



**Извештај о ревизији правилности пословања Града
Кикинде, у делу који се односи на јавне набавке за 2022.
и 2023. годину и расходе за запослене за 2023. годину, код
директних корисника буџетских средстава**



Број: 400-1244/2024-04/24
Београд, 2. децембар 2024. године

Мисија

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

¹ *насловна фотографија преузета са <https://www.kikinda.org.rs>*

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2023. године, спроведене су укупно 873 ревизије код локалних власти, и то:

(1) 220 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) 137 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 спроведена је како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и да се обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2023. годину спроведена је са циљем да се провери да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Кикинде дали смо десет препорука и то:

- да план јавних набавки доносе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да поступке јавних набавки, закључивање уговора о јавним набавкама и извештавање о јавним набавкама врше у складу са законом;
- да додатке на плату за прековремени рад обрачунавају и исплаћују у складу са законом;
- да обрачун и исплату солидарних помоћи запосленима врше у складу са законом;
- да број запослених и ангажованих лица на одређено време ускладе са прописима и
- да унапреде систем интерних контрола.

Резиме

Код директних буџетских корисника Града Кикинде у 25 ревидираних поступака јавних набавки, који су спроведени у 2022. и 2023. години, утврђене су неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки, закључивањем и извршењем уговора и извештавањем. Директни буџетски корисници Града Кикинде су у 2023. години преузели обавезу и извршили расходе за социјална давања запосленима у износу од 6,2 милиона динара супротно прописима.

Ревизијом јавних набавки за 2022. и 2023. годину утврђене су следеће неправилности:

у најмање три поступка јавних набавки у конкурсној документацији директни буџетски корисници нису одредили критеријуме за квалитативан избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама, на основу којих су закључени уговори укупне вредности 44,9 милиона динара; у 13 поступака јавних набавки, у уговорима о извођењу радова, директни буџетски корисници су, супротно прописима, уговорили безготовински начин измирења обавеза за наплату уговорене казне; у пет поступака јавне набавке директни буџетски корисници нису прибавили средства обезбеђења у складу са уговором или анексима уговора; у четири поступка јавне набавке директни буџетски корисници нису објавили обавештења о измени уговора о јавној набавци; у 19 поступака јавних набавки директни буџетски корисници нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа и за 2022. и 2023. годину Град Кикинда је донео јединствен план јавних набавки за све директне буџетске кориснике, што није у складу са законом.

Ревизијом расхода за запослене у 2023. години утврђене су следеће неправилности:

директни буџетски корисници Града Кикинде су у 2023. години исплатили, супротно прописима, солидарну помоћ за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије изазване корона вирусом у укупном износу од 6,2 милиона динара и код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде утврђене су неправилности у 2023. години при исплати додатка за прековремени рад.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Град Кикинда је у 2022. и 2023. години донео јединствен план јавних набавки за све директне буџетске кориснике, што није у складу са Законом о јавним набавкама	6
1.2. Директни корисници буџетских средстава нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа за најмање 19 поступака јавних набавки	6
1.3. Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији није одредила критеријуме за квалитативан избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама, у најмање три поступка јавне набавке, на основу којих су закључени уговори укупне вредности 44,9 милиона динара	7
1.4. Градска управа града Кикинде је у уговорима о извођењу радова уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне у најмање 13 поступака јавне набавке, што није у складу са Законом о буџетском систему.....	8
1.5. Градска управа града Кикинде у поступку извршења уговора о јавној набавци није прибавила средства обезбеђења у складу уговором или накнадним изменама уговора (анекс уговора), у најмање пет поступака јавних набавки.....	9
1.6. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде нису објавили обавештење о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки, у најмање четири поступка јавне набавке.....	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	12
2.1. Град Кикинда је масу средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава планирао у складу са прописима.....	12
2.2. Градска управа града Кикинде је на дан 29. децембар 2023. године имала четири запослена и ангажована лица на одређено време више у односу на прописано ограничење.....	12
2.3. Директни корисници буџетских средстава су у 2023. години при обрачуну и исплати плата применили основне и додатне коефицијенте у складу са прописом	12
2.4. Код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде утврђене су неправилности при исплати додатка за прековремени рад у 2023. години.....	13
2.5. Код Градске управе града Кикинде нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати накнада у натури у 2023. години.....	13
2.6. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде су у 2023. години исплатили, супротно прописима, солидарну помоћ за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије изазване корона вирусом, у укупном износу од 6,2 милиона динара.....	14
2.7. Код Градске управе града Кикинде нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати накнада трошкова за запослене.....	14
2.8. Код Градоначелника и Градске управе града Кикинде нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати јубиларних награда.....	14

Скретање пажње.....	15
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
Захтев за достављање одазивног извештаја	20
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	22
IV Прилози	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	26
Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде	31
Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде	93

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки

1.1. Град Кикинда је у 2022. и 2023. години донео јединствен план јавних набавки за све директне буџетске кориснике, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Дикретни корисници буџетских средстава Града Кикинде, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће града Кикинде донело за све директне буџетске кориснике Града Кикинде јединствен План јавних набавки за 2022. годину и 2023. годину и измене ових планова, што није у складу са чланом 88 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 3 и 24*).

У поступку планирања јавних набавки Град Кикинда је у 2022. и 2023. години планирао и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за које је сачињавао планове набавки које је закључцима усвојило Градско веће града Кикинде. Предметним плановима обједињено су планиране потребе свих организационих јединица Града Кикинде које су исказале потребе за набавкама добара, услуга или радова. О планирању и спровођењу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује вођена је евиденција.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

1.2. Директни корисници буџетских средстава нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа за најмање 19 поступака јавних набавки.

Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде у 19 од 30 узоркованих поступака јавних набавки нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

а) Описана неправилност утврђена је код седам поступака јавних набавки у 2022. години и то:

- 1) Уређење атарских путева – изградња отресишта, број: V-404-1/2022-19;
- 2) Третман комараца на територији града број: V-404-1/2022-11;
- 3) Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица број: V-404-1/2022-26;
- 4) Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број: V-404-1/2022-25;

- 5) Реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500 mm у Кикинди број:V-404-1/2022-18;
- 6) Енергетска санација зграде локалне самоуправе број:V-404-1/2022-28;
- 7) Градови у фокусу – изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број:V-404-1/2022-17.

б) Описана неправилност утврђена је код једанаест поступака јавних набавки у 2023. години и то:

- 1) Услуга геодетског снимања водоводне/канализационе мреже са линијским и пратећим објектима и израде базе података уз управљање имовином у јавној својини града број:V-404-1/2023-14;
 - 2) Препројектовање за пречистаче у селима број:V-404-1/2023-7;
 - 3) Јавно осветлење од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број:V-404-1/2023-6;
 - 4) Услуга осигурања број:V-404-1/2023-10;
 - 5) Услуге чишћења просторија број:V-404-1/2023-5;
 - 6) Извођење секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број:V-404-1/2023-18;
 - 7) Услуга физичко-техничког обезбеђења лица и имовине број:V-404-1/2023-26;
 - 8) Увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број:V-404-1/2023-27;
 - 9) Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима број:V-404-1/2023-34;
 - 10) Набавка радова на стадиону Козаре у БВС број:V-404-1/2023-20;
 - 11) Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број:V-404-1/2023-33.
- в) Градоначелник као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама у 2023. години није објавио оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа за један поступак јавне набавке и то:
- 1) Новогодишња кутија жеља број:V-404-1/2023-32.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 5, 7, 9, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 28, 30, 31, 35, 36, 38, 40, 42, 43 и 46*).

1.3. Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији није одредила критеријуме

1.3.1. Градска управа Града Кикинде у најмање три од 30 узоркованих поступака јавне набавке, приликом одређивања критеријума за квалитативан избор привредног субјекта, није дефинисала субјекте у

за квалитативан избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама, у најмање три поступка јавне набавке, на основу којих су закључени уговори укупне вредности 44,9 милиона динара.

складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност утврђена је у следећем поступку јавних набавки у 2022. години:

Градска управа Града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Третман комараца на територији Града број:V-404-1/2022-11, у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта, предвидела услов којим тражи да Понуђач располаже са „минимум 10 GPS уређаја – ручних за праћење оперативаца који извршавају третмане ларви комараца са земље и приказ на мапи“ који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу чланом 114 ставови 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Располагање GPS уређајем не доказује способност понуђача да изврши предмет јавне набавке.

Описана неправилност утврђена је у следећим поступцима јавних набавки у 2023. години:

б) Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији у јавној набавци Радови на стадиону Козаре у Банатском Великом Селу број:V-404-1/2023-20 у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта предвидела је, између осталог услов „Минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

в) Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији у јавној набавци Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број:V-404-1/2023-33, у делу Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта предвидела је „минимум 15 радно ангажованих лица“. Овакво одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке што није у складу са члана 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 8, 44 и 47*).

1.4. Градска управа града Кикинде је у уговорима о извођењу радова уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне

1.4.1. Градска управа Града Кикинде је у 13 од укупно 30 узоркованих јавних набавки, у уговорима о извођењу радова уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Описана неправилност утврђена је код шест поступака јавних набавки у 2022. години у следећим уговорима:

у најмање 13 поступака јавне набавке, што није у складу са Законом о буџетском систему.

- 1) Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева и изградњи отресишта у катастраским општинама Кикинда и Сајан број:V-404-1/2022-19;
- 2) Уговор о реконструкцији дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број:V-404-1/2022-25;
- 3) Уговор о реконструкцији транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500mm у Кикинди број:V-404-1/2022-18;
- 4) Уговор о енергетској санацији зграде локалне самоуправе број:V-404-1/2022-28;
- 5) Уговор о текућем одржавању фонтана број:V-404-1/2022-3;
- 6) Уговор „Градови у фокусу“ – изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број:V-404-1/2022-17.

Описана неправилност утврђена је код седам поступака јавних набавки у 2023. години у следећим уговорима:

- 1) Уговор о препројектовању за пречистаче у селима број:V-404-1/2023-7;
- 2) Уговор о изградњи јавног осветлења од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број:V-404-1/2023-6;
- 3) Уговор о извођењу секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број:V-404-1/2023-18;
- 4) Уговор за услуге физичко-техничког обезбеђења лица и имовине број:V-404-1/2023-26;
- 5) Уговор о увођењу система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број:V-404-1/2023-27;
- 6) Уговор о набавци радова на стадиону Козаре у БВС број:V-404-1/2023-20;
- 7) Уговор за реконструкцији објекта за будући диспанзер за жене број:V-404-1/2023-33.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 6,12, 14, 19, 21, 23, 27, 29, 37, 39, 41, 45 и 48*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Извршавање уговора о јавним набавкама

1.5. Градска управа Кикинде у узоркованих јавних набавки, у поступку извршења поступку извршења уговора о јавној набавци, није прибавила средства

уговора о јавној набавци није прибавила средства обезбеђења у складу уговором или накнадним изменама уговора (анекс уговора), у најмање пет поступака јавних набавки.

обезбеђења у складу уговором или накнадним изменама уговора (анекс уговора), што је супротно одредбама закључених уговора.

Описана неправилност утврђена је код следећих поступака јавних набавки у 2022. години у следећим уговорима:

а) Градска управа града Кикинде након закључења Анекса 1 Уговора о јавној набавци Реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500мм број:V-404-1/2022-18, којим се мења рок извођења радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, са роком важења најмање 30 дана дуже од дана званичне примопредаје радова, а након закључења Анекса 2 овог уговора, којим се мења уговорена вредност. Затим, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој би био наведен износ у складу са измењеном уговореном вредношћу (односно 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 24 став 1 Уговора о јавној набавци.

б) Градска управа града Кикинде за јавну набавку Израда штандова за манифестације број:V-404-1/2022-15, није прибавила регистровану меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 5 став 1 Уговора о јавној набавци и уз достављено менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року није доставила регистровану меницу, што није у складу са чланом 6 основног Уговора о јавној набавци.

в) Градска управа града Кикинде након закључења Анекса 2 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе број:V-404-1/2022-28, којим се мења рок за извођење радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важења најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком доспећа најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и да након закључења Анекса 3 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе, којим се мења односно увећава уговорена вредност радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој се мења износ у складу са изменом уговорене вредности, што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 10 основног Уговора о јавној набавци.

Описана неправилност утврђена је код следећих поступака јавних набавки у 2023. години у следећим уговорима:

а) Градска управа града Кикинде на дан потписивања уговора Услуге чишћења просторија број:V-404-1/2023-5 није прибавила средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, које гласи на 10% од укупне вредности Уговора без ПДВ-а, чији је рок важења десет дана дужи од истека рока за коначно испуњење уговорних обавеза понуђача, што није у складу са чланом 10 Уговора о јавној набавци.

б) Градска Управа града Кикинде није прибавила од добављача средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и средство финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року на начин уговорен оквирним споразумом: набавка канцеларијског намештаја број:V-404-1/2023-11, што није у складу са чланом 11 Оквирног споразума.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 15, 17, 20, 32 и 34*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

1.6. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде нису објавили обавештење о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки, у најмање четири поступка јавне набавке.

1.6.1. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде, за четири од 30 узоркованих јавних набавки, нису објавили обавештење о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност утврђена је код следећих поступака јавних набавки у 2022. години, у следећим уговорима:

а) Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измени уговора о јавној набавци број:V-404-1/2022-8 – Текуће одржавање и поправка јавних чесми (Анекс 1 и Анекс 2 Уговора о јавној набавци) на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

б) Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измени Уговора за израду штандова за манифестације број:V-404-1/2022-15 (Анекс 1) на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

в) Директни буџетски корисник – Градоначелник, као наручилац у смислу Закона, није објавио обавештење о измени Оквирних споразума – новогодишња кутија жеља

за број:V-404-1/2022-34 Партије 1 и 2 (Анекс 1) на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност утврђена је у следећем поступку јавних набавки у 2023. години у следећем уговору:

а) Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измену Уговора за услуге чишћења просторија број:V-404-1/2023-5 на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 4, 10, 16 и 33*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Планирање масе средстава за плате

2.1. Град Кикинда је масу средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава планирао у складу са прописима.

2.1.1. *Град Кикинда је масу средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава планирао у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.*

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*

Број запослених

2.2. Градска управа града Кикинде је на дан 29. децембар 2023. године имала четири запослена и ангажована лица на одређено време више у односу на прописано ограничење.

2.2.1. *Градска управе Града Кикинде је на дан 29.12.2023. године имала четири запослена и ангажована лица на одређено време (повећан обим посла, уговори о привременим и повременим пословима, уговор о делу) више у односу на ограничења, што није у складу са чланом 27к ставови 4, 5, 6 Закона о буџетском систему.*

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 49*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака на плату и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3. Директни корисници буџетских средстава су у 2023.

2.3.1 *Код директних корисника буџетских средстава за обрачун и исплату плата изабраних и постављених*

години при обрачуну и исплати плати применили основне и додатне коефицијенте у складу са прописом.

2.4. Код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде утврђене су неправилности при исплати додатка за прековремени рад у 2023. години.

лица и запослених, примењени су коефицијенти (основни и додатни) у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – *Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде.*

2.4.1 Код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде у 2023. години утврђене су неправилности приликом исплате додатка за прековремени рад.

У поступку ревизије утврдили смо следеће неправилности:

а) За већи број запослених који су остварили додатак за прековремени рад не постоји дневна евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 55 став 6 Закона раду и чланом 3 Упутством о процедури за прековремени рад Града Кикинде;

б) За већи број запослених не постоји писмени налог послодавца којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено, што није у складу са чланом 39 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе и чланом 40 ставови 1 и 2 Колективног уговора код послодавца Града Кикинде;

в) Део запослених је остварио додатак за прековремени рад у периоду када су по решењу начелника Градске управе користили годишњи одмор и део запослених је остварио додатак за прековремени рад у већем броју сати од максимално прописана четири сата дневно, односно осам сати недељно, што није у складу са чланом 53 ставови 2 и 3 Закона раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 50*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – *Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде.*

Обрачун и исплата накнада у природи

2.5. Код Градске управе града Кикинде нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати накнада у природи у 2023. години.

2.5.1. Расходи по основу накнада у природи у целисти су планирани и извршени са раздела Градске управе. У поступку ревизије нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати Поклоне за децу запослених.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – *Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде.*

Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.6. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде су у 2023. години исплатили, супротно прописима, солидарну помоћ за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије корона вирусом, у укупном износу од 6,2 милиона динара.

2.6.1. У 2023. години, директни корисници буџетских средстава извршили су обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима супротно прописима.

Директни буџетски корисници Града Кикинде извршили су обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије изазване корона вирусом, два пута у току 2023. године (у мају и децембру), у износу од 15.000 динара нето по запосленом и по том основу извршили расход у укупном износу од 6,2 милиона динара, што није у складу Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 51*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

2.7. Код Градске управе града Кикинде нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати накнада трошкова за запослене.

2.7.1. У поступку ревизије нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати накнада трошкова превоза на посао и са посла запослених, код Градске управе града Кикинде у 2023. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Обрачун и исплата награда запосленим и осталих посебних расхода

2.8. Код Градоначелника и Градске управе града Кикинде нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати јубиларних награда.

2.8.1. У поступку ревизије нису утврђене неправилности при обрачуну и исплати јубиларних награда код Градоначелника и Градске управе града Кикинде у 2023. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде, тачка 3 Плате, додаци, накнаде плата и социјални доприноси на терет послодавца, да су чланом 185* Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописана радна места намештеника. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису прописани коефицијенти за радна места – намештеник.

