00-518/2022 од 20. септембра 2022. године којим се захтев за заштиту права усваја као основан и делимично поништава отворени поступак јавне набавке. Наведеним Решењем комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки констатовано је да је наручилац дужан да понови стручну оцену понуде, одбије све неприхватљиве понуде, при чему је дужан да целокупну извршену оцену понуда детаљно документује.

Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о поновљеној стручној оцени понуда, дана 15. новембра 2022. године. Након тога донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 404-6/2022-07/1 од 15. новембра 2022. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача Приватно трго – грађевинског предузећа „Саба Белча“ доо Прешево.

Градоначелник града Врања, у име наручиоца - градске управе, закључио је Оквирни споразум број 404-6/2022-07/1 од 30. новембра 2022. године са Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево, као извођачем радова.

Оквирни споразум је закључен у вредности од највише 25.000.000 динара без пореза на додату вредност, што са урачунатим порезом на додату вредност укупно износи највише 30.000.000 динара, а која представља максималну вредност свих уговора које ће наручилац закључити са извођачем радова за време трајања оквирног споразума. Такође, Уговором је уговорено да укупна јединична цена свих предметних радова који су предмет овог Оквирног споразума износи 24.462.950 динара без ПДВ, што са ПДВ износи 29.355.540 динара, а која је добијена на основу јединичних цена из понуде извођача радова. Оквирним споразумом је предвиђено да се појединачни уговор о извођењу радова закључује под условима из оквирног споразума у погледу спецификација предмета набавке, цене, начина и рока извођења и рока плаћања.

У 2022. години закључена су два појединачна уговора, и то:

- Дана 27. децембра 2022. године Појединачни уговор број 1 између градске управе – Град Врање, као наручиоца и Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо

Прешево за извођење радова за хитне интервенције на ургентном одржавању путева на територији града Врања у селима Бојин Дел, Дубница, насеље Рашка и на КП бр: 11134/2 КО Врање у вредности од 128.035 динара без ПДВ, односно 153.642 динара са ПДВ.

- Дана 29. децембра 2022. године Појединачни уговор број 2 између градске управе – Град Врање, као наручиоца и Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево за извођење радова за хитне интервенције на ургентном одржавању путева на територији града Врања у селу Суви Дол у вредности од 119.970 динара без ПДВ, односно 143.964 динара са ПДВ.

У 2022. години није било плаћања по наведеним појединачним уговорима.

У 2023. години испостављена је окончана ситуација, дана 16. марта 2023. године по Појединачном уговору број 1 од 27. децембра 2022. године за извођење радова за хитне интервенције на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селима Бојин Дел, Дубница, насеље Рашка и на КП број 11134/2 КО Врање. За две позиције обрачуната цена по окончаној ситуацији није идентична цени датој у понуди за закључивање појединачног уговора и понуди датој за закључивање оквирног споразума и то за позицију „Рад грејдера на чишћењу одрона и наноса“ дата јединична цена по часу у износу од 4.060,00 динара, уместо 4.050,00 динара и за позицију „Рад комбиноване машине ЈЦБ на чишћењу одрона и наноса“ дата јединична цена по часу у износу од 3.260,00 динара, уместо 3.250,00 динара.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер јавни позив за јавну набавку број 404-6/22-07/1 не садржи процењени укупни обим уговора.

#### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке радова за хитне интервенције на ургентном одржавању путева на територији града Врања број 404-6/22-07/1, процењене вредности 25.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 15.000.000 динара без ПДВ, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период у износу од 50.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.

### **3) Отворени поступак – Набавка радова – реконструкција и изградња спортских терена и дечијих игралишта на територији Града Врања, број 404-7/2022-07/1**

Градначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова 404-7/2022-07/1 од 22. фебруара 2022. године. Предмет јавне набавке је набавка радова – реконструкција и изградња спортских терена и дечијих игралишта на територији Града Врања.

Средства за јавну набавку су предвиђена Планом јавних набавки и Одлуком о буџету Града Врања у оквиру апропријације 129, раздео 5, Програм 1301 – развој спорта и омладине, Програмска активност 1301 – 0002 – Подршка предшколском и школском спорту,

Функција 810 – услуге рекреације и спорта, економска класификација 511293 – Изградња осталих објеката – отворени спортски и рекреациони објекти.

Процењена вредност јавне набавке је 27.870.215 динара без ПДВ.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 23. фебруара 2022. године. Рок за подношење понуда је 10. март 2022. године. С обзиром да су поднети захтеви за појашњењима и додатним информацијама, извршена је измена конкурсне документације и продужен је рок за подношење понуда до 14. марта 2022. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда.

Отварање понуда спроведено је 14. марта 2022. године, о чему је сачињен Записник о отварању понуда. Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о поступку јавне набавке дана 21. марта 2022. године којим је констатовано да је пристигла понуда једног понуђача и да је наведена понуда прихватљива, након чега је наручилац донео Одлуку о додели уговора дана 21. марта 2022. године.

Градоначелник града Врања, у име наручиоца Градске управе, закључио је Уговор о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања број 404-7/2022-07/1 од 21. марта 2022. године са групом понуђача Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ Прешево, као носиоцем групе и „Ана“ доо Велико Градиште, као чланом групе. Уговорена вредност износи 27.829.985 динара без ПДВ, односно 33.395.982 динара са ПДВ. Наведеним уговором је дефинисано да се извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао од стране Надзорног органа наручиоца.

Након закључења Уговора, закључени су анекси и то:

-дана 3. августа 2022. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања којим је рок за извођење радова продужен до 30. новембра 2022. године.

-дана 30. новембра 2022. године закључен је Анекс II Уговора о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији Града Врања којим је рок за извођење радова продужен на рок од 300 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао.

-дана 31. јануара 2023. године Анекс III Уговора о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији Града Врања којим је рок за извођење радова продужен на рок од 480 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао.

У 2022. години испостављене су три привремене ситуације у износу од 16.945.554 динара без ПДВ од чега је плаћено 8.426.824 динара, као и ПДВ на радове по испостављеним ситуацијама у износу од 3.389.111 динара. У 2022. години укупно је плаћено 11.815.935 динара.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер конкурсна документација за јавну набавку број 404-7/2022-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду и подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора, јер је наручилац у јавном позиву, објављеном 23. фебруара 2022. године, означио да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 5, предвиђено да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњавања обавеза наручиоца био спречен да изводи радове.

#### **Откривене неправилности:**

• Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке радова – реконструкција и изградња спортских терена

и дечијих игралишта на територији Града Врања, процењене вредности 27.870.215 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

• Наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и члану 155 Закона о јавним набавкама.

#### **4) Набавка намирница за бифе број 404-12/2022-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Намирница за бифе број 404-12/2022-07/1 од 17. марта 2022. године. Предмет јавне набавке је набавка намирница за бифе. Процењена вредност јавне набавке је 1.666.667 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку планирана су на апропријацији 61, раздео 5, програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130 – Опште услуге, економска класификација 423711 – Репрезентација.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 19. марта 2022. године. Понуде су послала два понуђача. Након отварања понуда дана 29. марта 2022. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда, комисија је дана 31. марта 2022. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац донео Одлуку о додели уговора.

Градоначелник града врања, у име наручиоца – Градске управе, закључио је Уговор за набавку намирница за бифе број 404-13/2022-07/1 дана 12. априла 2022. године са понуђачем „Bioproduct group“ д.о.о. Врање, уговорене вредности у износу од 1.666.667 динара без ПДВ, односно 2.000.000 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања уговора.

У 2022. години извршено је плаћање у износу од 1.561.336 динара са ПДВ.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер јавни позив за јавну набавку број 404-12/2022-07/1 не садржи место отварања понуда.

**Откривена неправилност:** Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 2.000.000 динара без ПДВ, ће бити реализован у 2022. години, а колики у 2023. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **5) Јавна набавка услуга – избор приватног партнера и додела јавног уговора о јавно приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења применом мера уштеда енергије, број 404-21/2022-07/1**

Скупштина града Врања донела је Одлуку о покретању поступка за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства број 02-181/2021-10 од 20. септембра 2021. године којим се покреће поступак јавно – приватног партнерства без елемената концесије за реконструкцију и рационализацију јавног осветљења града и насељених места града Врања, у циљу решавања застареле јавне расвете у Врању. Градоначелник града Врања донео је Решење о именовању стручног тима за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства без елемената концесије за реконструкцију јавног осветљења Града и насељених места Града Врања број 02-8/2021-17 од 12. октобра 2021. године. Град Врање је израдио Предлог Пројекта јавно – приватног партнерства „Реконструкција и рационализација јавног осветљења града и у насељеним местима Града Врања“, на који је Комисија за јавно – приватно партнерство, дана 10. децембра 2021. године, дала Мишљење да се предметни

пројекат може реализовати у форми јавно – приватног партнерства. Након тога, Скупштина Града Врања донела је Одлуку о давању сагласности и усвајању предлога пројекта јавно – приватног партнерства реконструкције и рационализације јавног осветљења на територији града Врања број 312-2293/2021-10 од 17. децембра 2021. године.

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-21/2022-07/1 од 31. марта 2022. године. Процењена вредност јавне набавке износи 477.165.899 динара без ПДВ. Јавни позив је објављен дана 7. априла 2022. године на Порталу јавних набавки као и у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 46 од 8. априла 2022. године. До истека рока за подношење понуда стигле су две понуде. О поступку јавног отварања понуда вођен је Записник о отварању понуда дана 17. јуна 2022. године. Након тога сачињен је Извештај о поступку јавне набавке дана 12. јула 2022. године, на основу чега је истог дана, донета Одлука о додели уговора. Скупштина града Врања донела је Решење број 02-68-2022-10 од 24. августа 2022. године о давању сагласности на нацрт коначног јавног уговора о јавно приватном партнерству.

Уговор о јавно – приватном партнерству за замену, рационализацију и одржавање дела система јавног осветљења применом мера уштеде енергије на територији града Врања, дана 26. августа 2022. године, закључио је Градоначелник града Врања са „Keep Light“ доо Београд, као извршиоцем посла и „Мер – inženjering“ доо Београд, као подизвођачем. Уговором је дефинисано да се за сваки обрачунски период врши плаћање накнаде на крају сваког месеца у висини једне дванаестине годишње накнаде, што износи на месечном нивоу 23.957,49 евра увећано за ПДВ. Уговор је закључен на период од 13 година. Јавни уговор је регистрован у Регистру јавних уговора дана 12. септембра 2022. године. Обавештење о додели уговора послато је на објаву на Порталу јавних набавки 28. октобра 2022. године, а објављено је дана 29. октобра 2022. године.

У току је реализација по овом јавном уговору.

**Откривена неправилност:** Наручилац није доставио обавештење о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, тачније јавни уговор је закључен дана 26. августа 2022. године, а обавештење о додели уговора је објављено дана 29. октобра 2022. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

#### **б) Физичко обезбеђење имовине и запослених, број 404-32/2022-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке пружања услуге физичког обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања број 404-32/22-07/1 од 11. маја 2022. године. Предмет јавне набавке је физичко обезбеђење имовине и запослених Градске управе Града Врања. Процењена вредност јавне набавке износи 7.000.000 динара без ПДВ.

Средства за ову јавну набавку планирана су у буџету Града Врања за 2022. годину раздео 5, програм 0602, програмска активност 0602-0001, функција 130, апропријација 59, економска класификација 421323 – Услуга заштите имовине, износ резервације 8.400.000 динара.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 13. маја 2022. године. Понуде су послала четири понуђача. Након отварања понуда дана 23. маја 2022. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда, комисија је дана 25. маја 2022. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац истог дана донео Одлуку о додели уговора.

Уговор о пружању услуге физичког обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања број 404-32/22-07/1 закључен је 7. јуна 2022. године са понуђачем „Strong security 017“ д.о.о. Врање, уговорене вредности у износу од 5.621.760 динара без ПДВ, односно 6.746.112 динара са ПДВ.

Анексом Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године извршена је допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци.

У 2022. години извршено је плаћање у износу од 3.043.040 динара са ПДВ.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер јавни позив за јавну набавку број 404-32/2022-07/1 не садржи место отварања понуда.

#### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа иако је процењена вредност јавне набавке 7.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 6.746.112 динара са ПДВ, ће бити реализован у 2022. години а колики у 2023. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Наручилац је закључио Анекс Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године којим је извршена допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци чиме је увећан обим набавке за више од 10% првобитне вредности уговора јер је анексом уговорено 2.032 радна сата на наведеној додатној локацији, што је 15,66% уговорених радних сати по првобитном уговору. Због претходно наведеног набављене су услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања у износу од 282.020 динара са ПДВ (5,66%) без спроведеног поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 51, у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке ако је вредност измене мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци услуга.
- Градоначелник града Врања закључио је Анекс Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године којим је извршена допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци а да није обавештење о измени уговора послала на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Није одређено лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 154 став 2 закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

## **7) Отворени поступак – Радови на изградњи и реконструкцији амбијенталне средине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања, број 404-37/2022-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-37/2022-07/1 од 6. јула 2022. године. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи и реконструкцији амбијенталне средине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања.