Ова питања нису утицала на наше закључке о правилности пословања Града Кикинде који се односе на расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2023. годину.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће града Кикинде донело за све директне буџетске кориснике Града Кикинде јединствен План јавних набавки за 2022. годину и 2023. годину и измене ових планова, што није у складу са чланом 88 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

2. Градска управе града Кикинде је на дан 29. 12. 2023. године имала четири запослена и ангажована лица на одређено време (повећан обим посла, уговори о привременим и повременим пословима, уговор о делу) више у односу на ограничења, што није у складу са чланом 27к ставови 4, 5, 6 Закона о буџетском систему (Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

3. Код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде утврђене су следеће неправилности приликом исплате додатка за прековремени рад:

а) За већи број запослених који су остварили додаток за прековремени рад не постоји дневна евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 55 став 6 Закона раду и чланом 3 Упутством о процедури за прековремени рад града Кикинде;

б) За већи број запослених не постоји писмени налог послодавца којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено, што није у складу са чланом 39 ставови 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе и чланом 40 став 1 и 2 Колективног уговора код послодавца града Кикинде;

в) Део запослених је остварио додаток за прековремени рад у периоду када су по решењу начелника Градске управе користили годишњи одмор и део запослених је остварио додаток за прековремени рад у већем броју сати од максимално прописаних четири сата дневно односно осам сати недељно, што није у складу са чланом 53 ставови 2 и 3 Закона раду (Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

4. Директни буџетски корисници Града Кикинде извршили су обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије

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

изазване корона вирусом, два пута у току 2023. године (у мају и децембру), у износу од 15.000 динара нето по запосленом и по том основу извршили расход у укупном износу од 6,2 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилогу 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

5. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола у Граду Кикинди утврдили смо да није у потпуности успостављен ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности које су се односиле на неусаглашеност интерног акта са прописима, планирање и евидентирање расхода за плате супротно организационој класификацији, неправилно утврђивање увећања коефицијената код три запослена лица и неустављање интерне ревизије (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 2²

6. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде у 19 од 30 узоркованих поступака јавних набавки нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама. Описана неправилност је утврђена:

Код Градске управе града Кикинде

- У 2022. години, код следећих поступака јавних набавки: Уређење атарских путева – изградња отресишта, број: V-404-1/2022-19; Третман комараца на територији града број: V-404-1/2022-11; Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица број: V-404-1/2022-26; Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број: V-404-1/2022-25; Реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500 mm у Кикинди број: V-404-1/2022-18; Енергетска санација зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28 и Градови у фокусу - изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17,

- У 2023. години, код следећих поступака јавних набавки: Услуга геодетског снимања водоводне/канализационе мреже са линијским и пратећим објектима и израде базе података уз управљање имовином у јавној својини града број: V-404-1/2023-14; Препројектовање за преичистаче у селима број: V-404-1/2023-7; Јавно осветлење од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број: V-404-1/2023-6; Услуга осигурања број: V-404-1/2023-10; Услуге чишћења просторија број: V-404-1/2023-5; Извођење секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број: V-404-1/2023-18; Услуга физичко-техничког обезбеђења лица и имовине број: V-404-1/2023-26; Увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број: V-404-1/2023-27; Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима V-404-1/2023-34; Набавка радова на стадиону Козаре у БВС број: V-404-1/2023-20 и Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број: V-404-1/2023-33.

Код Градоначелника као наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама

- У 2023. години, у поступку јавне набавке – Новогодишња кутија жеља број: V-404-1/2023-32.

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

(Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

7. Градска управа града Кикинде, у најмање три од 30 узоркованих поступака јавне набавке, приликом одређивања критеријума за квалитативан избор привредног субјекта, није дефинисала субјекте у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност у 2022. години је следећа:

Градска управа града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Третман комараца на територији Града број V-404-1/2022-11, у делу Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, предвидела услов којим тражи да Понуђач располаже са „минимум 10 GPS уређаја – ручних за праћење оперативаца који извршавају третмане ларви комараца са земље и приказ на мапи“ који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу чланом 114 ставови 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Располагање GPS уређаја не доказује способност понуђача да изврши предмет јавне набавке.

Описана неправилност у 2023. години је следећа:

а) Градска управа града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Радови на стадиону Козаре у Банатском Великом Селу број: V-404-1/2023-20 у делу Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта предвидела између осталог, услов „Минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, а што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона јавним набавкама.

б) Градска управа града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број V-404-1/2023-33, у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта предвидела „минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, а што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона јавним набавкама.

(Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

8. Градска управа града Кикинде је у 13 од укупно 30 узоркованих јавних набавки, у уговорима о извођењу радова, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Описна неправилност утврђена је код шест поступка јавне набавке у 2022. години и то у следећим уговорима:

Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева и изградњи отресишта у катастраским општинама Кикинда и Сајан број V-404-1/2022-19; Уговор о реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број: V-404-1/2022-25; Уговор о реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500mm у Кикинди број: V-404-1/2022-18; Уговор о енергетској санацији зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28; Уговор о текућем одржавању фонтана број: V-404-1/2022-3 и Уговор „Градови у фокусу“ – изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17.

Описна неправилност утврђена је код седам поступка јавне набавке у 2023. години и то у следећим уговорима:

Уговор о препројектовању за пречистаче у селима број: V-404-1/2023-7; Уговор о изградњи јавног осветљења од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број: V-404-1/2023-6; Уговор о извођењу секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број: V-404-1/2023-18; Уговор за услуге физичко-техничког обезбеђења лица и имовине број: V-404-1/2023-26; Уговор о увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број: V-404-1/2023-27; Уговор о набавци радова на стадиону Козаре у БВС број: V-404-1/2023-20 и Уговор за реконструкцију објекта за будући диспансер за жене број: V-404-1/2023-33.

(Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

9. Градска управа града Кикинде у пет од укупно 30 узоркованих поступака јавне набавке, у поступку извршења уговора о јавној набавци, није прибавила средства обезбеђења у складу са уговором или накнадним изменама уговора (анекс уговора), што је супротно одредбама закључених уговора.

Описна неправилност у 2022. години утврђена је код следећих јавних набавки:

а) Градска управа града Кикинде након закључења Анекса 1 Уговора о јавној набавци Реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500мм број V-404-1/2022-18, којим се мења рок извођења радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, са роком важења најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова, а након закључења Анекса 2 овог уговора, којим се мења уговорена вредност, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој би био наведен износ у складу са измењеном уговореном вредношћу (односно 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 24 став 1 Уговора о јавној набавци.

б) Градска управа града Кикинде за јавну набавку Израда штандова за манифестације број V-404-1/2022-15, није прибавила регистровану меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 5 став 1 Уговора о јавној набавци и уз достављено менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року, није прибавила регистровану меницу, што није у складу са чланом 6 основног Уговора о јавној набавци.

в) Градска управа града Кикинде

– Након закључења Анекса 2 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе број V-404-1/2022-28, којим се мења рок за извођење радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важења најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком доспећа најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и

– Након закључења Анекса 3 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе број V-404-1/2022-28, којим се мења односно увећава уговорена вредност радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој се мења износ у складу са изменом уговорене вредности, што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 10 основног Уговора о јавној набавци.

Описна неправилност у 2023. години утврђена је код следећих јавних набавки:

а) Градска управа града Кикинде на дан потписивања уговора Услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5 није прибавила средство финансијског обезбеђења за

испуњење уговорних обавеза, које гласи на 10% од укупне вредности Уговора без ПДВ-а, чији је рок важења десет дана дужи од истека рока за коначно испуњење уговорних обавеза понуђача, што није у складу са чланом 10 Уговора о јавној набавци.

б) Градска Управа града Кикинде није прибавила од добављача средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и средство финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року на начин уговорен оквирним споразумом: набавка канцеларијског намештаја број V-404-1/2023-11, што није у складу са чланом 11 Оквирног споразума

(Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

10. Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде, за четири од 30 узоркованих јавних набавки, нису објавили обавештење о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност у 2022. години односи се на следеће уговоре закључене у поступцима јавних набавки:

Уговор за текуће одржавање и поправка јавних чесми број V-404-1/2022-8 (Анекса 1 и Анекса 2 Уговора о јавној набавци); Уговор за израду штандова за манифестације број V-404-1/2022-15 (Анекс 1) и Оквирни споразум – новогодишња кутија жеља за број: V-404-1/2022-34 Партије 1 и 2 (Анекс 1).

Описана неправилност у 2023. години односи се на уговор закључен у поступку јавне набавке за услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5.

(Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да сваки директни буџетски корисник, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, доноси свој план јавних набавки (Прилог 2 – Препорука број 3 и 24).

2. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да број запослених и ангажованих лица на одређено време ускладе са прописаним ограничењима у складу са Законом о буџетском систему или да прибаве Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање (Прилог 3 – Препорука број 49).

3. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да право на додатак по основу прековременог рада утврђују и обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше на основу комплетне и уредне документације у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 50).

4. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да право на социјална давања запосленима утврђују и исплату ових расхода врше у складу са важећим прописима (Прилог 3 – Препорука број 51).

5. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирају и извршавају у складу са прописаном организационом класификацијом и да обрачун и исплату плата врше применом правилно утврђених увећања коефицијента за врсте послова којима је та могућност прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Прилог 1 – Препорука број 1) и да предузму мере и активности ради успостављања интерне ревизије

сходно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 5, 7, 9, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 28, 30, 31, 35, 36, 38, 40, 42, 43 и 46).

7. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 8, 44 и 47).

8. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора, као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Препорука број 6, 12, 14, 19, 21, 23, 27, 29, 37, 39, 41, 45 и 48).

9. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да у поступку извршења уговора прибаве средства обезбеђења која су одређења конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци (Прилог 2 – Препорука број 15, 17, 20, 32 и 34).

10. Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да обавештења о измени уговора о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 4, 10, 16 и 33).

Мере предузете у поступку ревизије

1. У поступку ревизије, Град Кикинда је донео нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде, којим је број службеника дат у табеларном прегледу у делу „звање референт“ усаглашен са систематизованим бројем извршилаца у делу систематизације „звање референт“ и којим су услови у погледу радног искуства у струци за наведена радна места усаглашени са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Кикинда је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Кикинда 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 Кикинда 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 Кикинда обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције 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
2. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину и Закључка број 400-1244/2024-04/1 од 5. априла 2024. године и Закључка број 400-1244/2024-04/11 од 1. августа 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Града Кикинде, Трг српских добровољаца број 12, који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и расходе за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за јавне набавке и
- 2) од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Град Кикинда се налази у АП Војводини и седиште је Севернобанатског округа. Град чине десет насеља: Град Кикинда и девет сеоских места Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин, Наково, Нови Козарци, Руско Село и Сајан. Граничи се са Републиком Румунијом и општинама Нова Црња, Житиште, Нови Бечеј и Чока. На територија Града Кикинде образовано је девет месних заједница.

Према попису становништва из 2022. године Кикинда је имала 49.691 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, Град Кикинда је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Град Кикинда је јединица локалне самоуправе у којој грађани остварују право на локалну самоуправу, непосредно и преко својих слободно изабраних представника, у складу са Уставом, законом и Статутом Града Кикинде.

Статутом Града Кикинде, који је највиши правни акт, прописано је да су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града је и Градско правобранилаштво. Градска управа образује се као јединствени орган. У Градској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова.

Град је оснивач три јавно комунална предузећа: Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Јавно предузеће „Аутопревоз“ Кикинда и Јавно предузеће „Топлана“ Кикинда; 11 установа: Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Тerra“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Града Кикинде, Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда и Туристичка организација Града Кикинде.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Кикинде за 2011. годину и сачинила извештај број 400-1957/2012-02 од 23. децембра 2012. године, ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Кикинде за 2016. годину и сачинила Извештај број 400-1718/2017-04 од 21. децембра

³ „Службени гласник РС“ број 104/14

2017. године и ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Кикинде за 2018. годину и сачинила Извештај број 400-173/2019-04/15 од 06. јуна 2019. године.

Седиште Града је у Кикинди, улица трг Српских Добровољаца број 12. Матични број Града је 08176396, ПИБ 100511495, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета Града отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Кикинда у Управи за трезор, са ознаком ЈББК 08495.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су коришћени као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему⁴,
- Закон о локалној самоуправи⁵,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁶,
- Закон о јавним набавкама⁷,
- Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁸,
- Закон о раду⁹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹,
- Закон о порезу на доходак грађана¹²,
- одговарајућа подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 542/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118 /21 – др закон и 92/23

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др. закон, 101/16 – др. закон, 47/18 и 111/21 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

⁷ „Службени гласник РС“, број 91/2019

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17 – др. закон, 95/18 - др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, ... 123/21 – др.закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04,...6/23 - усклађени дин. износи

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/01,... 138/22 – усклађени дин . износи

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

6. 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."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

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

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

Утврдили смо да су органи Града Кикинде, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Града Кикинде¹³, Пословник Скупштине Града Кикинде¹⁴, Одлуку о организацији Градске управе Града Кикинде¹⁵ и низ других аката.

Откривена неправилност

Увидом у интерна акта субјекта ревизије утврдили смо следеће:

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде систематизована су радна места разврстана у звања самостални саветник (четири радна места), саветник (шест радних места), сарадник (два радна места) и виши референт (четири радна места) којима су прописани услови у погледу радног искуства у струци који нису у складу са члановима 61 став 2, 62 став 2, 64 став 2 и 66 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Чланом 40 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде број службеника дат у табеларном прегледу у делу „звање референт“ није у сагласности са систематизованим бројем извршилаца у делу систематизације „звање референт“.

¹³ „Службени лист Града Кикинде“, број 4/19

¹⁴ „Службени лист Града Кикинде“, број 13/20

¹⁵ „Службени лист Града Кикинде“, број 33/22

Наведена неправилност је шире описана у делу извештаја *Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде*.

Предузета мера у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије наведене неправилности су отклоњена доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде¹⁶ којим је број службеника дат у табеларном прегледу у делу „звање референт“ усаглашен са систематизованим бројем извршилаца у делу систематизације „звање референт“ и којим су услови у погледу радног искуства у струци за наведена радна места усаглашени са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Организациона структура

Органи Града су Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града је и Градско правобранилаштво. Скупштина је највиши орган Града Кикинда која врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина је конституисана избором председника и постављењем секретара. Скупштина има 39 одборника. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће кога чине градоначелник, заменик градоначелника и седам чланова Градског већа. Градоначелник може имати највише три помоћника који обављају послове из појединих области. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине града, градоначелника и Градског већа образована је Градска управа као јединствен орган. У оквиру Градске управе образоване су унутрашње организационе јединице и то: десет секретаријата (Секретаријат за финансије; Секретаријат за општу управу и заједничке послове; Секретаријат за имовинско – правне послове и комуналне делатности; Секретаријат за социјалну заштиту; Секретаријат за јавне службе, грађевинске и верске организације; Секретаријат за инспекцијске послове; Секретаријат за заштиту животне средине, пољопривреду и рурални развој; Секретаријат локалне пореске администрације; Секретаријат за пројекте; Секретаријат за урбанизам, обједињену процедуру и изградњу града), Канцеларија за смањење сиромаштва; Служба Скупштине града и Градског већа; Комунална милиција и Кабинет градоначелника. У оквиру унутрашњих организационих јединица образоване су уже организационе јединице – одсеци. Градска управа у својој надлежности има следеће индиректне кориснике: девет месних заједница, Предшколску установу „Драгољуб Удицки“, Културни центар Кикинда, Историјски архив Кикинда, Народна библиотека „Јован Поповић“, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“, Туристичка организација Града Кикинде, Центар за стручно усавршавање Кикинда и Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда.

(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 сектору¹⁷, 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

¹⁶ „Службени лист Града Кикинде“, број 15/24

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19

значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Начелник Градске управе Града Кикинде је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у Граду Кикинди¹⁸, којим се прописују заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Директни корисници буџетских средстава Града Кикинда су усвојили акта којима дефинишу успостављање система финансијског управљања и контроле, путем доношења правилника о успостављању финансијског управљања и контроле, усвајањем стратегије управљања ризицима, регистра ризика и мапа пословних процеса. Начелник Градске управе Града Кикинде је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у Граду Кикинди¹⁹, којим се прописују заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Градоначелник Града Кикинде је усвојио Стратегију управљања ризицима од 2022. до 2025. године²⁰ са регистром ризика, којом је уредила управљање ризицима у постизању стратешких и оперативних циљева Града.

(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. Увођење и функционисање контролних поступака у оквиру система интерних контрола је неопходно да би се обезбедила примена закона, прописа, правила и процедура и ради постизања циљева организације.

Откривене неправилности:

У поступку ревизије утврдили смо недостатке у функционисању контролних активности које су довеле до одређених неправилности и то:

- Расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за осам запослених лица у Градској управи града Кикинде, неправилно су евидентирани и извршени у укупном износу од 9,4 милиона динара са раздела Скупштине града (4,6 милиона динара) и Градоначелника (4,8 милиона динара) уместо са раздела Градске управе града Кикинде, што није у складу са чланом 29 став 1 и став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем а у вези са чланом 19 Одлуке о организацији Градске управе града Кикинде и чланом 4 став 3 и 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде,

- Градска управа Кикинда је утврдила увећање укупног коефицијента у висини од 10% за три запослена лица, распоређена на радна места односно послове за које није прописана могућност увећања коефицијента за 10%, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

¹⁸ Број Ш04 400-66/2019 од 18.11.2019. године

¹⁹ Број Ш04 400-66/2019 од 18.11.2019. године

²⁰ V-400-56/2022 од 17.06.2022. године

Наведена неправилност је шире описана у делу извештаја *Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде.*

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца планирају и извршавају у складу са прописаном организационом класификацијом и да обрачун и исплату плата врше применом правилно утврђених увећања коефицијента за врсте послова којима је та могућност прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

(4) Информације и комуникације

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

За потребе вођења пословних књига и евиденција у употреби је софтвер предузећа „МЕГА“ д. о. о. Београд, а за потребе локалне пореске администрације користи се софтвер Института „Михајло Пупин“, Београд.

(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.

Екстерну ревизију у 2023. години извршио је Институт за јавне финансије и рачуноводство извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја и о томе сачинило Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Кикинде за 2023. годину у коме је дато мишљење са резервом.

Државна ревизорска институција је извршила следеће ревизије:

- ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину, о чему је састављен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кикинда за 2010. годину²¹, у коме је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје,
- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Кикинде за 2016. године, о чему је састављен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Кикинде за 2016. годину²², у коме је дато негативно мишљење на консолидоване финансијске извештаје и мишљење са резервом о правилности пословања.
- ревизија консолидованих финансијских Града Кикинде за 2018. годину, о чему је састављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног

²¹ Број: 400-1957/2011-02 од 23. децембра 2011. године

²² Број: 400-1718/2017-04 од 21. децембра 2017. године

рачуна буџета Града Кикинде за 2018. годину²³, у коме је дато мишљење за резервом на консолидоване финансијске извештаје.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава; помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.

Градоначелник града Кикинде је донео Одлуку о оснивању интерне ревизије²⁴ и Одлуку о измени и допуни одлуке о оснивању службе интерне ревизије Града Кикинда²⁵ и Решење о оснивању службе интерне ревизије²⁶. Правилником и организацији и систематизацији послова систематизовано је радно место за интерног ревизора, али није запослено ни једно лице.

Откривена неправилност

Град Кикинда није успоставио интерну ревизију што није 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 интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Града Кикинде да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

²³ Број: 400-173/2019-04/15 од 6. јуна 2019. године

²⁴ „Службени лист Града Кикинда“, бр. 1/17 и 7/19

²⁵ „Службени лист Града Кикинда“ број 7/19

²⁶ „Службени лист Града Кикинда“, број 3/19

Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде

Ревизија која се односи на област јавних набавки обухватила је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама²⁷.

Општа акта о јавним набавкама

У складу са чланом 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.

Град Кикинда је донео 22. јануар 2021. године Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинди²⁸, који је објављен на интернет страници Града Кикинде. Наведеним правилником у члану 1 став 1 прописано је „да се за потребе јавног наручиоца Града Кикинде (у даљем тексту: Наручилац), ближе уређује планирање набавки, начин спровођења поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези с пословима јавних набавки. У ставу 2 регулисано је да је Правилник намењен свим организационим јединицама и свим лицима која учествују у пословима набавки, а који су дужни да га примењују.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде²⁹ у оквиру Секретаријата за општу управу и заједничке послове, у Одсеку за јавне набавке била су систематизована два радна места за послове јавних набавки и једно радно место за руководиоца одсека за јавне набавке. У 2022. години била су запослена два лица и руководиоца одсека, која су обављала послове јавних набавки. У 2023. години била су запослена два лица и руководиоца одсека, која су обављала послове јавних набавки.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2022. ГОДИНИ

а) Планирање јавних набавки

Сагласно члану 65 Закона о локалној самоуправи³⁰ органи града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Чланом 27 Статута Града Кикинде прописано је да су органи Града Кикинде Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа као и Градско правобранилаштво.

Чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

У Граду Кикинди директни буџетски корисници, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће донело

²⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19

²⁸ Број III-03-службено/2021 од 22.01.2021. године

²⁹ Број II -06-53/2022 од 29.12.2022. године (Службени лист Града Кикинде број 35/22)

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон, 47/18 и 111/21 - др. закон

за све директне кориснике буџета Града Кикинде јединствен План јавних набавки за 2022. годину и измене овог плана.

Откривена неправилност

У Граду Кикинди директни буџетски корисници, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће града Кикинде донело за све директне буџетске кориснике Града Кикинде јединствен План јавних набавки за 2022. годину и измене овог плана, што није у складу са чланом 88 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да сваки директни буџетски корисник, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, доноси свој план јавних набавки.

Градско веће је донело закључак³¹ којим се усваја План јавних набавки за 2022. годину. У току 2022. године било је седам измена Плана, у складу са Законом о јавним набавкама. Према члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама, план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, док је ставом 4 прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

Сагласно члану 88 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама, Град је објавио Годишњи план јавних набавки и измене плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према члану 41 Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. У поступку ревизије смо утврдили да су за узорковане јавне набавке, у писаној форми, евидентирани и документовани радње и акта током процеса планирања јавних набавки.

У поступку планирања јавних набавки Град Кикинда је у 2022. години планирао и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. План набавки на које се Законом о јавним набавкама не примењује, закључком је усвојило Градско веће града Кикинда. Овим планом обједињено су планиране потребе свих организационих јединица града Кикинде, које су исказале потребе за набавкама добара, услуга или радова. О планирању и спровођењу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује вођена је евиденција.

б) Спровођење јавних набавки у 2022. години

Град Кикинда је у 2022. години спровео 33 поступака јавних набавки на основу којих је закључио уговоре о јавним набавкама укупне вредности 492.845.534 динара без ПДВ односно 590.252.727 динара са ПДВ. Од укупног броја спроведених јавних набавки у отвореном поступку је спроведено 32 и једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Ревизијом је обухваћено укупно 14 поступака јавних набавки спроведених у 2022. години, од којих су сви спроведени у отвореном поступку. Укупна вредност поступака

³¹ Број П-06-4/2022 од 10.02.2022. године

које смо ревидирали износи 311.795.386 динара без ПДВ, односно 374.154.464 динара са ПДВ, што је 63,4% од укупно уговорене вредности у спроведеним поступцима јавних набавки.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки и вредност јавних набавки које су обухваћене узроком за 2022. годину.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2022. години

Р. Б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно (са ПДВ)	Узоркована вредност (са ПДВ)	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				Укупно (са ПДВ)	материјално значајне неправилно сти	остале неправилнос ти		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4	9=4/3
1	Градска управа града Кикинда	584.752.727	368.654.464	363.993.664	11.955.000	352.038.664	3,2%	63,0%
2	Градоначелник	5.500.000	5.500.000	5.500.000	0	5.500.000	0,0%	100,0%
Укупно		590.252.727	374.154.464	369.493.664	11.955.000	357.538.664	3,2%	63,4%

1. Јавна набавка – Текуће одржавање и поправка јавних чесми број: V-404-1/2022-8

Табела број 2 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 2.333.333 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 01.03.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 15.03.2022. године Датум објаве: 15.03.2022. године Изабрани понуђач: „EnviroTech“ д. о. о. Кикинда Вредност понуде без ПДВ: 2.240.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.688.000 динара
Уговор за јавну набавку добара – Уговор о јавној набавци текуће одржавање и поправка јавних чесми број V-404-1/2022-8
Датум закључења: 16.03.2022. године Датум објаве обавештења: 16.03.2022. године – на порталу јавних набавки Потписао уговор: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.240.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.688.000 динара

Након доношења Одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Заинтересовани понуђачи су у законским роковима поставили питања, које су се односила на конкурсну документацију, у делу критеријума за квалитативан избор привредног субјект, који се односи на „Обављање професионалне делатности –

овлашћења, дозвола и чланство“, у оквиру кога је захтевано да понуђачи морају бити у Србији генерални дистрибутери масе за уклањање арсена (хидратисани FeOОН). На постављена питања Наручилац је дао одговоре, али није дошло до измене конкурсне документације.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача „EnviroTech“ д. о. о. Кикинда, чија је вредност понуде износила 2.240.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Envirotech“ д. о. о. Кикинда³². Уговорена вредност је 2.240.000 динара без ПДВ, односно 2.688.000 динара са ПДВ. Предмет уговора је услуга одржавања хемијске и бактериолошке исправности воде у јавним чесмама са пречишћеном водом до 5000 еквивалентних становника за свих 16 чесми (шест чесми у Кикинди: код Православне цркве, код Галадске, на Микронасељу, код Железничке станице, код цркве Козма и Дамјан, код Агенције за пољопривреду и малу привреду и 10 чесми у селима: Наково, Банатско Велико Село, Нови Козарци, Руско Село, Банатска Топола, Мокрин, Иђош, Винцаид, Башаид и Сајан). Наведена услуга подразумева редовно одржавање филтера на филтрационим системима јавних чесми.

Чланом 5 став 2 Уговора, уговорне стране су се сагласиле да Наручилац плати уговорену вредност за извршену услугу у укупном износу од 320.000 динара без ПДВ, односно 384.000 динара са ПДВ месечно, по испостављеним фактурама. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Закључена су два Анекса уговора након достављених захтева за одобрење Анекса уговора због непредвиђених услуга, од стране добављача, на које је сагласност дао Секретаријат за заштиту животне средине, пољопривреду и рурални развој. Непредвиђене услуге односили су на замене бустер пумпе, плц-а, флексона (експанзионе посуде), уградња сензорске славине, уградња фотоелектричног сензора, замена електромагнетних вентила на потису чисте воде, замена електромагнетних вентила на уређају, замена филтрационих мембрана, замена манометара, замена напајања за ув лампу и замена хидропака.

Анексом 1 уговора³³ мења се члан 5 став 1 основног уговора, тако да уговорена вредност услуга износи 2.464.000 динара без ПДВ, односно 2.956.800 динара са ПДВ. Анексом 2 уговора³⁴ мења се члан 5 став 1 основног уговора, тако да уговорена вредност услуга износи 3.074.833 динара без ПДВ, односно 3.689.800 динара са ПДВ и члан 7 став 1 којим се продужава рок за извршење уговорених услуга до 31.12.2022. године.

Чланом 158 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени следећи услови: уколико је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и уколико се изменом не мења природа уговора. Чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају измене уговора из члана 158 Закона наручилац је дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене Уговора. Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о изменама Уговора (Анекса 1 и Анекса 2) на Порталу јавних набавки.

³² Број V-404-1/2022-8 од 16.03.2022. године

³³ Број V-404-1/2022-8-1 од 24.06.2022. године

³⁴ Број V-404-1/2022-8-2 од 14.10.2022. године

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинду, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за изведене услуге по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 3.571.947 динара са ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су услуге извршене.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измени уговора о јавној набавци број V-404-1/2022-8 – Текуће одржавање и поправка јавних чесми (Анекса 1 и Анекса 2 Уговора о јавној набавци) на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да обавештења о измени уговора о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Јавна набавка – Уређење атарских путева – изградња отресишта, број: V-404-1/2022-19

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 20.683.656 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка набавке Датум доношења: 14.06.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 05.07.2022. године Датум објаве: 05.07.2022. године Изабрани понуђач: „Extra–Auto Transport“ д. о. о Врбас Вредност понуде без ПДВ: 20.653.309 динара Вредност понуде са ПДВ: 24.783.970 динара
Уговор о уређењу атарских путева – Изградња отресишта V-404-1/2022-19
Датум закључења: 06.07.2022. године Датум објаве обавештења: 19.07.2022. године Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 20.653.309 динара Уговорена вредност са ПДВ: 24.783.970 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

У оквиру конкурсне документације, у вези критеријума за квалитативан избор привредног субјект, између осталих, Наручилац је предвидео и следеће услове: у делу „Стандарди осигурања квалитета“ захтевано је да понуђач поседује ИСО 9001 и ИСО 45001 или одговарајуће. У делу описа предметног услова није наведено, односно

прецизирано на коју област пословања се односе захтевани ИСО стандарди, већ је само наведен број стандарда.

Благовремено је пристигла једна понуда „Extra–Auto Transport“ д. о. о. Врбас чија је понуда износила 20.653.309 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Екстра ауто“ д. о. о. Врбас³⁵ у износу од 20.653.309 динара без ПДВ, односно 24.783.970 динара са ПДВ. Предмет уговора су радови на уређењу атарских путева и изградња отресишта у катастраским општинама Кикинда и Сајан, све у складу са предмерима, који су саставни део конкурсне документација и понуде.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 18 Уговора сагласиле да уколико извођач не заврши радове који су предмет уговора у уговореном року, наручилац може наплатити уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% вредности укупно уговорених радова. Наплата уговорне казне извршиће се, уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу за извршене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу 20.652.096 динара без ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су радови извршени.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Уређење атарских путева – изградња отресишта, број V-404-1/2022-19 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова на уређењу атарских путева и изградњи отресишта у катастраским општинама Кикинда и Сајан број V-404-1/2022-19, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

³⁵ Број V-404-1/2022-19 од 06.07.2022. године

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моде ле уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка – Третман комараца на територији Града број: V-404-1/2022-11

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 10.000.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 22.03.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 26.04.2022. године Датум објаве: 26.04.2022. године Изабрани понуђач: Група понуђача: Еко Дез д. о. о. Богдад, Циклонизација А. Д. Нови Сад, Циклонизација логистика д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 9.962.500 динара Вредност понуде са ПДВ: 11.955.000 динара
Уговор за јавну набавку услуга – Уговор Третман комараца на територији Града V-404-1/2022-11
Датум закључења: 06.05.2022. године Датум објаве обавештења: 06.05.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 9.962.500 динара Уговорена вредност са ПДВ: 11.955.000 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Чланом 114 ставови 3 и 4 Закона о јавним набавкама, прописано је да приликом одређивања критеријума за избор из става 1 овог члана, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, као и да критеријуми за избор из става 1 овог члана морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У оквиру конкурсне документације, у вези критеријума за квалитативан избор привредног субјект, Наручилац је, између осталих, предвидео и следеће услове у делу „Алати, погонска или техничка опрема“: захтевано је да понуђач располаже, поред остале наведене опрема и минимум 10 GPS уређаја ручних за праћење оперативаца који извршавају третмане ларви комараца са земље и приказ на електронској мапи уређаја.

У поступку ревизије, одговорно лице је дало објашњење за логичку везу између предмета набавке и GPS уређаја у виду техничког капацитета понуђача тј. обавезаног критеријума за учешће у јавној набавци. У објашњењу се наводи да је Наручилац

захтевао од Понуђача да поседује минимум десет GPS уређаја који ће се користити у току ларвицидних третмана, а служиће за навигацију на предметном терену и тако повећати ефикасност извршења ларвицидних третмана, што практично значи да поседовање ових уређаја служи понуђачу да врши контролу реализације уговора у квалитативном и квантитативном смислу.

Благовремено су достављене понуде два понуђача и то:

- „Еко – сан плус“ д. о. о. Београд чија вредност понуде износи 9.999.500 динара без ПДВ и

- група понуђача: „Еко дез“ д. о. о. Београд, Циклонизација а. д. Нови Сад, „Циклонизација логистика“ д. о. о. Нови Сад, чија вредност понуде износи 9.962.500 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача „Циклонизација“ а. д. Нови Сад као вршиоцем услуга, „Циклонизација логистика“ д. о. о. Нови Сад и привредно друштво за превентивну санитарну заштиту „Еко – дез“ д. о. о. Београд³⁶ у износу од 9.962.500 динара без ПДВ, односно 11.955.000 динара са ПДВ. Предмет уговора је третман комараца на територији Града Кикинде, што подразумева ларвицидне третмане хемијским и биолошким путем, ларвицидни третман кућних комараца таблетама у подрумима стамбених и других објеката, третман одраслих форми комараца хемијским путем са земље и из ваздуха. Обавезе пружаоца услуге је такође даље дефинисан у члану 7 уговора и предвиђа да има обавезу да изради план третмана комараца, извештај мониторинга и контроле третмана, извештај након извршених третмана као и годишњи извештај о вршењу предметних услуга на територији Града Кикинде у року од 30 дана од дана извршења услуга. Почетак вршења активности је одмах после потписивања уговора, а завршетак услуга зависи од хидроклиматских услова који утичу на популацију комараца, односно до износа процењене вредности.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинде, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Након извршења уговорених услуга извођач је испоставио фактуре³⁷ и Извештаје за третман ларви комараца на територији Града Кикинде.

Плаћања за изведене услуге су извршена добављачу у укупном износу од 11.955.000 динара са ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су услуге извршене.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку број V-404-1/2022-11 Третман комараца на територији Града на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

³⁶ Број V-404-1/2022-11 од 06.05.2022. године

³⁷ Фактура број 1-ИФ-353/22 од 13.06.2022. године, 1-ИФ-389/22 од 22.06.2022. године, 1-ИФ-525/22 од 01.08.2022. године, 1-ИФ-554/22 од 11.08.2022. године, 1-ИФ-614/22 од 01.09.2022. године и 1-ИФ-684/22 од 26.09.2022. године

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији у јавној набавци Третман комараца на територији Града број V-404-1/2022-11, у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта, предвидела услов којим тражи да Понуђач располаже са „минимум 10 GPS уређаја – ручних за праћење оперативаца који извршавају третмане ларви комараца са земље и приказ на мапи“ који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Располагање GPS уређаја не доказује способност понуђача да изврши предмет јавне набавке.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке како би предвиђени услови дефинисали само ниво капацитета који обезбеђује да ће понуђач бити способан да изврши предмет јавне набавке.

4. Јавна набавка – Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица број: V-404-1/2022-26

Табела број 5 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 5.572.727 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 19.08.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 06.09.2022. године Датум објаве: 06.09.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда Изабрани понуђач: „Соле - Комерц“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 5.572.727 динара (9.890 динара по м ³) Вредност понуде са ПДВ: 6.130.000 динара (10.879 динара по м ³)
Уговор за јавну набавку добара – Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица број V-404-1/2022-26
Датум закључења: 19.09.2022. године Датум објаве обавештења: 05.10.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 5.572.727 динара Уговорена вредност са ПДВ: 6.130.000 динара

Правни оквир за спровођење наведене јавне набавке дефинисан је Правилником о утврђивању права на једнократну помоћ у природи Града Кикинде³⁸. Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде

³⁸ "Службени лист Града Кикинде", број 26/17

није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

У техничком опису предмета набавке Наручилац предвиђа да огревно дрво (тврди лишћар I класе: храст, буква, цер, граб, јасен или багрем) буде у облику облица и цепаница дужине 1 m. Јавна набавка предвиђа да се горе описана дрва морају доставити на адресе које се налазе у Граду Кикинда, као и у околна места.

У оквиру конкурсне документације, у делу критеријуми за квалитативан избор привредног субјект, Наручилац је предвидео да понуђач има обезбеђено теретно транспортно возило за превоз предмета јавне набавке до наведених места испоруке.