Процењена вредност јавне набавке износи 24.164.960 динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку су планирана на Разделу 5, програм 1101, програмска активност 1101 – 0001, функција 620, апропријација 111, економска класификација 511331.

Наведени пројекат „Изградња и реконструкција амбијенталне средине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања“ се суфинансира од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 15.000.000 динара по Уговору број 401-00-293/1/2022-08 од 7. априла 2022. године који је Град Врање закључио са Министарством трговине, туризма и телекомуникација.

Јавни позив је објављен 9. јула 2022. године.

До истека рока за подношење понуда достављене су две понуде. Јавно отварање понуда спроведено је дана 25. јула 2022. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда. Након отварања понуда, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке дана 8. августа 2022. године, након чега је наручилац донео Одлуку о додели уговора број 404-37/2022-07/1 од 9. августа 2022. године.

Градоначелник града Врања, у име наручиоца - Градске управе, закључио је Уговор о извођењу радова број 404-37/22-07/1 од 23. августа 2022. године са групом понуђача и то са Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево, извођач радова, као носиоцем посла и члановима групе „АИНГОР“ доо Крагујевац, Самостална грађевинска занатска радња Бјелић Ивица пр Смедерево и Грађевинска радња „Бурими Дрилинг“ пр Бујановац. Уговор је закључен у вредности од 23.330.763 динара без ПДВ, односно 27.996.916 динара са ПДВ. Уговором је уговорено да је рок за извршење уговора 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Рок за увођење у посао је најкасније седам дана од дана ступања на снагу овог Уговора. Уговор ступа на снагу даном предаје Наручиоцу банкарске гаранције за добро извршење посла од стране извођача радова.

Одабрани понуђач „Саба-Белча“ доо Прешево доставио је, дана 25. јула 2022. године, Обавезујуће писмо о намерама о спремности издавања банкарске гаранције за добро извршење посла у коме је наведено да ће гаранција бити издата на износ до 2.500.000 динара, са роком важења писма до истека опције понуде, а најкасније до 30. децембра 2022. године. На захтев извођача радова Градска управа је извршила повраћај истог, дана 1. новембра 2022. године.

Понуђач је доставио меницу број АВ6300069 за добро извршење посла у висини од 10% вредности уговора са роком важења шест година од датума издавања менице регистровану у Регистру меница и овлашћења дана 4. јануара 2023. године и Менично овлашћење издато 23. августа 2022. године, на дан закључења Уговора о извођењу радова број 404-37/22-07/1. У достављеном захтеву за регистрацију менице није наведен датум регистрације менице.

Извођач радова је уведен у посао дана 28. октобра 2022. године што је констатовано у грађевинском дневнику.

Након закључења Уговора закључена су два анекса и то Анекс 1 број 404-37/22-07/1 од 27. децембра 2022. године, којим је продужен рок за завршетак радова до 28. маја 2023. године и Анекс 2 број 404-37/22-07-1 од 15. јуна 2023. године, којим су уговорени вишкови радова у износу од 3.395.799 динара без ПДВ, тако да укупна вредност Уговора износи 26.726.563 динара са ПДВ.



У 2022. години по овом уговору плаћено је 12.944.174 динара од чега 11.819.594 динара без ПДВ извођачу радова, по испостављеној првој и другој привременој ситуацији и 1.124.580 динара за ПДВ по испостављеној првој ситуацији.

Радови су окончани дана 27. маја 2023. године.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер је конкурсна документација за јавну набавку број 404-37/2022-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду и подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора, зато што је:

- Наручилац у јавном позиву, објављеном 9. јула 2022. године, навео да је трајање уговора осам месеци, док је у Одговору на Захтев за додатним информацијама/појашњењима документације, наручилац навео да рок за завршетак радова не треба да буде дужи од 60 календарских дана, као и да наручилац прихвата наводе потенцијалног понуђача и продужава рок за завршетак свих радова на 90 календарских дана. Уговором је уговорено да се извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

- Наручилац у јавном позиву, објављеном 9. јула 2022. године, навео да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 6, предвиђено да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњавања обавеза наручиоца био спречен да изводи радове.

#### **Откривене неправилности:**

- Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке радова на изградњи и реконструкцији амбијенталне средине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања, број 404-37/2022-07/1, процењене вредности 24.164.960 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је конкурсном документацијом, као критеријум за избор привредног субјекта предвидео финансијски и економски капацитет, и то Одређени приход, којим се захтева да је привредни субјект у претходних пет обрачунских година (2017-2021) остварио пословни приход по основу изведених грађевинских радова на непокретним културним добрима, објектима и споменицима културе под заштитом Републике Србије у износу од минимум 25.000.000 динара без ПДВ, од тога минимум два објекта од изузетног значаја и минимум два објекта од великог значаја. Радови који се набављају изводе се у улици која је, као просторно културно – историјска целина, проглашена као непокретно културно добро од великог значаја, а не као непокретно културно добро од изузетног значаја. Одређени критеријум којим се захтева да је привредни субјект остварио приход по основу изведених грађевинских радова на минимум два објекта од изузетног значаја ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер предмет јавне набавке нису радови на непокретним културним добрима од изузетног значаја, већ радови на изградњи и реконструкцији амбијенталне средине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања, као непокретног културног добра од великог значаја и то изградња саобраћајнице, реконструкција водоводне мреже и изградња атмосферске канализације у Баба Златиној улици у Врању, што није у складу са чланом 114, а у вези са чланом 7 и чланом 10 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Наручилац није послао обавештење о измени уговора – Анекса 1 Уговора за извођење радова на изградњи и реконструкцији амбијенталне целине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања закљученим дана 27. децембра 2022. године на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и чланом 155 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 157 и чланом 158 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није прибавио уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла, тачније Банкарску гаранцију за добро извршење посла, а чије прибављање је био услов за ступање на снагу наведеног Уговора, већ је уместо банкарске гаранције прибављена меница за добро извршење посла, што није у складу са Уговором о извођењу радова број 404-37/22-07/1 од 23. августа 2022. године и то чланом 12, којим је уговорено да извођач радова подноси неопозиву и безусловну гаранцију за добро извршење посла, плативу на први позив без приговора, у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности 60 дана дуже од уговореног рока за завршетак радова, а коју је извођач дужан да преда најкасније у року од седам дана од дана закључења уговора и чланом 29, којим је уговорено да Уговор о извођењу радова ступа на снагу даном предаје Наручиоцу банкарске гаранције за добро извршење посла од стране извођача радова. Такође, Наручилац је у Упутству понуђачима како да сачине понуду, предвидео да се као средство обезбеђења за добро извршење посла предаје Банкарска гаранција за добро извршење посла најкасније у року од седам дана од дана закључења уговора по предметној јавној набавци. На тај начин није поступљено у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду.

#### **8) Отворени поступак – Услуге на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији Града, број 404-41/2022-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке 404-41/2022-07/1 од 14. јула 2022. године. Предмет јавне набавке је набавка услуга на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији града Врања.

Средства за јавну набавку су предвиђена Одлуком о буџету града Врања за 2022. годину у разделу 5, Програм: 1102 – Комуналне делатности, Програмска активност: 1102-0001 – Управљање/одржавање јавним осветљењем, позиција 115.

Процењена вредност јавне набавке је 3.000.000 динара без ПДВ.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки дана 16. јула 2022. године. С обзиром да је извршена измена конкурсне документације, продужен је рок за подношење понуда до 4. августа 2022. године. До истека рока поднета је једна понуда. Отварање понуда спроведено је 4. августа 2022. године путем Портала јавних набавки, о чему је сачињен Записник о отварању понуда. Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о поступку јавне набавке дана 15. августа 2022. године којим је констатовано да је пристигла понуда једног понуђача и да је наведена понуда прихватљива, након чега је наручилац донео Одлуку о додели уговора дана 17. августа 2022. године.

Градоначелник града Врања, у име наручиоца – Градске управе, закључио је Уговор – услуге на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији града Врања број 404-41/2022-07/1 дана 17. августа 2022. године са групом понуђача „Југелектро“ доо Врање, као носиоцем посла и „Elektro Energy“ доо Београд, као чланом групе. Уговорена вредност износи 2.989.250 динара без ПДВ, односно 3.587.100 динара са ПДВ. Наведеним уговором је дефинисано да је период трајања уговора до 31. децембра 2022. године.

У 2022. години по овом уговору плаћено је 1.637.976 динара са ПДВ.

У 2022. години испостављена су три рачуна „Југелектро“ доо Врање број 67/2022 од 13. октобра 2022. године, број 72/2022 од 31. октобра 2022. године и број 97/2022 од 28. децембра 2022. године у којима се количине набављеног материјала и извршених услуга не

подударају са количинама датим у обрасцу структуре цене која чини део понуде понуђача. Наиме, количине набављеног материјала и извршених услуга за 14 позиција су веће, а за 47 позиција мање, док су за пет позиција количине набављеног материјала у складу са обрасцем понуде.

У наведеној табели број 7 дат је приказ одређених позиција са највећим одступањима:

РБ	Назив позиције	Уговорено				Набављено	
		Јединица мере	количина	Јединична цена без ПДВ (у динарима)	Јединична цена са ПДВ (у динарима)	Набављено по рачунима	Разлика у количини
1.	Натријумова сијалица високог притиска 110W, прилагођена за рад са предспојним уређајима за живине сијалице. Сијалица треба да има минимални светлосни флукс од 9.600 лумена и просечан животни век минимум 28.000 радних сати.	ком	50	1.220,00	1.464,00	183	133
2.	Пригушница за живину сиј. 125W	ком	300	1.550,00	1.860,00	38	262
3.	АБ стуб 9/250	ком	5	18.500,00	22.200,00	24	19
4.	Ножасте осигурачи од 63-125А	ком	400	410,00	492,00	125	275
5.	Самонесећи кабловски сноп ХОО-А 4х16мм <sup>2</sup>	м	800	170,00	204,00	191	609
6.	Радни сат хидрауличне мобилне платформе до 14м висине на локацијама на којима се обавља интервенција на одржавању осветљења	х	100	2.800,00	3.360,00	210	110
7.	Монтажа АБ стуба 9/250	ком	5	6.000,00	7.200,00	24	19

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле**, јер јавни позив за јавну набавку број 404-41/2022-07/1 не садржи процењени укупни обим уговора.

#### **Откривене неправилности:**

- Модел уговора није попуњен у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду, јер у Моделу уговора понуђач није дефинисао рок за пружање услуга, иако је конкурсном документацијом у Упутству понуђачима како да сачине понуду дефинисано да на обрасцу понуде и у моделу уговора понуђач дефинише рок за пружање услуга на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији Града Врања, на основу спецификације објективних потреба и на основу прецизно утврђених количина, које ће наручилац дефинисати. Наручилац није захтевао додатна објашњења у случају када понуђач достави непотпуне или нејасне податке, те на тај начин није поступио у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама. Уговором о услугама на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији Града Врања број 404-41/2022-07/1 од 17. августа 2022. године, чланом 7, није дефинисан рок за пружање услуге.

- У 2022. години испостављена су три рачуна „Југелектро“ доо Врање број 67/2022 од 13. октобра 2022. године, број 72/2022 од 31. октобра 2022. године и број 97/2022 од 28. децембра 2022. године у којима се количине набављеног материјала и извршених услуга не подударају са количинама датим у обрасцу структуре цене која чини део понуде понуђача. Наиме, количине набављеног материјала и извршених услуга за 14 позиција су веће у односу на уговорене, а за 47 позиција мање у односу на уговорене. На тај начин наручилац није вршио контролу извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 154 став 2

Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији и набавци и изабраном понудом.

### **9) Отворени поступак – Радови – реконструкција и побољшање енергетске ефикасности објекта вртића „Пчелица“ у Врању, број 404-48/2022-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-48/2022-07/1 од 30. августа 2022. године. Предмет јавне набавке је набавка радова – реконструкција и побољшање енергетске ефикасности објекта вртића „Пчелица“ у Врању.

Процењена вредност јавне набавке износи 35.480.994 динара без ПДВ.

Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности, орган у саставу Министарства рударства и енергетике суфинансира Пројекат у висини од највише 27.600.000 динара са ПДВ, што је 65,17% вредности пројекта, док део средстава обезбеђује град Врање у висини од 14.977.192 динара са ПДВ, а по Уговору о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде вртића „Пчелица“ у Врању закљученим дана 22. јула 2022. године.

Јавни позив је објављен дана 14. септембра 2022. године на Порталу јавних набавки и дана 15. септембра 2022. године на Порталу Службених гласила и база прописа.

До истека рока за подношење понуда примљено је шест понуда. Јавно отварање понуда спроведено је 14. октобра 2022. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о поступку јавне набавке број 404-48/2022-07/1 од 27. октобра 2022. године, након чега је Градоначелник донео Одлуку о додели уговора број 404-48/2022-07/1 од 27. октобра 2022. године, којом се уговор додељује групи понуђача Друштво за транспорт и трговину Еуро лидер доо Жбевац Бујановац, као носиоцу посла и члановима групе: ДОО Вијатор Алиђерце Прешево, као првом члану групе и Грађевинско аутопревозничка радња Вуки пр Жбевац.

Дана 6. новембра 2022. године, Група понуђача „ДХЦ Инжењеринг“ доо Београд, као овлашћени представник групе и „Мултитек Електроник“ доо Лесковац и „Термопро“ доо Александрово, Меровина, као чланови групе поднели су Захтев за заштиту права, након доношења одлуке о додели уговора.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-769/2022 од 7. децембра 2022. године којим се захтев за заштиту права усваја као основан и делимично се поништава отворени поступак јавне набавке радова. Наведеним Решењем је Републичка комисија указала да је наручилац дужан да поступи по налозима датим у решењу у року од 25 дана од пријема истог.

У складу са наводима из Решења Републичке комисије, наручилац је поновио фазу прегледа и стручне оцене понуда и сачинио Извештај о поступку јавне набавке број 404-48/2022-07/1 од 23. јануара 2023. године.

Након тога, донета је Одлука о додели уговора број 404-48/2022-07/1 од 23. јануара 2023. године којом се, као најповољнија понуда бира понуда групе привредних субјеката „ДХЦ Инжењеринг“ доо Београд, као овлашћени представник групе и „Мултитек Електроник“ доо Лесковац и „Термопро“ доо Александрово, Меровина.

У 2023. години закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији и побољшању енергетске ефикасности објекта вртића „Пчелица“ број 404-48/2022-07/1 од 3. фебруара 2023. године који је Градоначелник града Врања закључио са „ДХЦ Инжењеринг“ доо Београд, као овлашћени представник групе и „Мултитек Електроник“ доо Лесковац и „Термопро“ доо Александрово, Меровина у вредности од 31.761.461 динара без ПДВ, односно 38.113.753 динара са ПДВ.

У 2022. години није вршено плаћање.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер конкурсна документација за јавну набавку број 404-48/2022-07/1 није сачињена на јасан и**

недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду и подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора, јер је наручилац у јавном позиву, објављеном 14. септембра 2022. године, предвидео да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 9, предвиђено да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњавања обавеза наручиоца био спречен да изводи радове.

**Откривена неправилност:** Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

#### **10) Отворени поступак – Набавка цеви за атмосферску канализацију изнад села Дубница, број 404-53/2022-07/1**

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара број 404-53/2022-07/1 од 15. септембра 2022. године. Премет јавне набавке је набавка армирано бетонских цеви.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.083.333 динара без ПДВ.

Средства су планирана у буџету на апропријацији 49, раздео 5 – Градска управа, Програм 0401 – Заштита животне средине, Програмска активност 0401-0001 – Управљање отпадним водама и канализациона инфраструктура, функција 520 – управљање отпадним водама, економска класификација 426919 – остали материјали за посебне намене.

Јавни позив је објављен дана 16. септембра 2022. године на Порталу јавних набавки. До истека рока за подношење понуда 26. септембра 2022. године стигла је једна понуда.

О поступку јавног отварања понуда вођен је Записник о отварању понуда дана 26. септембра 2022. године. Након тога сачињен је Извештај о поступку јавне набавке дана 26. септембра 2022. године, на основу чега је, истог дана, донета Одлука о додели уговора.

Градоначелник града Врања закључио је Уговор о испоруци армираних бетонских цеви у отвореном поступку јавне набавке број 404-53/22-07/1 од 28. септембра 2022. године са Хан Пут – Плус доо Владичин Хан у вредности од 1.980.000 динара без ПДВ, односно 2.376.000 динара са ПДВ.

У 2022. години није вршено плаћање по наведеном уговору.

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- јавни позив за јавну набавку број 404-53/2022-07/1 не садржи све потребне податке прописане законом и то:

- Наручилац није навео место отварања понуда, што није у складу са чланом 105 став 5 Закона о јавним набавкама и делом В тачка 21 подтачка (2) и (3) Прилога 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.

- Наручилац није у јавном позиву одредио потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања, нити је у позиву обележио део који упућује да су критеријуми за избор привредног субјекта наведени у документацији о набавци, и то за финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет, а који су одређени у делу конкурсне документације „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима“ и

- конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду и подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора, јер је наручилац у јавном позиву, објављеном 16. септембра 2022. године, навео да је трајање уговора шест месеци, док је у моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 5, предвиђено да се уговор закључује на одређено време, оквирно, за период до месец дана од закључења уговора.

**Откривена неправилност:** Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

**11) Јавно – приватно партнерство уговорне испоруке топлотне енергије уз изградњу нових котларница из обновљивог извора енергије – дрвне биомасе и природног гаса на територији града Врања, број 404-65/2022-07/1**

Скупштина Града Врања донела је Одлуку о покретању поступка за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства број 35-10/2021-10 од 25. јануара 2021. године којом се покреће поступак покреће пројекат јавно – приватног партнерства без елемената концесије за реконструкцију система даљинског грејања уз уговорну испоруку топлотне енергије и употребу енергетски ефикасних технологија и обновљивих извора енергије, пре свега дрвне биомасе.

Град Врање израдио је Предлог пројекта јавно – приватног партнерства уговорне испоруке топлотне енергије уз изградњу нових котларница из обновљивог извора енергије – дрвне биомасе и природног гаса фебруара 2022. године.

Комисија за јавно – приватно партнерство је дала Мишљење број 07/2022 од 22. марта 2022. године на Предлог пројекта јавно – приватног партнерства да се пројекат може реализовати у форми јавно – приватног партнерства.

Скупштина града Врања је Закључком број 06-72/2022-10 од 18. априла 2022. године дала сагласност и усвојила Предлог Пројекта јавно – приватног партнерства уговорне испоруке топлотне енергије уз изградњу нових котларница из обновљивог извора енергије – дрвен биомасе и природног гаса и истог дана је Решењем број 40-393/2022-10 од 18. априла 2022. године дала сагласност на модел јавног уговора о јавно приватном партнерству и истим актом овластила градоначелника града Врања да у име града закључи јавни уговор.

Скупштина града Врања је Решењем број 02-96/2022-10 од 17. новембра 2022. године именовала стручни тим за реализацију пројекта јавно – приватног партнерства уговорне испоруке топлотне енергије уз изградњу нових котларница из обновљивог извора енергије – дрвне биомасе и природног гаса.

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови Дом“ Врање и Град Врање закључили су Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке број 40-770/22-12 од 21. новембра 2022. године.

Градоначелник града Врања донео је Одлуку о заједничком спровођењу поступка јавне набавке број 404-65/2022-07/1 од 22. новембра 2022. године. Истовремено је градоначелник донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 4.999.176.000 динара. Јавни позив објављен је на Порталу јавних набавки дана 9. децембра 2022. године и у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 78 од 9. децембра 2022. године.

У 2023. години закључен је Јавни уговор број 404-65/2022-07/1 од 27. марта 2023. године о јавно – приватном партнерству за дугорочну испоруку топлотне енергије систему даљинског грејања Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови Дом Врање из новоинсталираних котлова на дрвну биомасу и котлова на гас. Уговор је закључен између Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови Дом Врање, као Јавног тела 1 и Града Врања, као Јавног тела 2, заједно Јавни партнер, са једне стране и Привредног друштва Energy construction доо Београд, као Приватног партнера и Друштва за посебне намене Construction Biomass VR доо Београд, као Друштва за посебне намене, са друге стране.

У току је реализација по овом јавном уговору.

На основу утврђених неправилности дали смо следеће препоруке:

**Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да огласе о јавној набавци објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-5/22-07/1; 404-6/22-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-75/21-07/1);

**Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да конкурсном документацијом предвиде резервни критеријум (јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-9/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-6/22-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-48/2022-07/1; 404-53/2022-07/1);

**Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да рокове за подношење понуда одређују у складу са Законом о јавним набавкама (јавна набавка број 404-7/2021-07/1);

**Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, као и висину захтеваног минималног прихода приликом одређивања финансијског и економског капацитета (јавна набавка број 404-11/2021-07; 404-12/2021-07/1; 404-37/2022-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-55/2021-07/1; 404-72/2021-07/1);

**Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да извештај о поступку набавке састављају након спроведене стручне оцене понуда (јавна набавка број: 404-11/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-75/21-07/1);

**Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да појединачне уговоре закључују у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом (јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-68/2021-07/1);

**Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години (јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-12/2022-07/1; 404-32/2022-07/1);

**Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да приликом прегледа и стручне оцене понуда врше рачунску контролу достављених понуда и захтевају додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података (јавна набавка број: 404-12/21-07/1; 404-41/2022-07/1);

**Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да закључују уговоре за јавне набавке са понуђачима који докажу да су испунили критеријуме за избор привредног субјекта (јавна набавка број: 404-72/2021-07);

**Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да објављују обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума, као и да обавештење о додели уговора објављују у складу са прописаним роковима (јавна набавка број: 404-12/21-07/1;

404-21/2022-07/1);

**Препорука број 31:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обавештење о измени уговора објављују на Порталу јавних набавки (јавна набавка број: 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-65/2021-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-32/2022-07/1; 404-37/2022-07/1);

**Препорука број 32:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да средства обезбеђења захтевају у висини прописаној законом и да прибављају уговорена средства обезбеђења (јавна набавка број 404-12/2021-07/1; 404-37/2022-07/1);

**Препорука број 33:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да конкурсном документацијом предвиде услове за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција (јавна набавка број: 404-11/2021-07/1; 404-12/2021-07/1; 404-15/2021-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-61/2021-07/1; 404-66/2021-07/1; 404-68/2021-07/1; 404-5/22-07/1 и 404-6/22-07/1);

**Препорука број 34:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да за сваки расход и издатак обезбеде правни основ (јавна набавка број: 404-3/2021-07/1; 404-12/21-07/1; 404-61/2021-07/1);

**Препорука број 35:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да врше контролу извршења уговора (јавна набавка број: 404-4/2021-07/1; 404-11/2021-07/1; 404-25/2021-07/1; 404-72/2021-07/1; 404-41/2022-07/1; 404-32/2022-07/1);

**Препорука број 36:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да набавку услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе града Врања врше у поступку јавне набавке и увећање обима набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама (јавна набавка број 404-32/2022-07/1);

**Препорука број 37:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да плаћања из буџета града за све позиције изведених радова врше по ценама из прихваћених понуда оквирног споразума (реализација уговора по поступцима јавних набавки из ранијих година).

### **3. Евидентирање и извештавање о набавкама**

Одсек за јавне набавке Градске управе Града Врања је за 2021. и 2022. годину евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 став 1 тачка 11) и из члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, али није за 2021. годину обухватио све набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама.

На порталу јавних набавки за 2021. годину објављен је Извештај о набавкама дана 27. јануара 2022. године, док је за 2022. годину објављен 24. јануара 2023. године.

**Откривена неправилност:** Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115.140 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 38:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да евидентирају податке о тачној



вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, како би и извештавање било тачно.

#### 4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Чланом 47 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки Градске управе Града Врања уређен је поступак набавке на које се закон не примењује на тај начин да се набавка иницира подношењем захтева за спровођење набавке на основу кога се сачињава позив за подношење понуда и исти шаље на адресе најмање три привредна субјекта која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. По спроведеном поступку набавке наручилац може закључити уговор са изабраним понуђачем или издати наруцбеницу. Наведеним чланом прописано је и да уколико се закључује уговор, на исти мора бити прибављено правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања.