Благовремено су достављене понуде пет понуђача и то:

- Марина Симић пр Трговинско занатска радња „Марина 99“ Кикинда, чија вредност понуде износи 12.318 динара без ПДВ по м³.
- „Соле-комерц“ д. о. о, Добановци чија вредност понуде износи 9.890 динара без ПДВ по м³.
- „Дрвопродукт“ д. о. о, Манастириште бб, Власотинце чија вредност понуде износи 13.890 динара без ПДВ по м³.
- Агенција за посредовање у трговини „Симтраде“ Биљана Симић Предузетник Кула чија вредност понуде износи 16.000 динара без ПДВ по м³.
- СТР на велико и мало „Дрвар Нови Бечеј Милосављев Милорад Предузетник“, Нови Бечеј чија је вредност понуде износила 11.760,00 динара без ПДВ по м³.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Соле комерц“ д. о. о. Београд³⁹ у износу од 5.572.727 динара без ПДВ, односно 6.130.000 динара са ПДВ. Предмет овог уговора је набавка добара која подразумева испоруку 1 м³ дрва за социјално угрожена лица, који су евидентирана на списку који је састављен од стране Канцеларије за смањивање сиромаштва.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Рок за извршење уговорених добара је пре почетка грејне сезоне 2022/2023. године, од 15.10.2022. године и најкасније до 15.12.2022. године, по налогу наручиоца са превозом. Плаћања за испоручена добра су извршена добављачу у укупном износу од 6.124.877 динара са ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су добра испоручена у складу са Уговором о јавној набавци.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку огрејних дрва за социјално угрожена лица број V-404-1/2022-26 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

³⁹ Број V-404-1/2022-26 од 19.09.2022. године

5. Јавна набавка – Новогодишња кутија жеља број: V-404-1/2022-34

Табела број 6 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 4.589.166 динара без ПДВ Процењена вредност Партије 1: 2.500.000 динара без ПДВ Процењена вредност Партије 2: 2.089.166 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 07.11.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Партија 1 Датум доношења: 29.11.2022. године Датум објаве: 29.11.2022. године Изабрани понуђач: „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 2.412.500 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.895.000 динара
Одлука о додели уговора Партија 2 Датум доношења: 29.11.2022. године Датум објаве: 29.11.2022. године Изабрани понуђач: „Ненад Каменић ПР“ трговина на велико осталим производима за домаћинство брза дистрибуција Београд Вредност понуде без ПДВ: 2.083.333 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.500.000 динара
Оквирни споразум Новогодишња кутија жеља Партија 1 (Слаткиши) број V-404-1/2022-34
Датум закључења: 09.12.2022. године Датум објаве обавештења: 09.12.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.500.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 3.000.000 динара
Оквирни споразум Новогодишња кутија жеља Партија 2 (Играчке) број V-404-1/2022-34
Датум закључења: 09.12.2022. године Датум објаве обавештења: 09.12.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.083.333 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.500.000 динара

Правилником о условима и поступку доделе новогодишњих пакетића деци Града Кикинде - кутија жеља⁴⁰, прописано је да право на доделу пакетића имају сва деца у узрасту од навршене друге до навршене десете година живота, са пребивалиштем на територији Града Кикинда, са тиме да свако дете може да има право на само један пакетић. Испуњеност услова за доделу пакетића деци утврдила је Комисија за оцењивање и одабир корисника. Градска управа града Кикинде спровела је поступак јавне набавке

⁴⁰ „Службени лист Града Кикинде“, број 26/17

кондиторских, сланих производа и играчака и од ових добара формиран су поклони деци.

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. У техничком опису предмета набавке Наручилац предвиђа да у вези обе партије јавне набавке привредни субјекти који подносе понуду су у обавези да, за понуђена добра која подлежу санитарном надзору, односно испитивању здравствене исправности и чије је порекло из увоза, поседује Решење о испуњености услова у погледу здравствене исправности, односно безбедности предмета опште употребе које издаје Министарство здравља Републике Србије, Сектор за инспекцијске послове, Одељење за санитарну инспекцију, Одсек за санитарни надзор за гранично подручје.

Уколико привредни субјект нуди добра домаћег порекла, дужан је да, за сва добра која подлежу испитивању здравствене исправности, поседује Извештај о здравственој исправности истих издат од стране овлашћене лабораторије здравствене установе или другог акредитованог правног лица.

Благовремено су достављене понуде за обе партије и то:

Партија 1

- Самостална трговинска радња „Зелени драгстор Владимир Радовановић Предузетник“, Кикинда са понудом вредности 2.140.900 динара без ПДВ и
- „Универекспорт“ д. о. о Нови Сад са понудом вредности 2.412.500 динара без ПДВ.

Партија 2

- „Ненад Каменић ПР“, Трговина на велико осталим производима за домаћинство брза дистрибуција Београд (Нови Београд) у износу од 1.798.565 динара без ПДВ и
- Самостална трговинско занатска радња „Супер Глишић Пера ПР“, Кикинда. У износу од 2.083.333 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Оквирни споразум – новогодишња кутија жеља партија 1⁴¹ је закључен са понуђачем „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад, у висини процењене вредности у износу од 2.500.000 динара без ПДВ, односно 3.000.000 динара са ПДВ. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци, а ступа на снагу даном потписивања. Предмет оквирног споразума је набавка добара – пакетића за децу, која садрже кондиторске и слане производе, у складу са спецификацијом из понуде.

Оквирни споразум – новогодишња кутија жеља партија 2⁴² је закључен са понуђачем ПР трговина на велико осталим производима за домаћинство „Брза дистрибуција“, Нови Београд у износу од 2.083.333 динара без ПДВ, односно 2.500.000 динара са ПДВ. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци, а ступа на снагу даном потписивања. Предмет оквирног споразума је набавка пакетића за децу, који садрже играчке.

Обавештење о закљученим оквирним споразумима је објављено на Порталу јавних набавки.

Услед већег броја пристиглих дечијих писама у кутију жеља, у односу на планирани, лице за праћење реализације уговора је 16.12.2022. године упутило извештај Одсеку за јавне набавке уз констатацију да је потребно анексирати уговор. Дана 21.12.2022. године закључен је Анекс 1 оквирног споразума – новогодишња кутија жеља, којим се мења

⁴¹ Број V-404-1/2022-34 од 09.12.2022. године

⁴² Број V-404-1/2022-34 од 09.12.2022. године

члан 3 основног уговора тако да за партију 1 уговорена вредност добара износи 2.693.333 динара без ПДВ, односно 3.232.000 динара са ПДВ, а за партију 2 износи 3.033.333 динара без ПДВ, односно 3.640.000 динара са ПДВ.

Чланом 158 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени следећи услови: уколико је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и уколико се изменом не мења природа уговора. Чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају измене уговора из члана 158 Закона да је наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене Уговора. Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о изменама Оквирних споразума – новогодишња кутија жеља за Партију 1 и Партију 2 на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана закључења.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Након закључења Наручбеница⁴³, добављачи су испоставили фактуре.

Добављачу су за набавку добара сва плаћања извршена на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су добра испоручена. Плаћање за набавку добара према Оквирном споразуму, извршена су за партију 1 у укупно износу од 3.231.399 динара са ПДВ, а за партију 2 у укупном износу од 3.619.019 динара са ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да директни буџетски корисник – Градоначелник, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, није објавио обавештење о измени Оквирних споразума – новогодишња кутија жеља број V-404-1/2022-34 за Партије 1 и 2 (Анекс 1) на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да обавештења о измени уговора о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама

6. Јавна набавка – Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број: V-404-1/2022-25

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 197.816.421 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 15.07.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 04.10.2022. године Датум објаве: 04.10.2022. године Изабрани понуђач: „Armex“ д. о. о. Нови Сад; „Energy Pro“ д. о. о. Нови Сад; „IMPERIJAL BUILDINGS“ д. о. о. Нови Сад Подизвођач: „Bobić Cop Ns „, д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 197.554.292 динара

⁴³ Партија 1 – број 001/1 слатки пакет од 13.12.2022. године и 002/1 слатки пакет од 23.12.2022. године и Партија 2 – број 001 од 09.12.2022. године, 002 од 12.12.2022. године и 003 од 21.12.2022. године

Вредност понуде са ПДВ: 237.065.150 динара
Уговор за јавну набавку – Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди V-404-1/2022-25
Датум закључења: 19.10.2022. године Датум објаве обавештења: 31.10.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 197.554.292 динара Уговорена вредност са ПДВ: 237.065.150 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено су достављене понуде два понуђача и то:

- Група понуђача: „Armex“ д. о. о. Жабаљ, „Energy pro“ д. о. о. Нови Сад и „Imperijal Buildings“ д. о. о. Нови Сад и подизвођач „Vobić cor NS“ д. о. о. Петроварадин чија вредност понуде износи 197.554.292 динара без ПДВ и
- „Пек-Инг“ д. о. о. Београд, чија је вредност понуда износила 212.806.202 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача „Armex“ д. о. о. Жабаљ, „Energy pro“ д. о. о. Нови Сад и „Imperijal Buildings“ д. о. о. Нови Сад и подизвођачем „Vobić cor NS“ д. о. о. Петроварадин⁴⁴. Предмет уговора су радови – реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди према конкурсној документацији, која предвиђа да се ови радови обаве на цевоводу у постојећој регулацији у деловима улица Ђуре Даничића, Душана Васиљева, Бранка Радичевића, Лазе Костића, Војводе Мишића, Немањина, Доња Водоплавна, Барска, Николе Пашића, Косовска, М. Антића, Кумановска, Ђ. Оличкова; И. Јакшића, Ј.С. Поповића, Сутјеска, Сувачарска, Л. Костића, М. Антића, Албертова, Кумановска, Ђ. Оличкова, С. Лакаија, К. Михаља, М. Црњанског и В. Петровића.

Уговорена вредност износи 197.554.292 динара без ПДВ, односно 237.065.150 динара са ПДВ. Извођач је отпочео са извођењем радова 15.12.2022. године, када је потписан Записник о увођењу извођача радова у посао.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 23 Уговора сагласиле да уколико извођач радова не изврши уговорне обавезе у уговореном року својом кривицом, обавезан је да плати наручиоцу

⁴⁴ Број V-404-1/2022-25 од 19.10.2022. године

уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности, без обрачунатог пореза на додату вредност. Окончана ситуација се трајно умањује за износ обрачунате уговорне казне што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са 31.12.2022. године, извршена су плаћања за изведене радове у укупном износу од 88.899.431 динар без ПДВ, а у 2023. години закључно са 31.12.2023. години извршена су плаћања у укупном износу од 87.353.420 динара без ПДВ. Сва плаћања извођачу радова извршена су на основу рачуноводствене и пратеће документације.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку број V-404-1/2022-25 – Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди, на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова – Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број V-404-1/2022-25, уговорила безготовински начин измирења обавеза, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

7. Јавна набавка – Модернизација и унапређење ИТ инфраструктуре града број: V-404-1/2022-23

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 1.916.666 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 04.07.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 26.07.2022. године Датум објаве: 26.07.2022. године Изабрани понуђач: “Smart“ д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 1.910.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.290.000 динара

Уговор за набавци добара – Модернизација и унапређење ИТ инфраструктуре града V-404-1/2022-23
Датум закључења: 27.07.2022. године Датум објаве обавештења: 04.08.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 1.910.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.292.000 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено је достављена једна понуда понуђача „Смарт“ д. о. о. Нови Сад, чија вредност понуде износи 1.910.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци добара закључен је са понуђачем „Смарт“ д. о. о. за производњу, услуге и трговину Нови Сад⁴⁵ у износу од 1.910.000 динара без ПДВ, односно 2.292.000 динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка опреме – ИТ опреме за модернизацију и унапређење инфраструктуре града, тачније „FIREWALL“ уређај, који служи за заштиту ИТ инфраструктуре Наручиоца, а чије карактеристике су детаљно описане у конкурсној документацији, као и у прихваћеној понуди.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања добављачу, у укупном износу од 2.292.000 динара са ПДВ⁴⁶, по основу набавке добара која су предмет Уговора о јавној набавци, извршена су на основу рачуноводствене документације и пратеће документације у којој је констатовано да је набавка добара извршена.

8. Јавна набавка – Реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500mm у Кикинди број: V-404-1/2022-18

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 44.964.111 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 10.06.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 25.10.2022. године Датум објаве: 25.10.2022. године Изабрани понуђач: „Energy Ltd“ д. о. о Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 44.943.513 динара Вредност понуде са ПДВ: 53.932.216 динара
Уговор за набавци радова – Реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500мм Кикинда V-404-1/2022-18

⁴⁵ Број V-404-1/2022-23 од 27.07.2022. године

⁴⁶ Авански рачун број П22 023 од 03.08.2022. године, фактура број ПВР220491К од 29.09.2022. године

Датум закључења: 26.10.2022. године Датум објаве обавештења: 17.11.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 44.943.513 динара Уговорена вредност са ПДВ: 53.932.216 динара
--

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача „Energy Ltd” д. о. о. Нови Сад, чија вредност понуде износи 44.943.513 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци добара је закључен са понуђачем „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад⁴⁷ у износу од 44.943.513 динара без ПДВ, односно 53.932.216 динара са ПДВ. Предмет уговора су радови – реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500мм у Кикинди на водозахвату „Шумице“. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 19 Уговора сагласиле да уколико извођач не заврши радове који су предмет уговора у уговореном року, наручилац може наплатити уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10% од вредности укупно уговорених радова. Наплата уговорне казне извршиће се, уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Закључена су два Анекса уговора. Анекс 1 Уговора је закључен 06.09.2023. године и њиме се мења члан 10 основног Уговора у коме се продужава рок за извођење радова. Анекс 2 Уговора је закључен 20.09.2023. године и њиме су утврђени укупни вишкови радова у износу од 6.031.402 динара без ПДВ и мањкови радова у износу од 1.984.961 динар без ПДВ. Овим анексом мења се и члан 3 основног Уговора, тако да уговорена вредност за извођење радова износи 48.989.954 динара без ПДВ, односно 58.787.945 динара са ПДВ.

⁴⁷ Број V-404-1/2022-18 од 26.10.2022. године

Чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴⁸ прописано је да средство обезбеђења траје најмање колико траје рок за испуњење обавеза понуђача која је предмет обезбеђења.

Чланом 24 став 1 Уговора уговорне стране су се сагласиле да се Извођач обавезује да на дан закључења Уговора, а најкасније у року од 10 дана од дана закључења уговора, достави Наручиоцу: неопозиву, безусловну, без права на приговор и на први позив наплативу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, у висини примљеног аванса и са роком важења најмање 30 дана дужи од дана званичне примопредаје радова и неопозиву, безусловну, без права на приговор и на први позив наплативу банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза, на износ од 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ, са роком доспећа најмање 30 дана дужи од дана званичне примопредаје радова. Извођач радова је у року доставио банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, у висини примљеног аванса, са роком важења до 22.08.2023. године и банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза, на износ од 10% од укупно уговорне вредности, са роком важења до 22.08.2023. године.

Након закључења Анекса 1 Уговора, Извођач није доставио банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања чији је рок доспећа најмање 30 дана дужи од званичне примопредаје радова, већ је доставио само банкарску гаранцију за добро извршење посла којом је рок важења гаранције продужен до 31.10.2023. године. На тај начин је поступио супротно члану 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 24 став 1 основног Уговора.

Након закључења Анекса 2 Уговора, Извођач није доставио измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој би био наведен износ у складу са измењеном уговореном вредношћу, што није у складу са чланом 24 став 1 основног Уговора.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Извршена су плаћања добављачу, на основу рачуноводствене и друге пратеће документације, везане за реализацију Уговора о јавној набавци, у којој је констатовано да су радови извршени у 2023. години. Плаћања за изведене радове, по основу овог Уговора о јавној набавци, извршени су у укупном износу од 48.989.954 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500мм у Кикинди број V-404-1/2022-18 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова Реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500мм број V-404-1/2022-18, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 21/21

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде након закључења Анекса 1 Уговора о јавној набавци Реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500мм број V-404-1/2022-18, којим се мења рок извођења радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, са роком важења најмање 30 дана дуже од дана званичне примопредаје радова, а након закључења Анекса 2 овог уговора, којим се мења уговорена вредност, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој би био наведен износ у складу са измењеном уговореном вредношћу (односно 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ), што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 24 став 1 Уговора о јавној набавци.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да у поступку извршења уговора прибаве средства обезбеђења која су одређења конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци.

9. Јавна набавка – Израда штандова за манифестације број: V-404-1/2022-15

Табела број10 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 2.666.666 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 07.06.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 20.06.2022. године Датум објаве: 20.06.2022. године Изабрани понуђач: „Намештај Вучетић“ д. о. о. Буковац Вредност понуде без ПДВ: 2.128.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.553.600 динара
Уговор о јавној набавци „Израда штандова за манифестације“ број V-404-1/2022-15 Датум закључења: 01.07.2022. године Датум објаве обавештења: 05.07.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.128.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.553.600 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено су достављене понуде два понуђача и то:

- „Намештај Вучетић“ д. о. о. Нови Сад – Буковац, чија вредност понуде износи 2.128.000 динара без ПДВ и
- „Sport Impex“ д. о. о. Београд, чија вредност понуде износи 4.672.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци добара је закључен са понуђачем „Намештај Вучетић“ д. о. о. Нови Сад – Буковац⁴⁹ у износу од 2.128.000 динара без ПДВ, односно 2.553.600 динара са ПДВ. Предмет уговора је израда монтажних дрвених штандова за манифестације у складу са пројектном документацијом. Рок за испоруку уговорене робе је седам дана од дана пријема захтева наручиоца, на адресу коју одреди наручилац.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Након достављеног извештаја Туристичке организације Града Кикинда, у ком се наводи да је потребно уговорити додатних 10 дрвених штандова, а услед повећане потребе за одржавањем градских манифестација, дана 06.07.2022. године закључен је Анекс 1 Уговора, којим се мења члан 2 основног Уговора тако да укупно уговорена вредност износи 2.660.000 динара без ПДВ, односно 3.192.000 динара са ПДВ.

Чланом 158 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени следећи услови: уколико је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и уколико се изменом не мења природа уговора. Чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају измене уговора из члана 158 Закона да је наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене Уговора.

Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измени Уговора о изради штандова за манифестације на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана закључења.

Чланом 5 став 1 Уговора о јавној набавци уговорено је да привредни субјект мора да достави наручиоцу приликом потписивања уговора, односно најкасније у року од пет дана од обостраног потписивања уговора средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и то бланко соло меницу са меничним писмом – овлашћењем на износ од 10% вредности уговора, у динарима без ПДВ. Ставом 4 тачка 1 и 2 истог члана уговорено је да привредни субјект мора да достави наручиоцу приликом потписивања уговора, односно најкасније у року од пет дана од обостраног потписивања уговора средство финансијског обезбеђења за повраћај авансног плаћања и то бланко соло меницу за повраћај авансног плаћања и менично овлашћење за повраћај авансног плаћања у висини траженог аванса, са ПДВ (40% од вредности уговорене вредности), да се меница без сагласности привредног субјекта може поднети на наплату у року који траје најмање 30 дана након истека рока за извршење уговорних обавеза. Чланом 6 Уговора уговорено је да се привредни субјект обавезује да на дан примопредаје добара достави наручиоцу, за отклањање недостатака у гарантном року, у потпуности попуњено менично писмо – овлашћење на износ од 5% вредности Уговора без ПДВ, за корисника соло менице и потписану и оверену у складу са статусном документацијом бланко соло меницу регистровану код НБС.