#### А) Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години

Табела број 8: Преглед узоркованих набавки на које се закон не примењује за 2021. годину

Р. бр	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ	Добављач	Уговор број и датум	Уговорена вредност	
					без ПДВ	са ПДВ
1.	Израда пројектно-техничке документације за изградњу фекалне канализационе мреже у укупној дужини од око 6.500 метара (+/- 10%) у селима Горњи Вртогош, Доњи Вртогош и Давидовац	995.000	„Миливук“ доо Београд	404-1-27/2021-07/1 од 26.2.2021. године	992.000	1.190.400
2.	Израда пројектно-техничке документације за реконструкцију ламеле „Ф“ – Педијатријско одељење у оквиру ЗЦ Врање на КП бр. 6573/1 КО Врање	995.000	„Форма антика“ доо Ниш	404-1-98/2021-07/1 од 16.6.2021.	994.000	1.192.800
3.	Пројектно-техничка документација за изградњу и уређење кванташке пијаце у Врању, на катастарској парцели број 10242 КО Врање	970.000	„Саша Змај“ пр Трговиште	404-1-73/2021-07/1 од 24.5.2021.	950.000	950.000
4.	Израда пројектно – техничке документације за израду телекомуникационих и термостатичких инсталација за грађевинску дозволу и пројекта телекомуникационих и термостатичких инсталација за извођење радова доградње, реконструкције, адаптације и енергетске санације објекта основне школе „Доситеј Обрадовић“ у Врању	995.000	Капител архитекти доо Ниш	404-1-68/2021-07/1 од 19.5.2021.	990.900	1.189.080
5.	Израда пројектно – техничке документације за реконструкцију некатегорисаних путева у сеоским месним заједницама	997.000	КСБ инжењеринг пр Врање	404-1-24/2021-07/1 од 24.2.2021.	990.000	990.000
6.	Израда пројектно – техничке документације за електрификацију комасационог подручја у селима Горњи и Доњи Вртогош	998.000	„Елтестинг“ пр Сокобања	404-1-121/21-07/1 од 24.9.2021.	962.000	962.000
						<b>6.474.280</b>
7.	Вршење стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта вртића Дечија радост у Врању, спратности П+1, на КП број 5182 КО Врање	529.000	КСБ инжењеринг пр Врање	404-1-157/2021-07/1 од 16.11.2021.	528.960	528.960
8.	Вршење стручног надзора у фази извођења хидротехничких радова на реализацији пројекта Градске управе у 2021. години	500.000	КСБ инжењеринг пр Врање	404-1-42/21-07/1 од 19.3.2021.	500.000	500.000

*Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника Града Врања  
у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

9.	Вршење стручног надзора у току извођења радова на изградњи мултифункционалног спортског терена на КП број 3666/2 КО Врање 2	100.000	„АСМ инжењеринг“ пр Врањска Бања	404-1-132/21-07/1 од 29.9.2021.	65.000	65.000
10.	Вршење стручног надзора у току извођења радова на отклањању последица које су настале услед елементарне непогоде (поплаве, клизишта и одрони)	–	КСБ инжењеринг пр Врање	404-1-60/2021-07/1 од 13.1.2021.	466.000	466.000
						<b>1.559.960</b>
11.	Ангажовање координатора за безбедност и здравље на раду у току реконструкције и енергетске санације објекта вртића Дечја радост у Врању, спратности П+1 на КП бр. 5182 КО Врање	–	ПР „Јока“ Врање	404-1-168/2021-07/1 од 8.5.2021.	158.000	158.000
12.	Ангажовање координатора за безбедност и здравље на раду и израда плана превентивних мера у току изградње котларнице на биомасу, повезног топловода и измењивачке станице за потребе грејања Здравственог центра у Врању	850.000	„КТМ System“ пр Лесковац	404-1-70/2021-07/1 од 14.5.2021. и Анекс 1 од 31.3.2022.	1.107.000	1.328.400
						<b>1.486.400</b>
13.	Радови на поправци некатегорисаног путног правца Барелић – Пуношевце – Лепчинце Л=7.300 метара	–	Саба Белча доо Прешево	404-1-129/21-07/1 од 15.9.2021.	2.243.940	2.692.728
14.	Радови на санацији и поправци паркинга и приступног пута на Бунушевачком гробљу	–	Саба Белча доо Прешево	404-1-144/21-07/1 од 11.10.2021.	2.080.157	2.496.188
						<b>5.188.916</b>

### **Б) Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години**

*Табела број 9: Преглед узоркованих набавки на које се закон не примењује за 2022. годину*

Р.бр.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ	Добављач	Уговор број и датум	Уговорена вредност	
					без ПДВ	са ПДВ
1.	Израда пројектно – техничке документације за изградњу/реконструкцију саобраћајница на територији града Врања	998.000	„КСБ Инжењеринг“ пр Врање	404-1-82/20-07/1 од 26.5.2022.	990.000	990.000
2.	Израда Допуне пројектно – техничке документације за изградњу Регионалног центра за ванредне ситуације	666.660	„Новеко“ доо Врање	404-1-138/22-07/1 од 26.9.2022.	640.000	768.000
						<b>1.758.000</b>
3.	Вршење стручног надзора у фази извођења радова на изградњи топловода за зграду Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању	–	Кастел пр Врање	404-1-35/22-07/1 од 17.1.2022.	280.000	280.000
4.	Вршење стручног надзора у фази извођења радова на изградњи топловода за зграду Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању	–	Пр Ратајац-М, Врање	404-1-36/22-07/1 од 18.1.2022.	280.000	280.000
5.	Вршење стручног надзора у фази извођења радова за 2022. Годину на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању водовodne, фекалне и атмосферске канализационе мреже	998.000	„КСБ Инжењеринг“ пр Врање	404-1-37/22-07/1 од 25.1.2022.	998.000	998.000

6.	Вршење стручног надзора у фази извођења радова на хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања	-	„КСБ Инжењеринг“ пр Врање	404-1-122/22-07/1 од 2.12.2022.	600.000	600.000
7.	Вршење стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања	557.000	Саша Змај пр Трговиште	404-1-49/22-07/1 од 24.3.2022.	542.645	542.685
						<b>2.700.685</b>
8.	Набавка и уградња друге ГФК плоче при изради спуштеног плафона ради задовољења услова ПП заштите у ОШ „Јован Јовановић Змај“ у Врању	2.995.000	Нешковић планинг доо Велика Плана	404-1-71/22-07/1 од 27.4.2022.	2.993.438	3.592.126
						<b>3.592.126</b>

**Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује није прибављано правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања.**

**Откривена неправилност:** Вршена је подела предмета јавних набавки на више јавних набавки, у износу од најмање 22.760.367 динара, од чега у 2021. години у износу од најмање 14.709.556 динара и у 2022. години у износу од најмање 8.050.811 динара, са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, иако предмет јавне набавке представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, што није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама и чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, којим је прописано да наручилац приликом планирања одређује укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу читавог наручиоца и одређује врсту поступка за сваки предмет јавне набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке.

**Препорука број 39:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да одређивање процењене вредности јавне набавке не врше на начин који има за циљ избегавања примене Закона о јавним набавкама, нити да у том циљу врше поделу предмета јавне набавке на више набавки и да предмет јавне набавке одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

**Набавке радова и услуга у 2021. години од јавних предузећа чији је Град Врање оснивач**

**1) Набавке радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже од стране Јавног предузећа „Водовод“ Врање**

Градначелник Града Врања током 2021. године закључио је девет уговора у вредности од укупно 56.571.237 динара са ПДВ за радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже са Јавним предузећем „Водовод“ Врање, чији је Град Врање оснивач, применом одредби члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Водовод“ Врање са Законом о јавним предузећима („Службени гласник града Врања“ број 27/2016, 35/2016, 31/2017, 37/2018, 1/2021) прописано је да је Јавно предузеће „Водовод“ Врање основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање

и одвођење атмосферских и отпадних вода, уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга; развоја и унапређења обављања делатности; обезбеђивања техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја; стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса. Делатност снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода су комуналне делатности од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности.

Посебним чланом наведене Одлуке, (члан 9а), прописано је да се Јавном предузећу „Водовод“ Врање даје искључиво право за обављање делатности изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже на територији града Врања и Градске општине Врањска Бања.

Чланом 68 Одлуке о начину обављања комуналних делатности – снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода на територији града Врања („Службени гласник града Врања” број 36/2020) прописано је да изградњу водоводне и канализационе мреже, објеката за водоснабдевање изводи вршилац комуналне делатности, Јавно предузеће “Водовод” Врање, с тим да се изградња може поверити и другим извођачима по одлуци инвеститора.

## **2) Набавке радова на изградњи и реконструкцији топловодне мреже од стране Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање**

Градоначелник Града Врања током 2021. године закључио је два уговора у вредности од укупно 54.498.168 динара са ПДВ за радове на изградњи топловодне мреже са Јавним предузећем „Нови дом“ Врање, чији је Град Врање оснивач, применом одредби члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Нови дом“ Врање са Законом о јавним предузећима („Службени гласник града Врања“ број 27/2016, 15/2018, 25/2019-исправка, 40/2020, 1/2021) Јавно предузеће „Нови дом“ основано је и послује ради обезбеђивања трајног обављања производње и дистрибуције топлотне енергије, дистрибуције топле и вреле воде са изворишта на подручју градске општине Врањска Бања, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга; развоја и унапређења обављања делатности; обезбеђивања техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја; стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Посебним чланом наведене Одлуке прописано је да се Јавном предузећу „Нови дом“ Врање даје искључиво право за обављање делатности изградње и реконструкције топловодне мреже и изградње и реконструкције котларница на територији града Врања, односно на територији градских општина Врање и Врањска Бања.

## **3) Набавке услуге вршења стручног надзора над извођењем радова од стране Јавног предузећа „Урбанизам и изградња града Врања“ Врање**

Градоначелник Града Врања током 2021. године закључио је два уговора за услуге стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња града Врања“, чији је Град Врање оснивач, применом одредби члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта. Уговор број 404-8/2021-07/1-2 од 04. јуна 2021. године додељен је за

услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на текућем одржавању градских саобраћајница у летњим условима на територији града Врања, а уговор број 404-8/2021-07/1-11 од 22. октобра 2021. године за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању- рехабилитацији градских саобраћајница на територији града Врања.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Урбанизам и изградња града Врања“ („Службени гласник Града Врања“ број 1/2021 – пречишћен текст, 1/2021-I, 8/2021) прописано је, између осталог, да Јавно предузеће „Урбанизам и изградња града Врања“ послује ради трајног обављања стручних послова просторног и урбанистичког планирања и пројектовања на подручју града Врања. Стручни послови просторног и урбанистичког планирања и пројектовања подразумевају нарочито: праћење и проучавање појава и промена у простору и обезбеђивање обављања претходних радова за потребе припреме израде урбанистичке документације; припремање материјала за израду просторних и урбанистичких планова као и осталих планских докумената; израду просторних и урбанистичких планова; издавање извода из просторних и урбанистичких планова на захтев надлежног градског органа за послове урбанизма; израду пројеката парцелације и препарцелације; прикупљање, сређивање, обрада, публикавање података од значаја за уређење простора; вршење техничког прегледа изведених радова на објектима за потребе Града; вршење стручног надзора на изградњи објеката нискоградње и високоградње; израду потребне документације за озакоњење објеката и израду техничке документације за објекте за које се не издају локацијски услови; спровођење поступка у оквиру обједињене процедуре као и осталих процедура према надлежним органима; вршење консултантских услуга; израду програма постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним површинама, обављање и других стручних послова у овој области у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

Ставом 6 истог члана наведене Одлуке прописано је да је Јавно предузеће „Урбанизам и изградња града Врања“ носилац искључивог права обављања послова из става 2 (изузев вршења стручног надзора на изградњи објеката нискоградње и високоградње и спровођење поступка у оквиру обједињене процедуре као и осталих процедура према надлежним органима).

#### **Набавке радова и услуга у 2022. години од јавних предузећа чији је Град Врање оснивач**

##### **1) Набавке радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже од стране Јавног предузећа „Водовод“ Врање**

Градоначелник Града Врања током 2022. године закључио је 16 уговора у вредности од укупно 164.211.104 динара за радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже и ревитализацији резервоара са Јавним предузећем „Водовод“ Врање, чији је Град Врање оснивач, применом одредби члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта.

##### **2) Набавке услуге вршења стручног надзора над извођењем радова од стране Јавног предузећа „Урбанизам и изградња града Врања“ Врање**

Градоначелник Града Врања током 2022. године закључио је три уговора за услуге стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња града Врања“, чији је Град Врање оснивач, применом одредби члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог

права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта. Уговор број 404-4/22-07/1-3 од 10. фебруара 2022. године закључен је за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи, реконструкцији, техничком одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница на територији града Врања, уговор број 404-4/22-07/1-10 од 20. јуна 2022. године за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији улице Косовске у Слободној зони Бунушевац у Врању и Уговор број 404-4/2022-07/1-5 од 22. фебруара 2022. године за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији и рехабилитацији некатегорисаних путева на територији Града Врања у 2022. години.