Добављач је доставио регистровану меницу за повраћај авансног плаћања, која је увидом у регистар меница код Народне банке Србије регистрована 13.06.2022. године и менично овлашћење за повраћај авансног плаћања од 01.07.2022. године.

Добављач није доставио меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 5 став 1 Уговора.

⁴⁹ Број V-404-1/2022-15 од 01.07.2022. године

Добављач је 14.07.2022. године доставио менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року на износ од 5% од укупно уговорене вредности без ПДВ основног Уговора, односно на износ од 106.400 динара. У меничном овлашћењу наведен је број менице коју је добављач доставио наручиоцу као гаранцију за поврат авансног плаћања, која је као таква већ регистрована код Народне банке Србије, уместо да је доставио нову меницу, што није у складу са чланом 6 Уговора о јавној набавци.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за набавку добара извршена су на основу рачуноводствене и пратеће документације везане за реализацију Уговора, којом је констатовано да су добра испоручена. Плаћања за набављена добра по основу предметног уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 3.190.000 динара са ПДВ⁵⁰.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измени Уговора за израду штандова за манифестације број V-404-1/2022-15 (Анекс 1) на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да обавештења о измени уговора о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо Градска управа града Кикинде за јавну набавку Израда штандова за манифестације број V-404-1/2022-15, није прибавила регистровану меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 5 став 1 Уговора о јавној набавци, и уз достављено менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року није доставио регистровану меницу, што није у складу са чланом 6 основног Уговора о јавној набавци.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да у поступку извршења уговора прибаве средства обезбеђења која су одређења конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци.

10. Јавна набавка – Услуге чишћења и одржавање објекта број: V-404-1/2022-16

Табела број 11 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 2.500.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 16.06.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 08.07.2022. године Датум објаве: 08.07.2022. године

⁵⁰ Авансни рачун број 13/2022 од 01.07.2022. године, рачун број 5/2022 од 13.07.2022. године

Изабрани понуђач: Група понуђача: „Lavani“ д. о. о. Београд; "Megapolis Building" д. о. о. Београд, „ЦОЛИН“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 1.974.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.368.800 динара
Уговор о јавној набавци Услуге чишћења и одржавања објекта број V-404-1/2022-16 Датум закључења: 19.07.2022. године Датум објаве обавештења: 09.08.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 1.974.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.368.800 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено су достављене понуде четири понуђача и то:

- група извођача "Megapolis Building" д. о. о. Београд, „Цолин“ д. о. о. Београд, „Lavani“ д. о. о. Београд, чија вредност понуде износи 1.974.000 динара без ПДВ,
- „Ifinity Professional Public Servis“ д. о. о. Сента чија вредност понуде износи 1.116.500 динара без ПДВ,
- „Revnost“ а. д. Нови Сад, чија вредност понуде износи 2.610.000 динара без ПДВ и
- „Империја ФТО“ д. о. о. Горњи Милановац, чија вредност понуде износи 2.098.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Две понуде су означене као неприхватљиве, од којих једна због неиспуњавања критеријума, а друга понуда је била већа од процењене вредности. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци услуга је закључен са понуђачем „Лавани“ д. о. о. Београд⁵¹ у износу од 329.000 динара без ПДВ, односно 394.800 динара са ПДВ месечно. Предмет уговора су услуге чишћења пословних просторија у просторијама Наручиоца и то на адресама: Трг Српских добровољаца број 12 – Градска управа, Браће Татића број 4 – Градска управа, Месна заједница „Лидија Алдан“, Цара Душана 26, у Граду Кикинда, и месним канцеларијама у селима, у складу са понудом. Уговор траје до 31.12.2022. године или до утрошка средстава.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Закључена су два Анекса уговора. Анексом 1 основног Уговора, који је закључен 27.01.2023. године, мења се члан 6 основног Уговора тако да уговорена вредност износи 376.047 динара без ПДВ, односно 451.256 динара са ПДВ месечно и члан 2 којим се продужава рок важења уговора најкасније до 28.02.2023. године. Анексом 2, који је закључен 14.03.2023. године, мења се члан 2 уговора тако да се рок важења уговора продужава најкасније до 31.03.2023. године.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу за извршене услуге у укупном износу од 3.327.769 динара са ПДВ, извршена су на основу рачуноводствене и пратеће документације везане за реализацију Уговора, којом је констатовано да су уговорене услуге извршене.

⁵¹ Број V-404-1/2022-16 од 19.07.2022. године

11. Јавна набавка – Енергетска санација зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28

Табела број 12 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 10.664.418 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 05.09.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 18.10.2022. године Датум објаве: 18.10.2022. године Изабрани понуђач: „Пемир“ д. о. о. Кикинда Вредност понуде без ПДВ: 10.154.607 динара Вредност понуде са ПДВ: 12.185.529 динара
Уговор о јавној набавци енергетска санација зграде локалне самоуправе број V-404-1/2022-28
Датум закључења: 31.10.2022. године Датум објаве обавештења: 03.11.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 10.154.607 динара Уговорена вредност са ПДВ: 12.185.529 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено су достављене понуда понуђача „Пемир“ д. о. о. Кикинда, чија вредност понуде износи 10.154.607 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“ донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Пемир“ д. о. о. Кикинда⁵² у износу од 10.154.607 динара без ПДВ, односно 12.185.529 динара са ПДВ. Предмет уговора је енергетска санација објекта зграде јединице локалне самоуправе – објект број 2, Кикинда, Браће Татић број 4, што обухвата скидање старе фасаде, постављање изолације и завршне фасадерске радове.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Рок за извођење радова је 120 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. У Извештају о увођењу извођача радова у посао констатовано је да је Извођач уведен у посао 22.02.2023. године, а Записником о примопредаји изведених радова од 22.09.2023. године констатовано је да су радови завршени у року, 14.09.2023. године.

⁵² Број V-404-1/2022-28 од 31.10.2022. године

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 19 Уговора сагласиле да уколико извођач не заврши радове који су предмет уговора у уговореном року, наручилац може наплатити уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова. Наплата уговорне казне извршиће се, уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка привредног субјекта, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У 2023. години закључена су три Анекса уговора, након упућених захтева извођача радова, на која су сагласност дали стручни надзор и Секретаријат за урбанизам, обједињену процедуру и изградњу Града Кикинда. Анексом 1 основног Уговора од 15.06.2023. године мења се члан 4 основног уговора тако да се рок за извођење радова продужава на 149 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Анексом 2 основног Уговора од 21.07.2023. године мења се члан 4 основног уговора тако да се рок за извођење радова продужава на 204 календарска дана, рачунајући од дана увођења у посао. Анексом 3 основног Уговора од 15.08.2023. године, због утврђених вишкова радова који износе 15% у односу на вредност основног Уговора, мења се члан 2 основног уговора тако да се мења уговорена вредност и сада износи 11.677.357 динара без ПДВ, односно 14.012.829 динара са ПДВ.

Чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки прописано је да средство обезбеђења траје најмање колико траје рок за испуњење обавеза понуђача која је предмет обезбеђења.

Чланом 10 Уговора уговорено је да на дан закључења уговора, а најкасније у року од 10 дана од дана закључења уговора, извођач достави наручиоцу:

- неопозиву, безусловну, без права на приговор и на први позив наплативу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, у висини примљеног аванса и са роком важења најмање 30 дана дуже од дана званичне примопредаје радова и

- неопозиву, безусловну, без права на приговор и на први позив наплативу банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза, на износ од 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ, са роком доспећа најмање 30 дана дуже од дана званичне примопредаје радова.

Извођач радова је у року доставио банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, у висини примљеног аванса и са роком важења до 22.06.2023. године.

Банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза извођач радова је доставио у року, на износ од 10% уговорене вредности основног Уговора, са роком важења до 22.06.2023. године.

Након закључења Анекса 2 уговора о јавној набавци, којим се мења рок за извођење радова, Извођач радова није доставио измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важења најмање 30 дана дуже од дана званичне примопредаје радова и измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком доспећа најмање 30 дана дуже од дана званичне примопредаје радова.

Након закључења Анекса 3 уговора о јавној набавци, којим се мења односно увећава уговорена вредност радова, Извођач радова није доставио измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој се мења износ у складу са изменом уговорене вредности.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за изведене радове извршена су на основу рачуноводствене и пратеће документације везане за реализацију Уговора, којом је констатовано да су исти извршени. Плаћања за изведене радове по основу предметног уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 11.677.357 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Енергетска санација зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова Енергетска санација зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде

- након закључења Анекса 2 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе, којим се мења рок за извођење радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важења најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком доспећа најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова,
- након закључења Анекса 3 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе, којим се мења односно увећава уговорена вредност радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој се мења износ у складу са изменом уговорене вредности,

што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 10 основног Уговора о јавној набавци.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да у поступку извршења уговора прибаве средства обезбеђења која су одређења конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци.

12. Јавна набавка – Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица број 2, број: V-404-1/2022-29

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 3.454.545 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 12.09.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 22.09.2022. године Датум објаве: 22.09.2022. године Изабрани понуђач: „Соле Комерц“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 3.454.545 динара (9.490 динара по м ³) Вредност понуде са ПДВ: 3.800.000 динара (10.439 динара по м ³)
Уговор о јавној набавци Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица бр. 2 број V-404-1/2022-29
Датум закључења: 04.10.2022. године Датум објаве обавештења: 02.11.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 3.454.545 динара Уговорена вредност са ПДВ: 3.800.000 динара

Правни оквир за спровођење наведене јавне набавке дефинисан је Правилником о утврђивању права на једнократну помоћ у природи Града Кикинде⁵³. Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

У техничком опису предмета набавке Наручилац предвиђа да огревно дрво (тврди лишћар I класе: храст, буква, цер, граб, јасен или багрем) буде у облику облица и цепаница дужине 1 m. Јавна набавка предвиђа да се горе описана дрва морају доставити на адресе које се налазе у Граду Кикинда, као и у околна места.

Благовремено су достављене понуде три понуђача и то:

- Александар Мутавцић Душанка чија вредност понуде износи 14.500 динара без ПДВ по м³
- „Соле-Комерц“ д. о. о. Београд чија вредност понуде износи 10.439 динара без ПДВ по м³ и
- СТР на велико и мало „Дрвар“ Нови Бечеј чија вредност понуде износи 11.450 динара без ПДВ по м³.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци добара је закључен са понуђачем „Соле комерц“ д. о. о. Београд⁵⁴ у износу од 3.454.545 динара без ПДВ, односно 3.800.000 динара са ПДВ. Предмет овог уговора је набавка добара која подразумева испоруку 1 м³ дрва за свако социјално угрожена лице, који су евидентирани на списку који је састављен од стране Канцеларије за смањивање сиромаштва.

⁵³ "Службени лист Града Кикинде ", број 26/17

⁵⁴ Број V-404-1/2022-29 од 04.10.2022. године

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Рок за извршење уговорених добара је пре почетка грејне сезоне 2022/2023. године, од 15.10.2022. године и најкасније до 15.12.2022. године, по налогу наручиоца са превозом. Плаћања добављачу у износу од 3.726.723 динара са ПДВ, извршена су на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су добра испоручена у складу са Уговором.

13. Јавна набавка – Текуће одржавање фонтана број: V-404-1/2022-3

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 1.250.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 23.02.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 08.03.2022. године Датум објаве: 08.03.2022. године Изабрани понуђач: Самостална Трговинска Радња „Про-Универзал“ Кикинда Вредност понуде без ПДВ: 1.240.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 1.488.000 динара
Уговор о јавној набавци Текуће одржавање фонтана V-404-1/2022-3
Датум закључења: 09.03.2022. године Датум објаве обавештења: 11.03.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 1.240.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 1.488.000 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача и то: Самостална трговинска радња „Про-Универзал“ Кикинда, чија вредност понуде износи 1.240.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Про универзал“ Кикинда⁵⁵ у износу од 1.240.000 динара без ПДВ, односно 1.488.000 динара са ПДВ. Предмет овог уговора је текуће одржавање и поправке фонтана и бунара на локацији Старог језера и фонтана на три локације у Кикинди. Рок за извршење уговорених услуга је до 01.12.2022. године.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

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

⁵⁵ Број V-404-1/2022-3 од 09.03.2022. године

уговорне стране су се чланом 9 Уговора сагласиле да у случају прекорачења рока извођач је у обавези да плати уговорну казну у висини 0,5% од укупне вредности радова за сваки дан кашњења, с тим што иста не може прећи 5% од уговорене вредности радова. Наплату уговорне казне наручилац ће извршити без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у обрачунској ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за изведене услуга по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 1.224.000 динара са ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су услуге извршене.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извршењу услуге на текућем одржавању и поправке фонтани број: V-404-1/2022-3, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

14. Јавна набавка – Градови у фокусу – изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 6.666.666 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 10.06.2022. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 05.07.2022. године Датум објаве: 05.07.2022. године Изабрани понуђач: „Гро Статик „ д. о. о. Ветерник Вредност понуде без ПДВ: 6.176.832 динара Вредност понуде са ПДВ: 7.412.199 динара
Уговор о јавној набавци Градови у фокусу- изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број V-404-1/2022-17
Датум закључења: 18.07.2022. године Датум објаве обавештења: 23.07.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 6.176.832 динара Уговорена вредност са ПДВ: 7.412.199 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено су достављене понуде три понуђача и то:

- Самостална трговинска радња “Про-Универзал“ Кикинда, чија вредност понуде износи 6.633.504 динара без ПДВ,
- „Гро Статик“ д. о. о. Ветерник, чија вредност понуде износи 6.176.832 динара без ПДВ и
- група понуђача: „Elkoms“ д. о. о. Београд, “Empogion Company” д. о. о. Београд, чија вредност понуде износи 6.658.993 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Гро статик“ д. о. о. Ветерник⁵⁶ у износу од 6.176.832 динара без ПДВ, односно 7.412.199 динара са ПДВ. Предмет уговора су грађевински радови – адаптација дела приземља Народног Музеја Кикинда фаза 2 – Галерија.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 15 Уговора сагласиле да уколико привредни субјект не заврши радове који су предмет овог уговора у уговореном року, дужан је да плати уговорну казну у висини од 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова. Наплата уговорне казне извршиће се, уз оверу Надзорног органа, без претходног пристанка Извођача радова умањењем рачуна наведеног у Окончаној ситуацији, што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Закључена су три Анекса уговора. Анексом Уговора од 20.07.2022. године мења се члан 19 основног уговора и гласи „Овај уговор се закључује под одложеним условима, а почиње да се примењује даном достављања средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и бланко соло менице за повраћај авансног плаћања и прерачуна за плаћање аванса и изјаве о наменском коришћењу аванса“.

Анексом Уговора 1, који је закључен је 27.10.2022. године мења се члан 4 основног уговора тако да се рок за извођење радова продужава до 23.12.2022. године.

Анексом Уговора 2, који је закључен због потребе за извођењем вишкова радова 16.11.2022. године, мења се члан 2 основног уговора тако да укупно уговорена вредност износи 6.665.398 динара без ПДВ, односно 7.998.477 динара са ПДВ.

Рок за извршење уговорених радова је 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Записником о увођењу извођача радова у посао констатовано је да су

⁵⁶ Број V-404-1/2022-17 од 18.07.2022. године

радови почели 29.08.2022. године, а Записником о примопредаји изведених радова да су завршени 23.12.2022. године, што је наведено и у грађевинском дневнику.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 6.665.398 динара без ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су радови извршени.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Градови у фокусу - изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова - Градови у фокусу - изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2023. ГОДИНИ

а) Планирање јавних набавки

Сагласно члану 65 Закона о локалној самоуправи⁵⁷ органи града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Чланом 27 Статута Града Кикинде прописано је да су органи Града Кикинде Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа као и Градско правобранилаштво.

Чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

У Граду Кикинди директни буџетски корисници, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће донело за све директне кориснике буџета Града Кикинде јединствен План јавних набавки за 2023. годину и измене овог плана.

Откривена неправилност

У Граду Кикинди директни буџетски корисници, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће Града Кикинде донело за све директне буџетске кориснике Града Кикинде јединствен План

⁵⁷ Сл. гласник РС, бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон, 47/2018 и 111/2021 - др. закон)

јавних набавки за 2023. годину и измене овог плана, што није у складу са чланом 88 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да сваки директни буџетски корисник, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, доноси свој план јавних набавки.

Градско веће је донело закључак⁵⁸ којим се усваја План јавних набавки за 2023. годину. У току 2023. године било је десет измена Плана. Према члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама, план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, док је ставом 4 прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

Сагласно члану 88 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама објављен је Годишњи план јавних набавки и измену плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца.

Према члану 41 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. У поступку ревизије код узоркованих поступака јавних набавки утврдили смо да су у писаној форми евидентирани и документовани радње и акта, током процеса планирања набавки.

У поступку планирања јавних набавки Град Кикинда је у 2023. години планирао и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. План набавки на које се Законом о јавним набавкама не примењује, закључком је усвојило Градско веће града Кикинде. Овим планом обједињено су планиране потребе свих организационих јединица града Кикинде, које су исказале потребе за набавкама добара, услуга или радова. О планирању и спровођењу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује вођена је евиденција.

б) Спровођење јавних набавки у 2023. години

Град Кикинда је у 2023. години спровео 38 поступака јавних набавки на основу којих је закључила уговоре о јавним набавкама укупне вредности 1.083.347.884 динара без ПДВ односно 1.297.227.154 динара са ПДВ. Све јавне набавке су спроведене у отвореном поступку.

Ревизијом је обухваћено 16 поступака јавних набавки које су спроведене у отвореном поступку. Укупна вредност поступака јавне набавке које смо ревидирали износи 963.275.966 динара без ПДВ, односно 1.155.931.159 са ПДВ, што је 89,1% од укупно уговорене вредности свих спроведених поступака.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, вредност уговора и утврђене неправилности у узорку за 2023. годину.