Одсек за послове јавних набавки није, приликом закључења уговора о извођењу радова и пружању услуга од стране јавних предузећа чији је град Врање оснивач, прибављао правно мишљење од стране Градског правобранилаштва града Врања.

У поступку ревизије, дато је појашњење о начину прихватања понуда за радове на изградњи и реконструкцији мреже датих од стране јавних предузећа, по коме се на основу послатог предмера за извођење радова на одређеном пројекту, сачињава уговор о извођењу радова. Јавно предузеће формира тржишну цену за конкретан пројекат, а цена се састоји од цене материјала, додајући притом и цену за свој рад. Пре додељивања уговора за извођење радова јавном предузећу, чији је град Врање оснивач, не врши се провера понуђених цена, анализа, испитивање и истраживање тржишта.

**Град врање није успоставио адекватан систем интерних контрола јер:**

- је закључио уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже са Јавним предузећем „Водовод” и Јавним предузећем „Нови дом” Врање и уговоре о пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња града Врања” по ценама које нису дефинисане програмима пословања јавних предузећа, нити их је донео Надзорни одбор јавних предузећа и на које није дата сагласност Скупштине града као оснивача и

- додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже Јавном предузећу „Водовод” и Јавном предузећу „Нови дом“ Врање није вршено на начин како је то прописано интерним актом наручиоца којим се ближе уређују поступци набавки. Наиме, цене и рокови за извођење радова су уговорени на основу предмера и предрачуна радова добијеног од стране јавних предузећа без испитивања и истраживања тржишта.

## Прилог 4. Расходи за запослене

### 1. Маса средстава за плате

Маса средстава за плате за све директне буџетске кориснике Града Врања Одлуком о буџету града Врања за 2022. годину са изменама и допунама планирана је у укупном износу од 339.733.000 динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 292.295.000 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 47.438.000 динара.

Табела број 10: Планирање масе средстава за плате

у динарима

Ред број	Опис	Исплаћена плата за август 2021. године	Маса средстава за плате за 2022. годину (збир исплаћене плате за август 2021. године и потребних средстава за ново запошљавање увећан за 7% за 12 месеци)	Ребаланс буџета са реалокацијама	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	Група конта 411000	21.152.636	280.717.164	292.295.000	11.577.836
2	Група конта 412000	3.521.914	46.739.406	47.438.000	698.594
	<b>Укупно</b>	<b>24.674.550</b>	<b>327.456.570</b>	<b>339.733.000</b>	<b>12.276.430</b>

Планирање масе средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава за 2022. годину регулисано је Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. годину и 2024. годину, Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Град Врање је приликом планирања масе средстава за плате, пошао од нивоа плате исплаћене за септембар месец 2021. године. Маса средстава за плате је утврђена као збир једне исплаћене плате за септембар 2021. године и једанаест исплаћених плата за септембар 2021. године увећаних за 7%. Тако утврђен износ увећан је за 7.391.557 динара, а за нове запослене на неодређено радно време.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 број 112-7921/2021 од 27. августа 2021. године којим је Граду Врању, Градској управи одобрила осам радних места на неодређено време, односно шест радних места са високом стручном спремом, једно радно место са вишом стручном спремом и једно радно место са средњом стручном спремом.

Дана 25. октобра 2021. године примљено је у радни однос на неодређено време осам лица на радним местима Финансијско планирање и анализа, Финансијски послови контроле и плаћања директних корисника, Послови утврђивања локалних јавних прихода два извршиоца, Послови у области пољопривреде и руралног развоја, Послови писарнице и архиве I, Имовинско правни послови и Инспектор за заштиту животне средине, од чега шест лица са звањем Саветник за које је прописана висока стручна спрема од најмање 240 ЕСПБ бодова, једно лице са звањем Млађи саветник за које је прописана висока стручна спрема од најмање 240 ЕСПБ бодова и једно лице у звању Сарадник за које је прописана висока стручна спрема од најмање 180 ЕСПБ бодова.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и Служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године за радна места Финансијско планирање и анализа, Финансијски послови контроле и плаћања директних корисника, Послови утврђивања локалних јавних прихода два извршиоца, Послови у области пољопривреде и руралног развоја, Послови писарнице и архиве I, Имовинско правни послови и Инспектор за заштиту животне средине прописани су услови и звања као у појединачним решењима о пријему у радни однос.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2022. годину број 400-93/2022-10 од 27. јуна 2022. године (први ребаланс буџета) маса средстава за плате

директних корисника буџетских средстава је увећана за 26.224.000 динара. Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, маса средстава је увећана, јер је првобитно планирано да запослени на одређено време у другој половини 2022. године пређу у рад ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, а што није учињено. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2022. годину број 40-768/2022-10 од 17. новембра 2022. године (други ребаланс буџета) маса средстава за плате директних корисника буџетских средстава је умањена за 14.390.000 динара у односу на масу средстава по првом ребалансу буџета и планирана у износу од 332.929.000 динара. Тако утврђена маса средстава за плате увећана је за укупно 6.804.000 динара ради обезбеђења средстава за исплату плате за новембар 2022. године и то: 6.100.000 динара Решењем о промени у апропријацијама број 40-39-109/2022-07 од 21. децембра 2022. године, 152.000 динара Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве број 40-40-60/2022-17 од 21. децембра 2022. године, 230.000 динара Решењем о промени у апропријацијама број 40-39-107/2022-07 од 21. децембра 2022. године и 322.000 динара Решења о промени у апропријацијама број 40-39-108/2022-07 од 21. децембра 2022. године. Процент извршења расхода за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за све директне кориснике буџета града на дан 31. децембар 2022. године износи 99,48%.

**Откривена неправилност:** Маса средстава за плате запослених по ребалансу буџета града са реалокацијама (339.733.000 динара) неправилно је више утврђена за износ од 12.276.430 динара у односу на масу средстава која би требало да се утврди применом параметара за обрачун масе средстава за плату прописаних Законом о буџету за 2022. годину (327.456.570 динара), што није у складу са чланом 43 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, којим је прописано да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.

**Препорука број 40:** Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да масу средстава за плату планирају на прописани начин.

## **2. Број запослених**

Скупштина Града Врања је усвојила Кадровски план за 2022. годину број 02-223/2021-10 дана 17. децембра 2021. године.

На дан 31. децембра 2022. године код свих директних корисника буџета Града Врања било је 11 изабраних лица, 10 постављених лица, једно именовано лице, 211 запослених на неодређено време, 33 запослених на одређено време (од којих пет за замену одсутних, шест запослених којима је радни однос на одређено продужен до истека права на одсуство и 22 због повећаног обима посла), 18 по уговорима о обављању привремених и повремених послова (од којих пет лица на пословима озакоњења за које је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност Закључком 51 број 112-6835/2022-2 од 30. августа 2022. године) и два по уговору о делу.

**Откривена неправилност:** На дан 31. децембар 2022. године у Градској управи је било 256 запослених и ангажованих лица, од чега 209 запослених на неодређено време, једно именовано лице и 46 по другим основима и то: пет запослених на одређено време ради замене одсутних, пет запослених којима је радни однос на одређено продужен до истека права на одсуство, два запослена на одређено време у Кабинету градоначелника, 19 запослених на одређено због повећаног обима посла, два лица ангажована по уговорима о делу и 13 ангажованих лица по уговорима о обављању привремених и повремених послова, од којих је за пет Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно



ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност Закључком 51 број 112-6835/2022-2 од 30. августа 2022. године за послове озакоњења. На тај начин број запослених лица изнад 10% од укупног броја запослених на неодређено време износио је осам, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства и Кадровском плану Градске управе града Врања број 02-233/2021-10 од 17. децембра 2021. године.

**Препорука број 41:** Препоручујемо одговорним лицима да број запослених на одређено време и ангажованих по другим основама сведу на прописани број.

### 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

*Табела број 11: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у хиљадама динара*

Корисник Опис	Скупштина Града	Градоначелник	Градско веће	Градско правобранилштво	Заштитник грађана	Градска управа	Укупно за директне кориснике
Укупан број запослених лица	2	5	8	8	2	241	266
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	2	5	8	8	2	241	266
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Укупно исплаћена средства за плате	5.693	9.069	14.828	9.473	3.335	295.568	337.966
<b>Износ утврђене неправилности код обрачуна плата</b>	<b>60</b>	<b>41</b>	<b>60</b>	<b>39</b>		<b>3.202</b>	<b>4.402</b>

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) код директних буџетских корисника Града Врања исказани су у износу од 290.975.000 динара на терет средстава буџета Града. У 2022. години исплаћено је 12 плата, за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године.

Обрачун и исплата плата регулисани су Правилником о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица од стране Скупштине Града и извршних органа града Врања (Службени гласник града Врања Службени гласник 5/2018, 25/2019 - други пропис, 29/2019, 29/2020 и 39/2020) и Правилником о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Врања број 06-28/2012-04 од 27. фебруара 2012. године, са пет измена и допуна (број 06-79/2012-04 од 15. августа 2012. године, број 06-193/2014-04 од 2. децембра 2014. године, број 06-123/2015-04 од 3. јула 2015. године, број 06-229/4/2017-04 од 2. новембра 2017. године и број 06-159/2018-04 од 26. јула 2018. године).

Законом о раду у члану 114 и 115 прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и

уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа и право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Чланом 105 Закона о раду прописано је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Колективним уговором код послодавца за запослене у органима града Врања и градској општини Врањска Бања у члану 33 и 34 прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци и за време коришћења годишњег одмора, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и због болести или повреде (привремене спречености за рад).

Обрачун накнаде зараде код свих директних корисника буџета града Врања је вршен на начин тако што је просечна месечна зарада за претходних дванаест месеци обрачуната као да је запослени радио пун фонд часова, дељена са бројем часова у месецу за који се врши исплата накнаде. Тако добијен просек по сату множен је са часовима одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) у месецу за који се врши исплата накнаде.

Чланом 25 Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Врања број 06-28/2012-04 од 27. фебруара 2012. године са изменама и допунама, прописано је да се обрачун плате врши на основу евиденције о присуству запосленог на раду (карнет), коју оверава руководилац организационе јединице и посебне организационе јединице или лице које он овласти.

Евиденција и контрола радног времена за запослених у органима Града Врања прописана је Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од 31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године, донетим од стране Градског већа града Врања.

**Откривена неправилност:** Није успостављена евиденција и контрола радног времена запослених у органима Града Врања прописана Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од 31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године, донетим од стране Градског већа града Врања, тако да нема података о времену доласка на рад, времену почетка и престанка коришћења одмора у току дневног рада, времена одласка са рада и одсуствовања са рада.

**Скупштина града Врања** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника, секретара и заменика секретара Скупштине у износу од 4.902.000 динара на терет средства буџета Града.

**Откривена неправилност:** Неправилно је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 5.856 динара (5.042 динара за плате и 814 динара за доприносе) и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 54.396 динара (46.833 динара за плате и 7.563 динара за доприносе), што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду, а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и

градској општини Врањска Бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**Предузета мера:** У поступку ревизије, Скупштина града Врања је накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунала приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршила исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.

**Градоначелник града Врања** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за Градоначелника, заменика градоначелника, два помоћника председника и руководиоца службе интерне ревизије у износу од 7.808.000 динара на терет средства буџета Града.

**Откривена неправилност:** Неправилно је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 18.912 динара (16.282 динара за плате и 2.630 динара за доприносе) и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 22.101 динара, (19.028 динара за плате и 3.073 динара за доприносе), што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и градској општини Врањска бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**Предузета мера:** У поступку ревизије, Градоначелник града Врања је накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунао приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршио исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.

**Градско веће града Врања** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за осам градских већника запослених у износу од 12.767.000 динара на терет средства буџета Града.

Решењем о избору чланова Градског већа града Врања број 02-73/2020-10 од 17. августа 2020. године изабрано је девет чланова Градског већа, од чега је осам на сталном раду и један члан који није на сталном раду и прима накнаду. Коефицијент за исплату плате члановима градског већа утврђен је посебним решењима о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате.

**Откривена неправилност:** Неправилно је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и

социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 24.533 динара (21.122 динара за плате и 3.411 динара за доприносе) и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 35.077 динара (30.200 динара за плате и 4.877 динара за доприносе), што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и градској општини Врањска бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**Предузета мера:** У поступку ревизије, Градско веће града Врања је накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунало приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршило исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.

**Градско правобранилаштво** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за Правобраниоца, заменике правобраниоца града Врања и четири запослена од чега два на неодређено и два на одређено време у износу од 8.156.000 динара на терет средства буџета Града.