⁵⁸ Број П-06-4/2023 од 26.01.2023. године

Табела број 16: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2023. години

у динарима

Р. Б.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно (са ПДВ)	Узоркована вредност (са ПДВ)	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				Укупно (са ПДВ)	материјалн о значајне неправилно сти	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6	9=4/3
1	Градска управа града Кикинда	1.290.227.154	1.148.931.159	1.140.539.044	32.997.395	1.107.541.649	2,9%	89,0%
2	Градоначелник	7.000.000	7.000.000	7.000.000	0	7.000.000	0,0%	100,0%
Укупно		1.297.227.154	1.155.931.159	1.147.539.044	32.997.395	1.114.541.649	2,9%	89,1%

15. Јавна набавка – Услуга геодетског снимања водоводне/канализационе мреже са линијским и пратећим објектима и израде базе података уз управљање имовином у јавној својини Града број: V-404-1/2023-14

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 9.980.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 20.03.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 31.03.2023. године Датум објаве: 31.03.2023. године Изабрани понуђач: “Manrad Company“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 9.900.000,00 динара Вредност понуде са ПДВ: 11.880.000,00 динара
Уговор за јавну набавку услуга геодетског снимања водоводне/канализационе мреже са линијским и пратећим објектима и израде базе података за управљање имовином у јавној својини града број V-404-1/2023-14
Датум закључења: 03.04.2023. године Датум објаве обавештења: 16.04.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 9.900.000,00 динара Уговорена вредност са ПДВ: 11.880.000,00 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача „Manrad Company“ д. о. о. Београд чија вредност понуде износи 9.900.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда,

примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Manrad Company“ д. о. о. Београд⁵⁹ у износу од 9.900.000 динара без ПДВ, односно 11.880.000 динара са ПДВ. Предмет уговора су геодетски радови, као и израда базе података везано за својину Града Кикинде, а све за потребе унапређење евиденције јавне – градске својине.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинде, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за изведене услуга по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 11.880.000 динара⁶⁰ са ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су услуге извршене.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Услуга геодетског снимања водоводне/канализационе мреже са линијским и пратећим објектима и израде базе података уз управљање имовином у јавној својини града број: V-404-1/2023-14 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

16. Јавна набавка – Препројектовање за пречистаче у селима број V-404-1/2023-7

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 12.500.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум: 22.02.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 21.03.2023. године Датум објаве: 21.03.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „АГ Институт“ д. о. о. Нови Сад и „Enviro Tech“ д. о. о. Кикинда Вредност понуде без ПДВ: 11.947.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 14.336.400 динара
Уговор за јавну набавку Препројектовање за пречистаче по селима број V-404-1/2023-7
Датум закључења: 22.03.2023. године Датум објаве обавештења: 11.04.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 11.947.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 14.336.400 динара

⁵⁹ Број V-404-1/2023-14 од 03.04.2023. године

⁶⁰ Предрачун број 17/2023 од 07.04.2023. године и фактура број 2023-10 од 23.05.2023. године

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено је достављена понуда од једне групе понуђача „АГ Институт“ д. о. о. Нови Сад и „Enviro tech“ д. о. о. Кикинда чија вредност понуде износи 11.947.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача „АГ - УНС“ д. о. о. Нови Сад и „Enviro Tech“ д. о. о. Кикинда⁶¹ у износу од 11.947.000 динара без ПДВ, односно 14.336.400 динара са ПДВ. Предмет уговора је израда пројектно техничке документације за реконструкцију црпних станица са уградњом уређаја за кондиционирање пијаће воде у следећим местима: Банатском Великом Селу, Иђошу, Мокрину и Накову.

Уговор ступа на снагу даном потписивања и траје годину дана од дана закључења односно до реализације вредности уговора уколико се она реализује у краћем року. Записником о увођењу у посао констатовано је да је Извођач отпочео са активностима на изради предметне документације након увођења у посао 25.05.2023. године.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 11 став 2 Уговора сагласиле да ће извршилац све уговорене услуге извести у складу са одредбама овог уговора, а у случају непоштовања истог Наручилац може обрачунати и наплатити уговорну казну умањењем обрачунате уговорне казне од привремене или окончане ситуације, за сваки дан кашњења у неизвршењу налога тако што ће то умањење износити 0,1% за сваки дан кашњења у неизвршењу налога, а не више од 5% од уговорене вредности, што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У поступку ревизије утврдили смо да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. У 2023. години није било плаћања по овом Уговору.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Препројектовање за пречистаче у селима број V-404-1/2023-7 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

⁶¹ Број V-404-1/2023-7 од 22.03.2023. године

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о препројектовању за пречистаче по селима број V-404-1/2023-7, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

17. Јавна набавка – Јавно осветљење од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број: V-404-1/2023-6

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 56.548.383 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум: 13.02.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 21.03.2023. године Датум објаве: 21.03.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Енерготехника-Јужна Бачка“ д. о. о. Нови Сад и „Геотехника НС“ д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 56.360.947 динара Вредност понуде са ПДВ: 67.633.136 динара
Уговор за јавну Јавно осветљење од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број: V-404-1/2023-6
Датум закључења: 10.04.2023. године Датум објаве обавештења: 11.04.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 56.360.947 динара Уговорена вредност са ПДВ: 67.633.136 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено је достављена понуда два понуђача и то:

- група понуђача „Енерготехника-Јужна Бачка“ д. о. о. Нови Сад и „Геотехника НС“ д. о. о. Нови Сад чија је вредност понуде износила 56.360.947 динара без ПДВ и

- група понуђача: „Гео-Север“ д. о. о. Сомбор и „Сомборелектро“ д. о. о. Сомбор чија је вредност понуде износила 56.506.956 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача „Енерготехника – Јужна Бачка“ д. о. о. Нови Сад и „Геотехника НС“ д. о. о. Нови Сад⁶². Уговор је закључен на износ од 56.360.947 динара без ПДВ, односно 67.633.136 динара са ПДВ, на период од 60 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Предмет уговора је изградња јавног осветљења Зрењанински пут од локације Расадник до раскрснице са улицом Светосавска и Партизанска. Записником о увођењу у посао констатовано је да је Извођач радова уведен у посао 05.07.2023. године када је отворен и грађевински дневник.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, Уговорне стране су се чланом 19 Уговора сагласиле да уколико извођач не заврши радове који су предмет овог уговора у уговореном року, дужан је да плати уговорну казну у висини од 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова. Наплата уговорне казне извршиће се, уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка Извођача умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Закључена су два Анекса уговора. Анексом 1 Уговора од 01.09.2023. године мења се члан 4 основног Уговора и рок за извођење радова продужава се за 25 календарских дана. Укупан рок за извођење радова је 85 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Анекса 2 Уговора о извођењу радова, који је потписан 17.10.2023. године, мења се члан 2 основног Уговора и уговорена вредност износи 45.284.233 динара без ПДВ, односно 54.341.080 динара са ПДВ. Секретаријат за урбанизам, обједињену процедуру и изградњу града дао је Сагласност на изведене вишкове и мањкове радова, констатоване у Окончаној ситуацији и Записнику о примопредаји радова. Укупни вишкови износе 19.198 динара без ПДВ а мањкови 11.268.911 динара без ПДВ.

Записником о примопредаји изведених радова констатовано је да су радови завршени 19.09.2023. године.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за извршене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 45.284.233 динара⁶³ без ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су радови извршени.

⁶² Број V-404-1/2023-7 од 10.04.2023. године

⁶³ Окончана ситуација број 15169/23 од 12.10.2023. године

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Јавно осветљење од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавска у Кикинди број V-404-1/2023-6 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о набавци радова – изградња јавног осветљења од индустријске зоне „Расадника“ до улице Светосавска у Кикинди број V-404-1/2023-6, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

18. Јавна набавка – Услуга осигурања број: V-404-1/2023-10

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 6.902.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 20.03.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 30.03.2023. године Датум објаве: 30.03.2023. године Изабрани понуђач: „Дунав осигурање“ а.д.о. Зрењанин Вредност понуде без ПДВ: 6.846.768 динара Вредност понуде са ПДВ: 7.107.294 динара
Уговор Услуга осигурања број V-404-1/2023-10
Датум закључења: 31.03.2023. године Датум објаве обавештења: 20.04.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 6.846.768 динара Уговорена вредност са ПДВ: 7.107.294 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде

није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремено је достављена понуда од једног понуђача „Дунав осигурање“ а. д. о. Зрењанин чија вредност понуде износи 6.846.768 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“ донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем компанија „Дунав осигурање“ а. д. о. Зрењанин⁶⁴ у износу од 6.846.768 динара без ПДВ, односно 7.107.294 динара са ПДВ. Уговор и полисе осигурања закључене су на период од 01.03.2023. године до 01.03.2024. године.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

У поступку ревизије смо утврдили да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са 31.12.2023. године, извршена су плаћања за услуге осигурања у укупном износу од 6.975.137 динара са ПДВ. Сва плаћања добављачу извршена су на основу рачуноводствене документације.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о поступку јавне набавке Услуга осигурања број: V-404-1/2023-10 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

19. Јавна набавка – Услуге чишћења просторија број: V-404-1/2023-5

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 5.666.666 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавку Датум доношења: 13.02.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 21.04.2023. године Датум објаве: 21.04.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Nertus“ д. о. о. Кикинда и „Cooperservice ВМК“ д. о. о. Стара Пазова Вредност понуде без ПДВ: 5.643.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 6.771.600 динара
Уговор за јавну набавку Услуга чишћења просторија број V-404-1/2023-5
Датум закључења: 03.05.2023. године Датум објаве обавештења: 09.05.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда

⁶⁴ Број V-404-1/2023-10 од 31.03.2023. године

Уговорена вредност без ПДВ: 5.643.000 динара

Уговорена вредност са ПДВ: 6.771.600 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Благовремене понуде је доставило пет понуђача и то:

- Агенција за привремено запошљавање "Империјал Плус" д. о. о. Сомбор,
- група понуђача: „Coopservice ВМК“ д. о. о. Стара Пазова и „NERTUS“ д. о. о. Кикинда,
- група понуђача: „Džolin“ д. о. о. Београд и „Lavani“ д. о. о. Београд,
- група понуђача Бојана Роћен Даниловић ПР Услуге редовног чишћења зграда „Бели Мехур“ Београд и „Еко чисто еко управник“ Београд и
- „Infinity Professional Public Service“ д. о. о. Сента.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“ донета је Одлука о додели уговора.

Предметном одлуком образложено је одбијење три понуде. Две су одбијене због неиспуњења захтеваних услова, а једна је одбијена због недостављања тражене документације. Преостале две понуде од групе понуђача: „Džolin“ д. о. о. Београд и „Lavani“ д. о. о. Београд и групе понуђача: „Nertus“ д. о. о. Кикинда и „Coopservice ВМК“ д. о. о. Стара Пазова су оцењене као прихватљиве.

У законском року група понуђача „Džolin“ д. о. о. Београд и „Lavani“ д. о. о. Београд су поднели Захтев за заштиту права, који је Наручилац у целости усвојио, те је делимично поништен поступак и приступило се поновној оцени понуда.

У процесу прикупљања сагласности за продужење важења понуда, група понуђача „Džolin“ д. о. о. Београд и „Lavani“ д. о. о. Београд која је и подносилац Захтева за заштиту права, је обавестила Комисију да одустаје од предметне набавке, те је изабран једини преостали понуђач.

Предметни уговор о јавној набавци услуга је закључен са групом понуђача „Нертус“ д. о. о. Кикинда и „Coopservice ВМК“ д. о. о. Стара Пазова⁶⁵ у износу од 5.643.000 динара без ПДВ, односно 6.771.600 динара са ПДВ. Предмет уговора је пружање услуге чишћења пословних просторија Наручиоца, што подразумева чишћења свакодневно, недељно, тромесечно полугодишње и ванредно у просторијама Трг Српских добровољаца број 12 - Градска управа, Браће Татића број 4 - Градска управа, Месна заједница „Лидија Алдан“, Цара Душана број 26, Кикинда и месних канцеларија у селима. Уговор је закључен на период од девет месеци, а најкасније до утрошка расположивих средстава. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 10 Уговора уговорено је да је изабрани понуђач на дан потписивања уговора достави средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза – бланко сопствену меницу са клаузулом „без протеста“ и „по виђењу“ која мора бити

⁶⁵ Број V-404-1/2023-5 од 03.05.2023. године

евидентирана у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије. Меница мора бити оверена печатом и потписана од стране лица овлашћеног за заступање, а уз исту мора бити достављено попуњено и оверено менично овлашћење – писмо, са назначеним износом у висини од 10% од укупне вредности уговора, без ПДВ. Рок важења менице је 10 дана дужи од истека рока за коначно испуњење уговорних обавеза понуђача, које су предмет обезбеђења.

Изабрани понуђач није доставио средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза на дан потписивања Уговора.

Закључена су два Анекса уговора. Првим Анексом уговора који је потписан 29.12.2023. године, мења се члан 6 основног Уговора и уговорена вредност износи 6.589.770 динара без ПДВ, односно 7.907.724 динара са ПДВ и члан 2 основног Уговора којим се продужава рок важења уговора најкасније до 28.02.2024. године. Другим Анексом који је потписан 29.02.2024. године мења се члан 6 основног Уговора и уговорена вредност износи 7.323.360 динара без ПДВ, односно 8.788.032 динара са ПДВ и члан 2 основног Уговора којим се продужава рок важења уговора најкасније до 31.03.2024. године.

Чланом 158 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени следећи услови: уколико је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и уколико се изменом не мења природа уговора. Чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају измене уговора из члана 158 Закона да је наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене Уговора.

Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измени Уговора за услуге чишћења просторија на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана закључења.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

У поступку ревизије смо утврдили да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са 31.12.2023. године, извршена су плаћања за уговорене услуге у укупном износу од 5.121.174 динара са ПДВ. Сва плаћања добављачу извршена су на основу рачуноводствене документације.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде на дан потписивања уговора Услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5 није прибавила средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, које гласи на 10% од укупне вредности Уговора без ПДВ и чији је рок важења 10 дана дужи од истека рока за коначно испуњење уговорних обавеза понуђача, што није у складу са чланом 10 Уговора о јавној набавци.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да у поступку извршења уговора прибаве средства обезбеђења која су одређења конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила обавештење о измену Уговора за услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5 на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да обавештења о измени уговора о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама

20. Јавна набавка – Набавка канцеларијског намештаја број: V-404-1/2023-11

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 2.916.666 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 20.03.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 13.04.2023. године Датум објаве: 13.04.2023. године Изабрани понуђач: „Намештај Вучетић“, д. о. о. Буковац Вредност понуде без ПДВ: 2.409.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.890.800 динара
Оквирни споразум Набавка намештаја број V-404-1/2023-11
Датум закључења: 25.04.2023. године Датум објаве обавештења: 28.04.2022. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.916.666 динара Уговорена вредност са ПДВ: 3.500.000 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено су достављене понуде три понуђача и то:

- „Тетта Trade“, д. о. о. Петроварадин, чија је вредност понуде износила 5.219.473 динара без ПДВ,
- „Гај-Инжењеринг и опремање“ д. о. о. Београд (Земун) чија је вредност понуде износила 5.168.194 динара без ПДВ и
- „Намештај Вучетић“ д. о. о. Буковац, чија је вредност понуде износила 2.409.000,00 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Оквирни споразум – набавка намештаја⁶⁶ је закључен са понуђачем „Намештај Вучетић“ д. о. о. Нови Сад у износу од 2.916.666 динара без ПДВ, односно 3.500.000 динара са ПДВ. Предмет оквирног споразума је израда канцеларијског намештаја. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци или до реализације средстава.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 11 Оквирног споразума уговорне стране су се сагласиле да се Добављач обавезује да у року од 10 дана од дана закључења оквирног споразума достави бланко сопствену меницу као гаранцију за испуњење уговорних обавеза и менично овлашћење – писмо са клаузулом „без протеста“, на име испуњења уговорних обавеза и са назначеним износом од 10% од укупно уговорене вредности оквирног споразума без ПДВ. Рок важења средства обезбеђења мора бити најмање 30 дана дужи од дана истека важења оквирног споразума.

Истим чланом овог уговора предвиђено је да у тренутку потписивања првог записника о квалитативном и квантитативном пријему, добављач достави бланко меницу за отклањање недостатака у гарантном року и менично овлашћење – писмо, са клаузулом „без протеста“, на име отклањања недостатака у гарантном року у са назначеним износом од 10% од укупне вредности оквирног споразума без обрачунатог ПДВ, са роком важности 5 дана дужим од уговореног гарантног рока.

Супротно члану 11 Оквирног споразума добављач није доставио меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза и меницу и менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовану лица задуженог за контролу извршења уговора.

Плаћања добављачу, за испоручена добра по основу Оквирног споразума, извршена су у укупном износу од 3.488.000 динара⁶⁷ са ПДВ, на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су добра испоручена.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска Управа града Кикинде није прибавила од добављача средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и средство финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року на начин уговорен оквирним споразумом набавка канцеларијског намештаја број V-404-1/2023-11, што није у складу са чланом 11 Оквирног споразума.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да уколико у конкурсној документацији предвиде средства обезбеђења, да исте и прибави у поступку спровођења јавне набавке.

21. Јавна набавка – Услуга Новогодишња кутија жеља број: V-404-1/2023-32

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 5.833.333 динара без ПДВ
Партија 1- 2.500.000 динара без ПДВ
Партија 2- 3.333.333 динара без ПДВ

⁶⁶ Број V-404-1/2023-11 од 25.04.2023. године

⁶⁷ Наручбеница број 001/11/2023 од 25.04.2023. године и Наручбеница број 002/11/2023 од 03.05.2023. године

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 06.11.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора (Партија 1) Датум доношења: 21.11.2023. године Датум објаве: 21.11.2023. године Изабрани понуђач: „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 2.500.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 3.000.000 динара
Оквирни споразум Новогодишња кутија жеља (Партија 1) број V-404-1/2023-32 Датум закључења: 01.12.2023. године Датум објаве обавештења: 06.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.500.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 3.000.000 динара
Одлука о додели уговора (Партија 2) Датум доношења: 20.11.2023. године Датум објаве: 20.11.2023. године Изабрани понуђач: Ненад Каменић ПР, трговина на велико осталим производима за домаћинство брза дистрибуција Београд Вредност понуде без ПДВ: 3.128.700 динара Вредност понуде са ПДВ: 3.754.440 динара
Оквирни споразум Новогодишња кутија жеља (Партија 2) број V-404-1/2023-32 Датум закључења: 21.11.2023. године Датум објаве обавештења: 06.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 3.333.333 динара Уговорена вредност са ПДВ: 4.000.000 динара

Правилником о условима и поступку доделе новогодишњих пакетића деци Града Кикинде - кутија жеља⁶⁸, прописан је прописано је да право на доделу пакетића имају сва деца у узрасту од навршене друге до навршене десете година живота, са пребивалиштем на територији општине Кикинда, са тиме да свако дете може да има право на само један пакетић. Испуњеност услова за доделу поклона деци утврдила је Комисија за оцењивање и одабир корисника. Градска управа града Кикинде спровела је поступак јавне набавке кондиторских, сланих производа и играчака и од ових добара формиран су поклони деци.