**Откривена неправилност:** Неправилно је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 15.868 динара (13.662 динара за плату и 2.206 динара за доприносе) и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 23.223 динара (19.994 динара за плату и 3.229 динара за доприносе), што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и градској општини Врањска бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**Предузета мера:** У поступку ревизије, Градско правобранилаштво града Врања је накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунало приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршило исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.

**Заштитник грађана** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за Заштитника и заменика заштитника грађана у износу од 2.871.000 динара на терет средства буџета Града.

**Откривена неправилност:** Неправилно је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду а у вези са

чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и градској општини Врањска бања.

**Предузета мера:** У поступку ревизије, Заштитник грађана града Врања је накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунао приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршио исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.

**Градска управа** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 254.470.650 динара.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године уређене су организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, називи радних места, звања у којима су радна места разврстана и друго.

По интерном конкурс за попуњавање радних места број 111-39/2016-05 од 9. децембра 2016. године примљени су у радни однос на неодређено време запослени на радним местима, за која су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања број 06-214/3/2016-04 од 7. децембра 2016. године прописана звања саветника, са потребним радним искуством од три године у струци, за које је за обрачун и исплату плате прописан основни коефицијент од 10,77 и додатни коефицијент од 12,30 и то:

1) Стручно – технички и економско – финансијски послови управљања имовином у Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и комунално-стамбене делатности у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-23/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 120-16/2017-05 од 23. јануара 2017. године утврђен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Решењима број 112-91-36/2021-05 од 6. јула 2021. године и број 112-175-120/2022-05 од 3. новембра 2022. године запослени је распоређен на радно место Праћење квалитета услуга јавних предузећа у погледу одржавања јавне хигијене и комуналне инфраструктуре, стручно-технички, економско-финансијски послови управљања имовином и управно-правни послови који се односе на коришћење јавних површина по захтевима правних и физичких лица у звању саветник, са три године радног искуства у струци, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

2) Имовинско – правни послови управљања имовином у Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и комунално-стамбене делатности у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-24/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 112-18/2017-05 од 23. јануара 2017. године одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењима број 112-91-170/2021-05 од 6. јула 2021. године распоређен на радно место Послови праћења области омладине и младих талената у звању саветник и Решењем број 112-175-75/2022-05 од 3. новембра 2022. године распоређен на радно место Послови праћења реализације финансијских планова из области културе и послови координатора Интерресорне комисије у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних

места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

3) Послови обрачуна накнаде за коришћење грађевинског земљишта у Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и комунално-стамбене делатности у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-25/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 112-17/2017-05 од 23. јануара 2017. године одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењем број 112-20-7/2021-05 од 29. марта 2021. године распоређен на радно место Послови обрачуна доприноса за коришћење грађевинског земљишта и вођење евиденције о имовини Града у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

4) Послови обједињене процедуре и послови озакоњења објеката у Одсеку за урбанизам Одељења за урбанизам, имовинско правне послове и комунално-стамбене делатности у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-19/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 120-12/2017-05 од 23. јануара 2017. године одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењима број 112-91-29/2021-05 од 6. јула 2021. године и број 112-175-117/2022-05 од 3. новембра 2022. године распоређен на радно место Послови обједињене процедуре и послови озакоњења објеката у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

5) Послови обједињене процедуре и послови озакоњења објеката у Одсеку за урбанизам Одељења за урбанизам, имовинско правне послове и комунално-стамбене делатности у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-21/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 120-14/2017-05 од 23. јануара 2017. године одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењима број 112-91-74/2021-05 од 6. јула 2021. године и број 112-175-94/2022-05 од 3. новембра 2022. године распоређен на радно место Грађевинског инспектора у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

6) Информатички послови Географског Информационог Система (ГИС) у Одељењу за информационе технологије и комуникације у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-30/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 112-22/2017-05 од 23. јануара 2017. године, одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењима број 112-91-129/2021-05 од 6. јула 2021. године и број 112-175-141/2022-05 од 3. новембра 2022. године распоређен на радно место Информатички послови Географског Информационог Система (ГИС) у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву

града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

7) Послови информисања у Одељењу за управљање људским ресурсима и информисање у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-33/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 120-25/2017-05 од 23. јануара 2017. године одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослена је Решењима број 112-367-20/2020-05 од 23. новембра 2020. године, број 112-91-145/2021-05 од 6. јула 2022. године и број 112-175-155/2022-05 од 3. новембра 2022. године распоређена на радно место Послови информисања у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

8) Послови праћења рада јавних предузећа и квалитета услуга, одржавања јавне хигијене и комуналне инфраструктуре у Одељењу за урбанизам, имовинско правне послове и комунално-стамбене делатности у звању саветник са три године радног искуства у струци по Решењу број 112-28/2017-05 од 12. јануара 2017. године. Решењем број 120-19/2017-05 од 29. јануара 2017. године одређен основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењем број 120-105/2021-05 од 30. септембра 2021. године распоређен на радно место Шеф одсека за комуналне и стамбене послове у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

По интерном конкурс за попуњавање радних места број 25/2018-05 од 5. новембра 2018. године примљен је у радни однос на неодређено време запослени на радном месту Пројектант информационог система у Служби за информационе технологије и комуникације у звању саветник са три године радног искуства у струци, за које је Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања број 06-210/3/2018-04 од 29. октобра 2018. године прописано звање саветник са најмање три године радног искуства у струци. Решењем број 120-209/2018-05 од 29. новембра 2018. године одређен је основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 12,60 по коме је вршен обрачун и исплата плате, уместо применом основног коефицијента од 10,77 и додатног коефицијента од 12,30. Запослени је Решењем број 112-175-143/2022-05 од 3. новембра 2022. године распоређен на радно место Пројектант информационог система у звању саветник, како је прописано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године.

Запосленој на радном месту Послови Градског већа са звањем сарадник обрачун и исплата плате вршени су увећањем основног и додатног коефицијента за 10% по основу координирања најсложенијих активности по Решењу број 120-5/2021-05 од 15. јануара 2021. године. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године у Одељењу за послове органа града предвиђено је радно место Послови Градског већа у чијем опису послова није предвиђено да запослена координира најсложенијим активностима, већ је у опису посла наведено да: обавља административне и техничке послове за потребе Градског већа и Комисија које образује Градско веће; припрема акте у дигиталном облику ради електронског вођења седница Градског већа; води и израђује

тонски и писани записник са седница Градског већа и Комисија које образује Градско веће; обрађује акта која доноси Градско веће и Комисије које образује Градско веће; обавља пријем и експедицију поште и све евиденционе и документационо-архивске послове од значаја за рад Градског већа и Комисија које образује Градско веће, као и друге послове по налогу градоначелника.

У 2022. години исплаћене су три накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор по посебним решењима и то: Решењем број 120-57/2022-05 од 13. маја 2022. године запосленој на радном месту Правни послови у области јавних набавки којој је по Споразуму о преузимању службеника број 112-69/2022-05 од 21. априла 2022. године престао радни однос у Градској управи града Врања; Решењем број 120-68/2022-05 од 30. маја 2022. године запосленом на радном месту грађевинско-молерски послови ком је по Решењу број 118-31/2022-05 од 23. маја 2022. године престао радни однос и Решењем број 120-111/2020-05 од 22. септембра 2022. године запосленом на радном месту Комунални милиционар ком је Споразумом о престанку радног односа број 118-59/2022-05 од 22. септембра 2022. године престаје радни однос у Градској управи града Врања. Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћена је за преостале дане неискоришћеног годишњег одмора из 2021. године и сразмеран део годишњег одмора за 2022. годину, у складу са чланом 76 Закона о раду, чланом 20 Посебног колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 18 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Врања и Градској општини Врањска Бања.

Запосленима на радном месту Возача моторног возила, Руководиоца Службе за инвестиције и грађевинско земљиште и Економа, приликом обрачуна минулог рада, основицу за обрачун чинили су зарада по основу редовних сати рада, износ разлике до минималне зараде и износ додатка за рад на дан празника, уместо да основицу за обрачун чини износ редовних сати и износ разлике до минималне зараде, односно да се минули рад обрачуна само на основну плату.

У 2022. години извршен је расход у износу од укупно 556.724 динара на име поклона за Дан жена – 8. март запосленим женама појединачне вредности од три хиљаде динара, по Закључку Градског већа број 06-40/2022-04 од 2. марта 2022. године, Закључку Градоначелника града Врања број 120-33/2022-17 од 4. марта 2022. године, којим је дата сагласност послодавцима за доношење одлуке о утврђивању вредности поклона за дан жена – 8.март и Одлуке начелника Градске управе града Врања број 40-227/2022-05 од 7. марта 2022. године о обезбеђивању поклона за Дан жена у појединачној вредности од по три хиљаде динара. Исплата је извршена на основу члана 39 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Врања и Градској општини Врањска Бања број 02-72/2021-17 од 12. априла 2021. године, за 112 жена, са обрачунатим и плаћеним порезом на доходак грађана и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Обрачун и исплата додатка за прековремени рад вршени су на начин да на захтев руководиоца одељења о увођењу прековременог рада, начелник Градске управе доноси Решење о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за одређене запослене за рад за више месеци (за три месеца), као на пример Решење број 120-15/2022-05 од 4. фебруара 2022. године за прековремени рад у фебруару, марту и априлу 2022. године, Решење број 120-81/2022-05 од 4. јула 2022. године за прековремени рад у августу, септембру и октобру 2022. године, Решење број 120-133/2022-05 од 7. новембра 2022. године за прековремени рад у новембру и децембру 2022. године и јануару 2023. године. За сваки месец начелник Градске управе доноси решење о праву на додатак за прековремени рад са списком запослених који су остварили право за исплату прековременог рада за одређени месец и разлозима за шта је исти остварен.

### **Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер је:**

- Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника Градске управе града Врања број 120-95/2021-10 од 24. августа 2021. године и Решење о одређивању



коефицијента за обрачун и исплату плате заменика начелника Градске управе Града Врања број 120-93/2018-10 од 17. априла 2018. године, којима је утврђен коефицијент за исплату плате, донела Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града, уместо органа надлежног за постављење службеника на положају.

- Запослени на радно месту Возач моторног возила, обављао прековремени рад у априлу 2022. године, с тим да је запослени у периоду од 4. до 8. априла 2022. године (радна недеља) обављао прековремени рад у трајању од 13 сати.

### **Откривене неправилности:**

- Неправилно је извршен обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 799.200 динара (688.076 динара за плате и 111.124 динара за доприносе) и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 986.440 динара (849.281 динара за плате и 137.159 динара за доприносе), што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и градској општини Врањска Бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Запосленима на радним местима: Праћење квалитета услуга јавних предузећа у погледу одржавања јавне хигијене и комуналне инфраструктуре, стручно-технички, економско-финансијски послови управљања имовином и управно-правни послови који се односе на коришћење јавних површина по захтевима правних и физичких лица, Послови праћења области омладине и младих талената (Послови праћења реализације финансијских планова из области културе и послови координатора Интерресорне комисије), Послови обрачуна доприноса за коришћење грађевинског земљишта и вођење евиденције о имовини Града, Послови обједињене процедуре и послови озакоњења објеката, Грађевински инспектор, Информатички послови Географског Информационог Система (ГИС), Послови информисања, Пројектант информационог система и Шеф одсека за комуналне и стамбене послове вршен је обрачун и исплата плате по основном коефицијенту за звање самосталног саветника (пет година радног искуства у струци) у висини од 12,05 са увећањем за додатни коефицијент од 12,60, уместо по основном коефицијенту 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 12,30 (три године радног искуства у струци), а за која су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године прописана звања: саветник са потребним радним искуством у струци од три године, па су на тај начин плата и социјални доприноси на терет послодавца исплаћени у већем износу од 754.344 динара, од чега 649.457 динара за плату и 104.887 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 9 став 3, а у вези са чланом 4 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 62 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Запосленој на пословима Послови Градског већа са звањем сарадник, неправилно је увећан основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу сложености и одговорности послова за 10% по основу координирања најсложенијих активности Решењем број 120-5/2021-05 од 15. јануара 2021. године. Правилником о организацији и систематизацији радних места у градској управи града Врања, Градском правобранилаштву

града Врања и служби интерне ревизије града Врања, запосленој у опису послова није предвиђено координирање најсложенијим активностима, па је на тај начин плата исплаћена у већем износу од 105.435 динара, од чега за плате у износу од 90.775 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.660 динара, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Неправилно је обрачунат и исплаћен додаток за минули рад запосленима на радним местима: Возач моторног возила, Руководилац Службе за инвестиције и грађевинско земљиште и Економ, јер су приликом обрачуна минулог рада, основицу за обрачун чинили зарада по основу редовних сати рада, износ разлике до минималне зараде и износ додатка за рад на дан празника, уместо да основицу за обрачун чини износ редовних сати и износ разлике до минималне зараде, односно да се минули рад обрачуна само на основну плату, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка) 4 Закон о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) и члан 2 Закон о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чину производ основице за обрачун плата и коефицијента.