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градоначелник, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, није објавио позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

За обе партије благовремено су достављене понуде три понуђача и то:

⁶⁸ „Службени лист Града Кикинде“, број 26/17

Партија 1:

- „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад чија вредност понуде износи 2.500.000 динара без ПДВ и

- Група понуђача: „Raising Solutions“ д. о. о. Београд и “Recaro Nero“ д. о. о. Београд чија вредност понуде износи 2.944.850 динара без ПДВ,

Партија 2:

- Ненад Каменић ПР, Трговина на велико осталим производима за домаћинство брза дистрибуција Београд чија вредност понуде износи 3.128.700 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештаје о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донете су Одлуке о додели уговора за сваку партију посебно.

Оквирни споразум – новогодишња кутија жеља партија 1⁶⁹ је закључен са понуђачем „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад у износу од 2.500.000 динара без ПДВ, односно 3.000.000 динара са ПДВ. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци, а ступа на снагу даном потписивања. Оквирни споразум – новогодишња кутија жеља партија 2⁷⁰ је закључен са понуђачем ПР трговина на велико осталим производима за домаћинство брза дистрибуција, Нови Београд у висини процењене вредности у износу од 3.333.333 динара без ПДВ, односно 4.000.000 динара са ПДВ. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци, а ступа на снагу даном потписивања.

Обавештење о закљученим оквирним споразумима је објављено на Порталу јавних набавки.

Закључен је један Анекс оквирног споразума – новогодишња кутија жеља партија 1, потписан 25.12.2023. године, којим се мења уговорена вредност и која по овом анексу износи 2.741.667 динара без ПДВ, односно 3.290.000 динара са ПДВ.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Након закључења Наручбеница⁷¹, добављачи су испоставили фактуре.

Добављачу су за набавку добара сва плаћања извршена на основу рачуноводствене и пратеће документације, у којој је констатовано да су добра испоручена. Плаћање за набавку добара према Оквирном споразуму, извршена су за партију 1 у укупно износу од 3.206.797 динара са ПДВ, а за партију 2 у укупном износу од 3.961.800 динара са ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градоначелник, као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, није објавио оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Услуга Новогодишња кутија жеља број V-404-1/2023-32 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

⁶⁹ Број V-404-1/2023-32 од 01.12.2023. године

⁷⁰ Број V-404-1/2023-32 од 21.11.2023. године

⁷¹ Партија 1 – број 001/1 слатки пакет од 11.12.2023. године, 002/1 слатки пакет од 11.12.2023. године, 003/1 слатки пакет од 11.12.2023. године, 004/1 слатки пакет од 11.12.2023. године и 005/1 слатки пакет од 26.12.2023. године и Партија 2 – од 30.11.2023. године, од 12.12.2023. године и 27.12.2023. године

22. Јавна набавка – Извођење секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број: V-404-1/2023-18

Табела број 24: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 124.984.818 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 22.05.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 11.07.2023. године Датум објаве: 11.07.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад, „Градитељ“ а. д. Кикинда и „Potiski vodovodi- Tisza menti vizmuvek“ д. о. о. Хоргош Вредност понуде без ПДВ: 124.180.272 динара Вредност понуде са ПДВ: 149.016.327 динара
Уговор за јавну набавку Извођење секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број: V-404-1/2023-18
Датум закључења: 17.07.2023. године Датум објаве обавештења: 21.07.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 124.180.272 динара Уговорена вредност са ПДВ: 149.016.327 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 прописано је да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

У законским роковима заинтересована лица су поставила питања везано за услове из конкурсне документације, на које је Наручилац у законском року, образложено одговорио и није дошло до измене конкурсне документације.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача: група понуђача: „Energy ltd“ д. о. о. Нови Сад, „Градитељ“ а. д. Кикинда и „Potiski vodovodi – Tisza menti vizmuvek“ д. о. о. Хоргош чија је вредност понуде 124.180.272 динара без ПДВ

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад као овлашћеним чланом групе, „Потиски водови“ д. о. о. Хоргош и „Градитељ“ а. д. Кикинда⁷². Уговор је закључен на износ од 124.180.272 динара без ПДВ, односно 149.016.327 динара са ПДВ, на период од 120 календарских дана, рачунајући од дана

⁷² Број V-404-1/2023-18 од 17.07.2023. године

увођења у посао. Предмет уговора су радови - извођење секундарне мреже атмосферске канализације у улицама Душана Васиљева (део од улице Туре Јакшића до улице Краља Петра Првог), Јаше Томића (део од улице Краља Петра Првог до улице Браће Лаковић), Браће Лаковић (део од улице Јаше Томић до Семлачке улице) и Семлачкој (део од улице браће Лаковић до Југовићеве улице) у Кикинди. Записником о увођењу извођача радова у посао од 21.08.2023. године констатовано је да је Извођач радова уведен у посао 21.08.2023. године.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, Уговорне стране су се чланом 23 став 1 и 2 Уговора сагласиле да уколико извођач не изврши уговорне обавезе у уговореном року, обавезан је да плати наручиоцу уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ. Окончана ситуација се трајно умањује за износ обрачунате уговорне казне, што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације везано за реализацију Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализације предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања за изведене радова по основу предметног Уговора о јавној набавци, укупно износе 107.036.940 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Извођење секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број V-404-1/2023-18 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова на извођењу секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број V-404-1/2023-18 уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

23. Јавна набавка – Услуга физичко техничког обезбеђења лица и имовине број: V-404-1/2023-26

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 370.720.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 05.10.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 11.12.2023. године Датум објаве: 11.12.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Object Security“ д. о. о. Кикинда и „Агенција за приватно обезбеђење Монза-з“ ПР Зорица Филиповић Вредност понуде без ПДВ: 335.772.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 402.926.400 динара
Оквирни споразум Услуга физичко техничког обезбеђења лица и имовине број V-404-1/2023-11
Датум закључења: 20.12.2023. године Датум објаве обавештења: 21.02.2024. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 370.720.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 444.864.000 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 прописује обавезу да јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Заинтересовани понуђачи су постављали питања везана услове наведене у конкурсној документацији, али након давања одговора, појашњења од стране Наручиоца није дошло до измене конкурсне документације.

Благовремено је достављена понуда групе понуђача „Object Security“ д. о. о. Кикинда и „Агенција за приватно обезбеђење Монза-з“ ПР Зорица Филиповић, чија је вредност понуде 335.772.473 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Оквирни споразум – услуге физичко техничког обезбеђења лица и имовине⁷³ је закључен са групом понуђача „Агенција за приватно обезбеђење Монза-з“ Кикинда као извршилац и „Object Security“ д. о. о. Кикинда у висини процењене вредности у износу од 370.720.000 динара без ПДВ, односно 444.864.000 динара са ПДВ. Предмет уговора о јавној набавци су услови под којима ће се појединачни уговори закључивати за потребе вршења услуге физичко техничко обезбеђење лица и имовина у складу са описом из

⁷³ Број V-404-1/2023-26 од 20.12.2023. године

конкурсне документације. Предмети заштите су Обезбеђење објеката на простору бивше касарне „Серво Михаљ, обезбеђење објекта Градске управе, Трга Српских Добровољаца број 12, услуге пољоочуварске службе, обезбеђење установа културе у Кикинди, обезбеђење објеката – вртића Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ у Кикинди, обезбеђење слободне индустријске зоне Расадник, обезбеђење Агро зоне и обезбеђење градских манифестација.

Одлука о додели уговора је донета 11.12.2023. године, те је Оквирни споразум закључен дана 20.12.2023. године на период од три године, почев од 01.02.2024. године. Први уговор о јавној набавци је закључен 31.01.2024. године, што представља почетак реализације уговора у 2024. години у складу са Оквирним споразумом.

Обавештење о закљученом оквирном споразуму је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 9 став 1 - 3 Оквирног споразума сагласиле да уколико извршилац, у складу са појединачним обострано потписаним појединачним уговором или са појединачном наруџбеницом о јавној набавци, не изврши услуге у складу са уговореним квалитетом и стандардима, у дефинисаном року, обавезан је да за сваки дан закашњења плати Наручиоцу износ од 0,2% укупне вредности уговора, с тим да укупан износ уговорне казне не може прећи 5% укупне уговорене вредности, односно вредности појединачног уговора. Наручилац има право на наплату уговорне казне уз издавање одговарајућег обрачуна, са роком плаћања од 15 дана од датума издавања истог. Уколико у року из става 2 овог члана Извршилац не изврши уплату уговорне казне, Наручилац је овлашћен да прву следећу фактуру – рачун уплати у мањем износу пропорционално вредности уговорне казне и на тај начин исту наплати, без обавезе да о томе посебно обавештава Извршиоца осим у случају пријема услуга код којих је прекорачен рок извршења, што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Услуга физичко техничког обезбеђења лица и имовине број V-404-1/2023-26 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде у Оквирном споразуму Услуга физичко техничког обезбеђења лица и имовине број V-404-1/2023-26, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

24. Јавна набавка – Увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број: V-404-1/2023-27

Табела број 26: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 16.304.515 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 10.10.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 14.11.2023. године Датум објаве: 14.11.2023. године Изабрани понуђач: „Macchina Security“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 16.210.820 динара Вредност понуде са ПДВ: 19.452.984 динара
Уговор о јавној набавци Увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број: V-404-1/2023-27
Датум закључења: 15.11.2023. године Датум објаве обавештења: 23.11.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 16.210.820 динара Уговорена вредност са ПДВ: 19.452.984 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 прописује обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

У оквиру конкурсне документације, у делу критеријуми за квалитативан избор привредног субјект, Наручилац је, између осталих, предвидео у делу „Стандарди осигурања квалитета“ да понуђач има Сертификат ИСО 9001, ИСО 27001, ИСО 45001 и у делу „Стандарда управљања животном средином“ захтевано је да понуђач има сертификат ИСО 45001. У горе наведеним условима није наведено, односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди односе.

Благовремено су достављена понуда понуђа „Macchina Security“ д. о. о Београд, чија је вредност понуде 16.210.820 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Macchina security“ д. о. о. Београд⁷⁴ у износу од 16.210.820 динара без ПДВ, односно 19.452.984 динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 20 дана од дана увођења у посао. Записником о увођењу у посао је констатовано да је Извођач уведен у посао 21.06.2024. године.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

⁷⁴ Број V-404-1/2023-27 од 15.11.2023. године

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 18 Уговора сагласиле да уколико извођач не заврши радове који су предмет уговора у уговореном року, наручилац може наплатити уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених радова. Наплата уговорне казне извршиће се, уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за изведене радова су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације веане за реализацију Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључено са наведеним датумом, извршена плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, укупно износе 9.726.492 динара без ПДВ⁷⁵.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број V-404-1/2023-27 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде Уговором о увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број V-404-1/2023-27, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

⁷⁵ Авансни рачуна број 2023-11 од 28.12.2023. године

25. Јавна набавка – Пројекат „SMART CITY,, – Одржавање софтвера и камера број: V-404-1/2023-29

Табела број 27: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 2.083.333 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 12.10.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 30.10.2023. године Датум објаве: 30.10.2023. године Изабрани понуђач: „Macchina Security“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 2.030.000 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.436.000 динара
Уговор о јавној набавци Пројекат „SMART CITY,, – Одржавање софтвера и камера број: V-404-1/2023-29
Датум закључења: 31.10.2023. године Датум објаве обавештења: 02.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.030.000 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.436.000 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача „Macchina Security“ д. о. о. Београд, чија је вредност понуде 2.030.000 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Macchina security“ д. о. о. Београд⁷⁶ у износу од 2.030.000 динара без ПДВ, односно 2.436.000 динара са ПДВ.

Предмет уговора је одржавање система техничке заштите за безбедан и сигуран Град Кикинда. Рок за извођење услуге је најкасније до 01.12.2023. године.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за изведене услуге су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације везане за реализацију Уговора, којом је констатовано да је исти извршен у 2023. години. Плаћања за изведене услуге по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу у износу од 2.030.000 динара без ПДВ, односно 2.436.000 динара са ПДВ.

⁷⁶ Број V-404-1/2023-29 од 31.10.2023. године

26. Јавна набавка – Набавка грађевинског материјала и опреме за избегла лица број: V-404-1/2023-39

Табела број 28: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 3.083.333 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 08.12.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 12.01.2024. године Датум објаве: 12.01.2024. године Изабрани понуђач: „Ванас“ д. о. о. Београд Вредност понуде без ПДВ: 2.380.096 динара Вредност понуде са ПДВ: 2.856.115 динара
Уговор о јавној набавци Набавка грађевинског материјала и опреме за избегла лица број: V-404-1/2023-39
Датум закључења: 30.01.2024. године Датум објаве обавештења: 21.02.2024. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.380.096 динара Уговорена вредност са ПДВ: 2.856.115 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Благовремено су достављене понуде два понуђача и то:

- „Ванас“ д. о. о. Београд, чија је вредност понуде износила 2.380.096 динара без ПДВ и

- „Getesom“ д. о. о. Темерин, чија је вредност понуде износила 2.750.710 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Винас“ д. о. о. Београд⁷⁷ у износу од 2.380.096 динара без ПДВ, односно 3.856.115 динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка добара – грађевинског материјала за избегла лица, који је предвиђен у конкурсној документацији.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Уговор о јавној набавци – Набавка грађевинског материјала и опреме за избегла лица је закључен 30.01.2024. године, из тог разлога уговор се реализује у току 2024. године.

⁷⁷ Број V-404-1/2023-39 од 30.01.2024. године

27. Јавна набавка – Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима број: V-404-1/2023-34

Табела број 29: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Укупна процењена вредност: 320.687.000 динара без ПДВ Партија 1–Банатско Велико Село: 60.000.000 динара без ПДВ Партија 2–Иђош: 64.753.000 динара без ПДВ Партија 3–Наково: 59.000.000 динара без ПДВ Партија 4–Мокрин: 136.934.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 29.11.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора (Партија 1- Банатско Велико Село) Датум доношења: 20.12.2023. године Датум објаве: 20.12.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Апис Центар“ д. о. о. Београд, „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад, “ Envirotech” д. о. о. Кикинда и “WPI” д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 59.972.188 динара Вредност понуде са ПДВ: 71.966.625 динара
Уговор о јавној набавци Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкције црпне станице у Банатском Великом Селу – Партија 1 број V-404-1/2023-34
Датум закључења: 21.12.2023. године Датум објаве обавештења: 30.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 59.972.188 динара Уговорена вредност са ПДВ: 71.966.625 динара
Одлука о додели уговора (Партија 2- Иђош) Датум доношења: 20.12.2023. године Датум објаве: 20.12.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Апис Центар“ д. о. о. Београд, „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад, “ Envirotech” д. о. о. Кикинда и “WPI” д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 64.708.277 динара Вредност понуде са ПДВ: 77.649.932 динара
Уговор о јавној набавци Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкције црпне станице у Иђошу – Партија 2 број V-404-1/2023-34
Датум закључења: 21.12.2023. године Датум објаве обавештења: 30.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписа: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 64.708.277 динара Уговорена вредност са ПДВ: 77.649.932 динара
Одлука о додели уговора (Партија 3- Наково) Датум доношења: 20.12.2023. године Датум објаве: 20.12.2023. године Изабрани понуђач: Група понуђача: „Апис Центар“ д. о. о. Београд, „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад, “ Envirotech” д. о. о. Кикинда и “WPI” д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 58.997.702 динара Вредност понуде са ПДВ: 70.797.243 динара

<p>Уговор о јавној набавци Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкције црпне станице у Накову – Партија 3 број V-404-1/2023-34</p>
<p>Датум закључења: 21.12.2023. године Датум објаве обавештења: 30.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 58.997.702 динара Уговорена вредност са ПДВ: 70.797.243 динара</p>
<p>Одлука о додели уговора (Партија 4- Мокрин) Датум доношења: 20.12.2023. године Датум објаве: 20.12.2023. године Изабрани понуђач: „Апис Центар“ д. о. о. Београд, „Energy Ltd“ д. о. о, Нови Сад, “ENVIROTECH” д. о. о. Кикинда и “WPI” д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 136.790.755 динара Вредност понуде са ПДВ: 164.148.907 динара</p>
<p>Уговор о јавној набавци Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкције црпне станице у Мокрину – Партија 4 број V-404-1/2023-34</p>
<p>Датум закључења: 21.12.2023. године Датум објаве обавештења: 30.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 136.790.755 динара Уговорена вредност са ПДВ: 164.148.907 динара</p>

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Јавна набавка је подељена на четири партије.

Благовремено је достављена понуда једне групе понуђача, који су чинили: „Апис Центар д. о. о. Београд, „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад, “Envirotech” д. о. о. Кикинда, “WPI” д. о. о. Нови Сад за све четири партије. Вредност понуда по партијама била је следећа:

- Партија 1 са вредности понуде у износу од 59.972.188 динара без ПДВ,
- Партија 2 са вредности понуде у износу од 64.708.277 динара без ПДВ,
- Партија 3 са вредности понуде у износу од 58.997.702 динара без ПДВ и
- Партија 4 са вредности понуде у износу од 136.790.755 динара са ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Примењујући критеријум „најнижа понуђена цена“ са понуђачем су закључени уговор о јавној набавци за сваку партију. Обавештење о закљученим уговорима је објављено на Порталу јавних набавки.

1. Јавна набавка – Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима – Партија 1, број V-404-1/2023-34

Предметни уговор о јавној набавци радова је закључен са групом понуђача „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад као овлашћеним чланом групе, „WPI“ д. о. о. Нови Сад, „Envirotech“ д.