- Извршен је расход у износу од 556.724 динара, од чега за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 479.315 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 77.409 динара, за поклон, исплату у новцу за Дан жена – 8. март у појединачној вредности од три хиљаде динара, за 112 запослених у органима града Врања, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије којим је прописано да, у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за више месеци (за три месеца), запосленима на радном месту возача, а у којима је наведено да постоји потреба за њиховим ангажовањем ван радног времена и у нерадне дане, иако је прописано да послодавац издаје захтев за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани. На тај начин није поступљено у складу са члану 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

**Предузета мера:** У поступку ревизије, Градска управа града Врања је накнаде зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунала приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршила исплату аконтације зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри

обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора.

**Препорука број 42:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да успоставе евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања прописану Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од 31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године.

**Препорука број 43:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату плате запосленима врше применом коефицијената за обрачун и исплату плате запосленим лицима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Препорука број 44:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату увећане зараде по основу сложености и одговорности послова за 10% на име координирања најсложенијих активности врше на прописан начин.

**Препорука број 45:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату увећања зараде по основу времена преведеног на раду врше на прописан начин, применом правилне основице.

**Препорука број 46:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

**Препорука број 47:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату увећања зараде по основу рада дужег од пуног радног времена врше за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани.

**4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

На овој буџетској позицији за директне буџетске кориснике Града Врања исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 46.991.006 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 32.006.769 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 14.984.237 динара.

**1) Скупштина Града** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 791.000 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 539.000 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 252.000 динара.

Неправилно су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 8.377 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате додаци и накнаде запослених.

**2) Градоначелник града Врања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.261.000 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 859.000 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 402.000 динара.

Неправилно су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 5.703 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате додаци и накнаде запослених.

**3) Градско веће града Врања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.061.000 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.404.000 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 657.000 динара.

Неправилно су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 8.288 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате додаци и накнаде запослених.

**4) Градско правобранилаштво** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.317.000 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 897.000 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 420.000 динара.

Неправилно су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 5.435 динара, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате додаци и накнаде запослених.

**5) Заштитник грађана** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 464.000 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 316.000 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 148.000 динара.

**6) Градска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 41.097.006 динара из средстава буџета Града и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 27.991.769 динара и доприноси за здравствено осигурање у износу од 13.105.237 динара.

Неправилно су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од укупно 445.239 динара, од чега 248.283 динара због неправилног обрачуна и исплате накнаде зараде за време одсуствовања са рада, 104.887 динара због погрешно утврђеног коефицијента за исплату плате, 14.660 динара за неправилно увећање плате и 77.409 динара за исплате из буџета без основа који је у складу са законом, односно за поклон за Дан жена, што је ближе објашњено код групе конта 411000 – Плате додаци и накнаде запослених.

## **5. Накнаде у природи, група 413000**

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи директних корисника буџетских средстава Града Врања у износу од 1.374.460 динара, на терет буџета Града за расходе код Градске управе Града Врања.

**Градска управа града Врања** - Исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 1.374.460 динара, на терет средстава буџета Града.

Колективним уговором код послодавца за запослене у органима Града Врања и Градској општини Врањска Бања број 02-72/2021-17 од 12. априла 2021. године чланом 39 став 1 предвиђено је да је послодавац дужан да обезбеди деци запосленог до 15 година живота поклон за Нову годину - новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Председник Градског већа донео је Закључак број 06-257/2021-04 од 9. децембра 2021. године којим се утврђује вредност новогодишњих пакетића за децу запослених у Градској управи града Врања и запослених код осталих буџетских корисника, у појединачном износу од по пет хиљада динара.

Предлог Синдикалне организације Новог самосталног синдиката Управе Врање по допису Градоначелнику Врања број сл/2021 од 29. новембра је да се деци запослених до десет година живота обезбеде поклон новогодишњи пакетићи, а деци узраста од 11 до 15 година обезбеде поклон новогодишњи пакетићи, тј. Новчана честитка.

Град Врање спровео је поступак набавке за набавку играчака за новогодишње пакетиће и закључио наруџбеницу број 404-1-178/2021-07/1 од 21. децембра 2021. године са ЈУ „Апотека Врање” Врање. Вредност набавке са ПДВ је 607.200 хиљада динара за 184 пакетића. По рачуну број 1048 „Станковић” доо Врање, допуњени су пакетићи сланим програмом у износу од 312.600 динара.

За децу узраста од 11 до 15 година исплаћена је новчана честитка у износу од по пет хиљада динара по детету, што укупно за 54 детета износи 270.000 динара.

Новогодишње пакетиће примила су 102 детета узраста до 11 година. Обзиром да је по наруџбеници и рачуну купљено 184 пакета, остали пакети, подељени су деци чији родитељи нису запослену Градској управи града Врања, односно ромској деци по списку деце ромске националности до седам година корисника новчане социјалне помоћи за доделу новогодишњих пакетића за 2022. годину и деци добијених вантелесном оплодњом по списку рођене деце парова који су добили средства од града за вантелесну оплодњу.

## **6. Социјална давања запосленима, група 414000**

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима код директних буџетских корисника Града Врања у износу од 2.756.893 динара, на терет средстава буџета Града, од чега за отпремнине и помоћи у износу од 2.101.574 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 655.319 динара.

**Градска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.751.893 динара, на терет средстава буџета Града. Извршени су и евидентирани расходи за: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.992.174 динара на субаналитичком конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 104.400 динара на субаналитичком конту 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 160.000 динара на субаналитичком конту 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и остале помоћи запосленим радницима у износу од 495.319 хиљада динара на субаналитичком конту 414411 – Остале помоћи запосленим радницима.

Градска управа је у 2022. години исплатила 10 отпремнина запосленима за одлазак у пензију. Посебним решењима је запосленима утврђен престанак радног односа по сили закона, а посебним решења је утврђено право на исплату отпремнине за одлазак у пензију.

Исплате отпремнина приликом одласка у пензију обрачунате су и исплаћене у складу са законом.

## **7. Накнада трошкова за запослене, група 415000**

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене код директних буџетских корисника града Врања износу од 6.813.146 динара, на терет буџета Града за накнаду трошкова за превоза на посао и са посла.

Град Врање је уредио поступак, начин и критеријум на основу којих се остварује право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Правилником о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада изабраних лица и постављених лица органима града Врања број 06-192/3/2017-04 од 22. септембра 2017. године и Правилником о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених и постављених лица у Градској управи града Врања број 02-167//2017-05 од 8. септембра 2017. године.

**1) Скупштина града Врања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 51.916 динара на терет средстава буџета Града.

Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза вршена је за градски превоз, за три лица, по броју дана долазака и одлазака са рада, по ценовнику Кавим-Јединства Врање доо број 114-21-G (потврда). Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада нису документовани,

како је прописано чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, па је приликом сваке исплате, за одређени месец, обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана од 10% на укупан износ накнаде трошкова превоза.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Градоначелник града Врања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 137.605 динара на терет средстава буџета Града.

Обрачун и исплата превоза вршена је за градски превоз, за седам лица, по броју дана долазака и одлазака са рада, по ценовнику Кавим-Јединства Врање доо број 114-21-G (потврда). Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада нису документовани, како је прописано чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, па је приликом сваке исплате, за одређени месец, обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана од 10% на укупан износ накнаде трошкова превоза.

Са позиције Градоначелника града Врања извршена је исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за лица, која су запослена на привременим и повременим пословима.

**3) Градско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 239.452 динара на терет средстава буџета Града.

Обрачун и исплата превоза вршена је за градски и међуградски превоз, за осам лица, по броју дана долазака и одлазака са рада, по ценовнику Кавим-Јединства Врање доо број 114-21-G (потврда). Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада нису документовани, како је прописано чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, па је приликом сваке исплате, за одређени месец, обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана од 10% на укупан износ накнаде трошкова превоза.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) Градско правобранилаштво** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 186.102 динара на терет средстава буџета Града.

Обрачун и исплата превоза вршена је за градски превоз, за осам лица, по броју дана долазака и одлазака са рада, по ценовнику Кавим-Јединства Врање доо број 114-21-G (потврда). Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада нису документовани, како је прописано чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, па је приликом сваке исплате, за одређени месец, обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана од 10% на укупан износ накнаде трошкова превоза.

Са позиције Градског правобраниоца извршена је исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за лица, која су запослена на привременим и повременим пословима.

**5) Заштитник грађана** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 40.423 динара на терет средстава буџета Града.

Обрачун и исплата превоза вршена је за градски превоз, за два лица, по броју дана долазака и одлазака са рада, по ценовнику Кавим-Јединства Врање доо број 114-21-G (потврда). Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада нису документовани, како је прописано чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, па је приликом сваке исплате, за одређени месец, обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана од 10% на укупан износ накнаде трошкова превоза.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**6) Градска управа Града Врања** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 6.157.648 динара, на терет средстава буџета Града.

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада нису документовани, како је прописано чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, па је приликом сваке исплате, за одређени

месец, обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана од 10% на укупан износ накнаде трошкова превоза.

Исплата и обрачун накнаде трошкова превоза за одлазак и долазак са посла су вршени само за дана када су запослени били на послу. Запослени који су примали накнаду трошкова доласка и одласка са посла у висини цене за међуградски превоз, потписаним изјавама су потврђивали места пребивалишта.

Са позиције Градске управе извршена је исплата превоза за долазак и одлазак са рада за лица, која су запослена на привременим и повременим пословима.

## **8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000**

Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе директних буџетских корисника Града Врања у износу од 2.730.017 динара, на терет буџета Града.

**Градска управа** - Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 2.358.266 динара на терет средстава буџета Града.

Град Врање је у 2022. години извршио исплату за 23 јубиларне награде и то: шест за 10 година, 15 за 20 година рада и две за 30 година рада. Исплата јубиларних награда вршена је по појединачним решењима којима се одобрава исплата, донетих од стране начелника Градске управе.

Основица за исплату јубиларне награде је просечна месечна зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, односно децембар 2021. године.

Обрачун и исплата јубиларних награда вршени су у складу са чланом 40 став 1 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима града Врања и Градској општини Врањска Бања број 02-72/2021-17 од 12. априла 2021. године, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% и чланом 50 Посебног колективног уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30%.

*На основу ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **Прилог 5. Друга питања**

Иако је циљ ове ревизије био давање мишљења о усклађености пословања са прописима или усмерењима у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене, која је дужан да уважава субјект ревизије у своме деловању, спровођењем ревизије утврдили смо неправилности код следећих области: 1) неправилне организационе класификације расхода; 2) неправилне економске класификације расхода; 3) именовану директора установа чији је Град Врање оснивач.

### **1. Неправилна организациона класификација**

#### **1.1. Градоначелник града Врања**

*Неправилна организациона класификација расхода за плате и социјалне доприносе на терет послодавца*

Законом о буџетском систему, чланом 29. став 2. тачка 3), прописано је да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-143/1/2021-04 од 30. јуна 2021. године и број 06-241/1/2022-04 од 31. октобра 2022. године радна места помоћника градоначелника систематизована су у оквиру посебне организационе јединице Градске управе – Кабинету градоначелника.

Са раздела Градоначелника града Врања извршена је исплата плате за два помоћника градоначелника, чија су радна места Правилником о организацији и систематизацији радних места систематизована у оквиру посебне организационе јединице Градске управе, Кабинету градоначелника, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са раздела Градоначелника града Врања неправилно планирана и извршена исплата плате за два помоћника градоначелника у износу од 2.031.466 динара од чега: 1) за плате, додатке и накнаде у износу од 1.749.002 динара и 2) социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 282.464 динара, чија су радна места систематизована у оквиру посебне организационе јединице Градске управе, Кабинету градоначелника, уместо са раздела Градске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.**

#### **1.2. Градска управа Града Врања**

*Неправилна организациона класификација расхода за исплату новчаних честитки за децу запослених*

Законом о буџетском систему, чланом 29. став 2. тачка 3), прописано је да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

Са раздела Градске управе Града Врања планирана је и извршена исплата новчаних честитки за Нову годину, за децу запослених код: Градоначелника Града Врања, Скупштине Града Врања и Градског већа Града Врања, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са раздела Градске управе града Врања неправилно планирана и извршена исплата новчаних честитки деци запослених за Нову годину у износу од 45.000 динара (и то за децу запослених код Градоначелника Града Врања, Скупштине Града Врања и Градског већа Града Врања), уместо да се планира и изврши расход са раздела Градоначелника Града**



Врања у износу од 15.000 динара, Скупштине Града Врања у износу од 5.000 динара и Градског већа Града Врања у износу од 25.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

## **2. Неправилна економска класификација**

Законом о буџетском систему, чланом 29. став 2. тачка 2), прописано је да економска класификација расхода исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 9 став 2, прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прописана је класа 400000 – Текући расходи, која садржи категорије, групе, синтетичка, аналитичка и субаналитичка конта.

### **2.1. Градоначелник Града Врања**

*Неправилна економска класификација накнаде трошкова за превоз на посао и са посла лицима ангажованим ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова*

Са позиције Градоначелника града Врања извршен је расход за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, а који је неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан расход за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 53.123 динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.2. Градско правобранилаштво Града Врања**

*Неправилна економска класификација накнаде трошкова за превоз на посао и са посла лицима ангажованим ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова*

Са позиције Градског правобраниоца Града Врања извршен је расход за исплату накнаде трошкова за превоза на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, који је неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 162.401 динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, за накнаде трошкова за превоза на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.3. Градска управа Града Врања**

#### *Неправилна економска класификација расхода*

Са позиције Градске управе Града Врања извршен је расход за новчане честитке за децу запослених за Нову годину, неправилно планиран, евидентиран и исказан на групи конта 413000 – Накнаде у природи уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Са позиције Градске управе Града Врања извршен је расход за набавку пакетића за Нову годину, за децу чији родитељи нису запослени у органима Града Врања, односно за ромску децу и децу добијену вантелесном оплодњом које је град финансирао, неправилно планиран, евидентиран и исказан на групи конта 413000 – Накнаде у природи, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Са позиције Градске управе Града Врања извршен је расход за исплату накнаде трошкова за превоза на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 270.000 динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи за новчане честитке за децу запослених за Нову годину, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 410.000 динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи за пакетиће за Нову годину, деци чији родитељи нису запослени у органима града Врања, односно за ромску децу и за децу добијену вантелесном оплодњом које је град финансирао, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 447.091 динар на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла лицима ангажованим по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3. Именовање директора установа чији је Град Врање оснивач**

#### **3.1. Јавна установа Туристичка организација града Врања**

*Надлежни орган Града Врања није именовао директора Јавне установе Туристичка организација града Врања*

Чланом 33 став 1 тачка 15. Статута Града Врања прописано је да, између осталог, Скупштина Града Врања именује и разрешава директоре установа чији је оснивач Град.

Чланом 27 став 1 Статута Јавне установе Туристичка организација града Врања и чланом 23 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе – Туристичка организација града Врања број 02-179/2020-10 од 29. октобра 2020. године прописано је да Скупштина Града може именовати вршиоца дужности директора Туристичке организације без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за именовање директора није успео. Ставом 2 истих чланова прописано је да вршилац дужности може обављати ту функцију најдуже једну годину.

Скупштина Града Врања је, Решењем број 02-33/2021-10 од 19. фебруара 2021. године именovala вршиоца дужности директора Јавне установе „Туристичка организација града Врања” Врање на период од најдуже једне године. Именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** надлежни орган Града Врања именовao вршиоца дужности директора Јавне уставног Туристичка организација Града Врања, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-33/2021-10 од 19. фебруара 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 27 Статута Јавне установе Туристичка организација града Врања и чланом 23 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе – Туристичка организација града Врања број 02-179/2020-10 од 29. октобра 2020. године.

### **3.2. Јавна установа Позориште „Бора Станковић” у Врању**

*Надлежни орган Града Врања није именовao директора Јавне установе Позориште „Бора Станковић” у Врању*

Чланом 37 Закона о култури прописана је могућност оснивача да може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео. Истим чланом наведеног закона је прописано да вршилац дужности директора може обављати функцију вршиоца дужности директора установе најдуже годину дана.

Чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе – Позоришта „Бора Станковић” у Врању број 02-177/2020-10 од 29. октобра 2020. године, са изменама и допунама број 02-99/2022-10 од 17. новембра 2022. године, прописано је да Скупштина Града може именовати вршиоца дужности директора Позоришта, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за именовање директора није успео. Ставом 2 истог члана прописано је да вршилац дужности може обављати ту функцију најдуже једну годину.

Чланом 33 став 1 тачка 15. Статута Града Врања прописано је да, између осталог, Скупштина Града Врања именује и разрешава директоре установа чији је оснивач Град.

Скупштина Града Врања је, Решењем број 02-141/2021-10 од 8. јула 2021. године именovala вршиоца дужности директора Јавне установе – Позориште „Бора Станковић” у Врању, на период од најдуже једне године. Именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** надлежни орган Града Врања именовao вршиоца дужности директора Јавне установе – Позориште „Бора Станковић” у Врању, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-141/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури и чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе – Позоришта „Бора Станковић”.

### **3.3. Јавна установа Школа анимираног филма**

*Надлежни орган Града Врања није именовао директора Јавне установе „Школа анимираног филма” у Врању*

Чланом 37 Закона о култури прописана је могућност оснивача да може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео. Истим чланом наведеног закона је прописано да вршилац дужности директора може обављати функцију вршиоца дужности директора установе најдуже годину дана.

Чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Школа анимираног филма” Врање број 02-232/2020-10 од 29. децембра 2020. године са изменама и допунама број 02-103/2022-10 од 17. новембра 2022. године прописано је да Скупштина Града може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за именовање директора није успео. Ставом 2 истог члана прописано је да вршилац дужности може обављати ту функцију најдуже једну годину.

Чланом 33 став 1 тачка 15. Статута Града Врања прописано је да, између осталог, Скупштина Града Врања именује и разрешава директоре установа чији је оснивач Град.

Скупштина Града Врања је, Решењем број 02-145/2021-10 од 8. јула 2021. године именovala вршиоца дужности директора Јавне установе „Школа анимираног филма” Врање, на период од најдуже једне године. Скупштина Града Врања је Обавештењем број 30/2022-02 од 11. јула 2022. године обавестила вршиоца дужности директора установе, да је и даље на функцији на коју је именован. Именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** надлежни орган Града Врања именовао вршиоца дужности директора Јавне установе установе „Школа анимираног филма” Врање, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-145/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури и чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Школа анимираног филма” Врање број 02-232/2020-10 од 29. децембра 2020. године са изменама и допунама број 02-103/2022-10 од 17. новембра 2022. године.

### **3.4. Јавна установа Народни музеј у Врању**

*Надлежни орган Града Врања није именовао директора Јавне установе „Народни музеј” у Врању*

Чланом 37 Закона о култури прописана је могућност оснивача да може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео. Истим чланом наведеног закона је прописано да вршилац дужности директора може обављати функцију вршиоца дужности директора установе најдуже годину дана.

Чланом 49 Закона о музејској делатности прописано је, између осталог, да се именовање вршиоца дужности директора утврђује на начин и по поступку прописаним одредбама закона којим се уређује област културе.

Чланом 26 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Народни музеј” у Врању број 02-178/2020-10 од 29. октобра 2020. године са изменама и допунама број 02-101/2022-10 од 17. новембра 2022. године, прописано је да Скупштина Града може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за именовање

директора није успео. Ставом 2 истог члана прописано је да вршилац дужности може обављати ту функцију најдуже једну годину.

Чланом 33 став 1 тачка 15. Статута Града Врања прописано је да, између осталог, Скупштина Града Врања именује и разрешава директоре установа чији је оснивач Град.

Скупштина Града Врања је, Решењем број 02-142/2021-10 од 8. јула 2021. године именовала вршиоца дужности директора Јавне установе „Народни музеј” у Врању, на период од најдуже једне године. Скупштина Града Врања је Обавештењем број 29/2022-02 од 11. јула 2022. године обавестила вршиоца дужности директора установе, да је и даље на функцији на коју је именован. Именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** надлежни орган Града Врања именовao вршиоца дужности директора Јавне установе установе „Народни музеј” у Врању, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-142/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури, чланом 49 Закона о музејској делатности и чланом 26 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе Народни музеј у Врању број 02-178/2020-10 од 29. октобра 2020. године са изменама и допунама број 02-101/2022-10 од 17. новембра 2022. године.

### **3.5. Јавна установа Народни универзитет у Врању**

*Надлежни орган Града Врања није именовao директора Јавне установе „Народни универзитет” у Врању*

Чланом 37 Закона о култури прописана је могућност оснивача да може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео. Истим чланом наведеног закона је прописано да вршилац дужности директора може обављати функцију вршиоца дужности директора установе најдуже годину дана.

Чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Народни универзитет” у Врању број 02-231/2020-10 од 29. децембра 2020. године са изменама и допунама број 02-103/2022-10 од 17. новембра 2022. године прописано је да Скупштина Града може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за именовање директора није успео. Ставом 2 истог члана прописано је да вршилац дужности може обављати ту функцију најдуже једну годину.

Чланом 33 став 1 тачка 15. Статута Града Врања прописано је да, између осталог, Скупштина Града Врања именује и разрешава директоре установа чији је оснивач Град.

Скупштина Града Врања је, Решењем број 02-143/2021-10 од 8. јула 2021. године именовала вршиоца дужности директора Јавне установе „Народни универзитет” у Врању, на период од најдуже једне године. Именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** надлежни орган Града Врања именовao вршиоца дужности директора Јавне установе установе „Народни универзитет” у Врању, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-143/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури и чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Народни универзитет” у Врању број 02-231/2020-10 од 29. децембра 2020. године са изменама и допунама број 02-102/2022-10 од 17. новембра 2022. године.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС” број 9/2009) и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију правилности пословања, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије”, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

Град Врање је у остављеном року, дана 3. новембра 2023. године, Државној ревизорској институцији поднео Одговор о предузетим мерама број 40-599/2023 на основу Писма руководству.

1. У вези неправилне организационе класификације, и то:

- расхода за плате и социјалне доприносе на терет послодавца код Градоначелника Града Врања, одговорна лица су навела да ће Одлуком о буџету града Врања за 2024. годину, расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) и социјалне доприносе на терет послодавца, за помоћнике градоначелника планирати и у складу са тим извршавати, евидентирати и исказивати на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације, са раздела Градске Управе, уместо са раздела Градоначелника, о чему ће накнадно доставити доказе, по усвајању Одлуке о буџету града Врања за 2024. годину.

- расхода за исплату новчаних честитки за децу запослених код Градске управе Града Врања, одговорна лица су навела да ће Одлуком о буџету града Врања за 2024. годину, расходе за исплате новчаних честитки планирати и у складу са тим извршавати, евидентирати и исказивати на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације, са раздела свих директних корисника за које постоји потреба у тренутку поделе пакетића за Нову годину, о чему ће накнадно доставити доказе, по усвајању Одлуке о буџету града Врања за 2024. годину.

2. У вези неправилне економске класификације, и то:

- Код Градоначелника града Врања: одговорна лица су навела да ће, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла лицима ангажованим ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, уколико у наступајућем периоду буде потребе за закључивањем уговора о привременим и повременим пословима, Одлуком о буџету за 2024. годину, планирати на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на 415000 – Накнаде трошкова за запослене и у складу са тим извршавати, евидентирати и исказивати и доставити доказ о истом.

- Код Градског правобранилаштва града Врања, извршен је расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец септембар 2023. године за лица ангажована ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, и исти је правилно евидентиран на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору;

- Код Градске управе: Одговорна лица су навела да ће Одлуком о буџету Града Врања за 2024. годину: средства за новчане честитке за децу запослених за Нову Годину планирати на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи; средства за пакетиће за Нову Годину за децу чији родитељи нису запослени у органима Града Врања, односно за децу ромске националности и за децу добијену вантелесном оплодњом планирати на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи. Извршен је расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец септембар 2023. године за лица ангажована ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, и исти је правилно евидентиран на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

3. У вези именовања директора установа чији је Град Врање оснивач, и то: Јавне установе Туристичка организација Града Врања, Јавне установе Позориште „Бора Станковић“ у Врању, Јавне установе Школа анимираног филма, Јавне установе Народни музеј у Врању и Јавне установе Народни универзитет у Врању, одговорна лица Града Врања су навела да ће надлежни орган Града Врања поступити по препорукама, односно именоваће директоре јавних установа у складу са чланом 37. Закона о култури и оснивачким актима установе у наступајућем периоду, о чему ће накнадно доставити доказе.

Такође, одговорна лица су напоменула да је на основу члана 86. став 6. Закона о локалној самоуправи и тачке 4. става 4. Одлуке о распуштању Скупштине града Врања и образовању привременог органа Града Врања, Влада Републике Србије, дана 30. октобра 2023. године донела Решење о именовању председника и чланова привременог органа Града Врања.