о. о. Кикинда и „Апис центар“ д. о. о. Београд⁷⁸ у износу од 59.972.188 динара без ПДВ, односно 71.966.626 динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на изградњи постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у Банатском Великом Селу – Партија 1.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за уговорене радове су извршене добављачу, на основу рачуноводствене документације. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања по основу предметног Уговора о јавној набавци, укупно износе 29.986.094 динара без ПДВ.

2. Јавна набавка – Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима - Партија 2, број V-404-1/2023-34

Предметни уговор о јавној набавци радова је закључен са групом понуђача „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад као овлашћеним чланом групе, „WPI“ д. о. о. Нови Сад, „Envirotech“ д. о. о. Кикинда и „Апис центар“ д. о. о. Београд⁷⁹ у износу од 64.708.277 динара без ПДВ, односно 77.649.932 динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на изградњи постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у Иђошу – Партија 2.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за уговорене радове су извршене добављачу, на основу рачуноводствене документације. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања по основу предметног Уговора о јавној набавци, укупно износи 32.354.138 динара без ПДВ.

3. Јавна набавка – Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима, број Партија 3, V-404-1/2023-34

Предметни уговор о јавној набавци радова је закључен са групом понуђача „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад као овлашћеним чланом групе, „WPI“ д. о. о. Нови Сад, „Envirotech“ д. о. о. Кикинда и „Апис центар“ д. о. о. Београд⁸⁰ у износу од 58.997.702 динара без ПДВ, односно 70.797.243 динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на изградњи постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у Накову – Партија 3.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за уговорене радове су извршене добављачу, на основу рачуноводствене документације. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања по основу оредментног Уговора о јавној набавци, укупно износи 29.498.851 динара без ПДВ.

⁷⁸ Број V-404-1/2023-34 од 21.12.2023. године

⁷⁹ Број V-404-1/2023-34 од 21.12.2023. године

⁸⁰ Број V-404-1/2023-34 од 21.12.2023. године

4. Јавна набавка – Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима, број Партија 4 V-404-1/2023-34

Предметни уговор о јавној набавци радова је закључен са групом понуђача „Energy Ltd“ д. о. о. Нови Сад као овлашћеним чланом групе, „WPI“ д. о. о. Нови Сад, „Envirotech“ д. о. о. Кикинда и „Апис центар“ д. о. о. Београд⁸¹ у износу од 136.790.755 динара без ПДВ, односно 164.148.907 динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на изградњи постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у Мокрину – Партија 4.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за уговорене радове су извршене добављачу, на основу рачуноводствене документације. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања по основу оредментог Уговора о јавној набавци, укупно износи 68.395.378 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима број V-404-1/2023-34 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

28. Јавна набавка – Набавка репрезентације бр. 2 за потребе Градске управе Кикинде број: V-404-1/2023-38

Табела број 30: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 2.583.333 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 07.12.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 25.01.2024. године Датум објаве: 25.01.2024. године Изабрани понуђач: „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад Вредност понуде без ПДВ: 1.299.400 динара Вредност понуде са ПДВ: 1.542.820 динара
Оквирни споразум за репрезентацију за потребе Градске управе у Кикинди број: V-404-1/2023-38
Датум закључења: 31.01.2024. године Датум објаве обавештења: 13.02.2024. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 2.583.333 динара Уговорена вредност са ПДВ: 3.100.000 динара

⁸¹ Број V-404-1/2023-34 од 21.12.2023. године

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Наручилац у овој набавци није предвидео посебне критеријуме за квалитативан избор привредног субјекта.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад, чија вредност понуде износи 1.299.400 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“ донета је Одлука о додели уговора.

Оквирни споразум – Репрезентација за потребе Градска управа Кикинда број 2⁸² је закључен са понуђачем „Универекспорт“ д. о. о. Нови Сад у износу од 2.583.333 динара без ПДВ, односно 3.100.000 динара са ПДВ.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Оквирни споразум за репрезентацију за потребе Градске управе у Кикинди је склопљен 31.01.2024. године.

29. Јавна набавка – Радови на стадиону Козаре у БВС број: V-404-1/2023-20

Табела број 31: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 12.500.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 07.07.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 26.07.2023. године Датум објаве: 26.07.2023. године Изабрани понуђач: Самостална Трговинска Радња „Про-Универзал“ Владимир Чоков Предузетник Кикинда Вредност понуде без ПДВ: 12.429.923 динара Вредност понуде са ПДВ: 14.915.908 динара
Уговор о јавној набавци Радови на стадиону Козаре у БВС број: V-404-1/2023-20
Датум закључења: 27.07.2023. године Датум објаве обавештења: 03.08.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 12.429.923 динара Уговорена вредност са ПДВ: 14.915.908 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 предвиђа обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу

⁸² Број V-404-1/2023-38 од 31.01.2024. године

службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Чланом 114 ставови 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да приликом одређивања критеријума који се могу односити на испуњеност услова за обављање професионалне делатности; финансијских и економских капацитета као и техничких и стручних капацитета Наручилац треба наведене критеријуме да одреди на начин да они обезбеђују сигурност да ће изабрани понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, те да исти услови морају бити у сваком погледу у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни.

У конкурсној документацији, у оквиру критеријума за квалитативан избор привредног субјект, Наручилац је, између осталог предвидео и следеће услове:

у делу „Техничка лица или тела – извођење радова“ захтевано је да понуђач има ангажованих 1) Минимум једног дипломираног инжењера хидротехничких објеката и инсталација водовода и канализације са лиценцом 314; 2) Минимум једног дипломираног инжењера електротеничких инсталација ниског и средњег напона са лиценцом 350; 3) Минимум једног дипломираног инжењера грађевинских конструкција објектата високоградње са лиценцом 311; 4) Минимум једног дипломираног инжењера за енергетску ефикасност зграда са лиценцом 3812; 5) Минимум једно лице за обављање послова безбедности и здравља на раду или ангажовано правно лице за обављање послова безбедности и здравља на раду 6) Минимум 15 радно ангажованих лица.

Градска управа града Кикинде је приликом одређивања критеријума за квалитативан избор привредних лица у делу 3. Технички и стручни капацитет, 3.2 Техничка лица или тела - извођење радова, ставком 3 предвидео: „Минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, јер није могуће одредити на који начин испуњење наведеног услова омогућава понуђача да изврши предмет набавке.

Благовремено је достављена понуда понуђача Самостална Трговинска Радња „Про-Универзал“ Владимир Чоков, предузетник Кикинда, чија је вредност понуде 12.429.923 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци радова је закључен са понуђачем „Про универзал“ стр Кикинда⁸³ у износу од 12.429.923 динара без ПДВ, односно 14.915.908 динара са ПДВ. Предмет уговора су радови доградње, надградње и реконструкције административне зграде ФК „Козара“ у Банатском Великом Селу.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему, прописано је да „преузете обавезе и све финансијске обавезе из става 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“. Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 9 став 2 и 3 Уговора сагласиле да уколико извођач не изведе радове који су предмет уговора у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности без ПДВ за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно

⁸³ Број V-404-1/2023-20 од 27.07.2023. године

уговорених без ПДВ. Наплату уговорне казне Наручилац може извршити, уз оверу надзорног органа и без претходног пристанка извођача радова, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Закључен је један Анекс уговора, на основу упућеног захтева извођача радова, на који је сагласност дао стручни надзор и Градоначелник града Кикинда.

Анексом 1 који је закључен 24.10.2023. године, уговорени су укупни вишкови радова који износе 629.083 динара без ПДВ и мањкови радова који износе 681.830 динара без ПДВ, на основу чега уговорена вредност остаје непромењена, мења се у обрасцу структуре цена позиција 7 и 8 која се односи на гасне инсталације.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Сва плаћања за уговорене радове су извршене добављачу, на основу рачуноводствене документације и пратеће документације везане за реализацију Уговора, којом је констатовано да у радови извршени у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 12.377.177 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Радови на стадиону Козаре у Банатском Великом Селу број V-404-1/2023-20 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији у јавној набавци Радови на стадиону Козаре у Банатском Великом Селу број V-404-1/2023-20 у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта предвидео између осталог услов „Минимум 15 радно ангажованих лица“, овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, а што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона јавним набавкама.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова – Радови на стадиону Козаре у Банатском Великом Селу број V-404-1/2023-20, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моде ле уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

30. Јавна набавка – Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број: V-404-1/2023-33

Табела број 32: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке
Процењена вредност: 13.750.000 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Датум доношења: 16.11.2023. године Доносилац: Градоначелник града Кикинда
Одлука о додели уговора Датум доношења: 04.12.2023. године Датум објаве: 04.12.2023. године Изабрани понуђач: Самостална трговинска радња „Про-универзал Владимир Чоков предузетник“ Кикинда Вредност понуде без ПДВ: 13.748.907 динара Вредност понуде са ПДВ: 16.498.688 динара
Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта за будући диспанзер за жене број: V-404-1/2023-38
Датум закључења: 05.12.2023. године Датум објаве обавештења: 09.12.2023. године - на порталу јавних набавки Потписао: Градоначелник града Кикинда Уговорена вредност без ПДВ: 13.748.907 динара Уговорена вредност са ПДВ: 16.498.688 динара

Након доношења одлуке о спровођењу јавне набавке, конкурсна документација и позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки.

Закон о јавним набавкама у члану 105 став 8 прописује обавезу да се јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење, обавештењу о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Градска управа града Кикинде није објавила позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да приликом одређивања критеријума који се могу односити на испуњеност услова за обављање професионалне делатности; финансијских и економских капацитета као и техничких и стручних капацитета Наручилац треба наведене критеријуме да одреди на начин да они обезбеђују сигурност да ће изабрани понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, те да исти услови морају бити у сваком погледу у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни.

У конкурсној документацији, у оквиру критеријума за квалитативан избор привредног субјект, Наручилац је, између осталих, предвидео и следеће услове:

у делу „Техничка лица или тела – извођење радова“ тражено је да понуђач има: Минимум једног дипломираног инжењера електротеничких инсталација ниског и средњег напона са лиценцом 350; Минимум једног дипломираног инжењера

грађевинских конструкција објектата високоградње са лиценцом 311; Минимум 15 радно ангажованих лица.

Градска управа града Кикинде је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредних лица у делу 3. Технички и стручни капацитет, 3.2 Техничка лица или тела -извођење радова ставком 3 предвидео: „Минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, јер није могуће одредити на који начин испуњење наведеног услова омогућава понуђача да изврши предмет набавке.

Благовремено је достављена понуда једног понуђача Самостална трговинска радња „Про-Универзал“ Владимир Чоков, предузетник Кикинда, чија вредност понуде износи 13.748.907 динара без ПДВ.

О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, примењујући критеријум „економски најповољнија понуда“. На основу овог извештаја донета је Одлука о додели уговора.

Предметни уговор о јавној набавци радова је закључен са понуђачем „Про универзал“ стр Кикинда⁸⁴ у износу од 13.748.907 динара без ПДВ, односно 16.498.689 динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција објекта, који ће након изведених радова постати диспансер за жене. Рок за извођење радова је 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Записником о увођењу у посао констатовано је да је Извођач радова уведен у посао 13.12.2023. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки.

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

Супротно наведеној одредби Закона, уговорне стране су се чланом 8 став 2 и 3 Уговора сагласиле да уколико извођач не изведе радове који су предмет уговора у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности без ПДВ за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених без ПДВ. Наплату уговорне казне Наручилац може извршити, уз оверу надзорног органа и без претходног пристанка извођача радова, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији што представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања-компензација).

Закључена су два Анекса уговора, на основу упућеног захтева извођача радова, на који је сагласност дао стручни надзор и Градоначелник града Кикинда.

Анексом 2 који је закључен 01.03.2024. године, продужен је рок за извођење радова и уговорени су вишкови радова у износу од 824.239 динара без ПДВ. Укупно уговорена вредност радова износи 14.583.266 динара без ПДВ, односно 17.499.919 динара са ПДВ. У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у Граду Кикинда, донето је Решење о именовању лица задуженог за контролу извршења уговора.

Током извршења Уговора о јавној набавци, изменом Уговора повећана је уговорена вредност, тако што је првобитни износ од од 13.748.907 динара без ПДВ повећан на износ од 14.583.266 динара без ПДВ, односно 17.499.919 динара са ПДВ. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеним ревизијом, а закључно са

⁸⁴ Број V-404-1/2023-33 од 05.12.2023. године

31.12.2023. године реализација предметног уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања за изведене радове по по основу предметног Уговора о јавној набавци износи 4.124.672 динара без ПДВ.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да Градска управа града Кикинде није објавила оглас о јавној набавци – јавни позив за набавку Реконструкција објекта за будући диспансер за жене број V-404-1/2023-33 на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да огласе о јавним набавкама објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде у конкурсној документацији у јавној набавци Реконструкција објекта за будући диспансер за жене број V-404-1/2023-33, у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта предвидео под ставком 3 предвидела „минимум 15 радно ангажованих лица“, овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, а што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке.

Откривена неправилност

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска управа града Кикинде Уговором о извођењу радова Реконструкција објекта за будући диспансер за жене број V-404-1/2023-33, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да моделе уговора као саставне делове конкурсне документације, у делу који се односи на начин наплате уговорене казне, сачињавају сагласно одредбама Закона о буџетском систему.

Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде

Град Кикинда је расходе за запослене (група конта 410000) у 2023. години планирао у износу од 321.588.485 динара. Ови расходи извршени су у износу од 312.629.363 динара. У структури расхода за запослене највеће учешће имају плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), а најмање учешће у укупним расходима за запослене имају накнаде у природи (група конта 413000).

У наредном графикаону приказана је структура извршених расхода за запослене у 2023. години.

Графикон бр. 1: Структура извршених расхода за запослене у 2023. години код ДБК Града Кикинде



1. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде за 2023. годину

У 2023. години Град Кикинда је планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених код директних корисника буџетских средстава који се финансирају из буџета, у износу од 281.600.500 динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Града Кикинде за 2023. годину⁸⁵ укупно извршење исказано је у износу од 274.153.267 динара. Планирање масе средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава Града Кикинде за 2023. годину дато је у следећој табели:

⁸⁵ „Службени лист Града Кикинде“, број 16/24

Табела број 33: Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџета Града Кикинде
у динарима

РБ	Опис	Основа за планирање масе средстава за плате за 2023. годину	План за 2023. годину	Ребаланс за 2023. годину	План/основ за планирање	План/извршење		
						%	рсд	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	254.369.376	254.362.500	244.550.500	-6.876	100	-9.818.876	96
2	Група конта 412000	41.080.649	41.086.570	37.050.000	5.921	100	-4.030.649	90
	Укупно	295.450.025	295.449.070	281.600.500	-955	100	-13.849.525	95

Град Кикинда је Одлуком о буџету за 2023. годину⁸⁶ планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета у износу основе за планирање масе средстава за плате за 2023. годину. Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину⁸⁷ умањена су, планирана укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета, за 5% у односу на основу за планирање масе средстава за плате за 2023. годину.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину прописано је да локална власт планира масу средстава за плате на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2023. годину.

Чланом 44 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину⁸⁸, прописано је да локална власт у 2023. 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 септембар 2022. године, као и увећања плата из члана 9 овог закона којим је прописано да у 2023. години запосленима код корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање плате ће се повећати за 12,5%. Ставом 2 истог члана прописано је да укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца, а више се не финансирају, односно за масу средстава за плате запослених који су радили код тих корисника, а нису преузети у органе и службе управе или јавне службе јединице локалне власти, код којих се плате запослених финансирају из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца.

Налаз: Град Кикинда је масу средстава за плате за директне кориснике буџета планирао у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.

⁸⁶ „Службени лист Града Кикинде“, број 32/22

⁸⁷ „Службени лист Града Кикинде“, број 19/23

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

2. Број запослених у 2023. години

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему⁸⁹ прописано је почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Ставом 5 прописано је да у ограничење из става 4 овог члана не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу. Док је ставом 6 прописано да изузетно од става 4 овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 овог члана. Такође ставом 7 прописано је да ће актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из ставова 1, 2 и 4 овог члана.

Скупштина града Кикинде је усвојила Кадровски план Градске управе града Кикинде за 2023. годину⁹⁰.

У 2023. години укупан број запослених и ангажованих лица код директних корисника буџета Града Кикинде износио је 203 лица.

Структура запослених и ангажованих лица је следећа:

- 12 изабраних лица,
- пет постављених лица,
- 28 лица запослених и ангажованих на одређено време и
- 158 лица запослено на неодређено време.

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених и ангажованих лица по директним корисницима буџета Града Кикинде.

Табела број 34: Преглед броја запослених и ангажованих по директним корисницима Града Кикинде на дан 29.12.2023. године

Назив буџетског корисника	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И АНГАЖОВАНИХ НА ОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ				ФУНКЦИОНЕРИ		Укупан број запослених на неодређено време	Укупан број запослених на одређено време	Укупан број запослених код ДБК Града Кикинде
	повећан обим	замене	ангажовани по Уговору о делу	ангажовани по Уговору о шт	Изабрана лица	постављена лица			
1 СКУПШТИНА ГРАДА	/	/	/	/	2	1	/	/	3

⁸⁹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23

⁹⁰ „Службени лист Града Кикинде“, број 33/22

2	ГРАДОНАЧЕЛНИК	/	/	/	/	2	2	/	/	4
3	ГРАДСКО ВЕЋЕ	/	/	/	/	7	/	/	/	7
4	ГРАДСКА УПРАВА	8	5	1	14	/	1	158	28	187
5	ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	/	/	/	/	/	1	/	/	1
6	ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН ГРАДА КИКИНДЕ	/	/	/	/	1	/	/	/	1

У поступку ревизије смо испитали да ли је код директних буџетских корисника Града Кикинде, усклађен број запослених на неодређено и одређено време и ангажованих лица у односу на прописана ограничења.

Увидом у достављене податке, уговоре на одређено време (повећан обим посла, уговори о привременим и повременим пословима, уговор о делу) као и у Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање⁹¹. У поступку ревизије утврдили смо да је Комисија дала сагласност на додатно радно ангажовање преко 10% запослених на одређено време, да Градска управа града Кикинде запосли, односно ангажује укупно три лица за послове озакоњења по основу уговора о привременим и повереним пословима. Узимајући у обзир све наведене чињенице (ограничења до 10% запослених и ангажованих на одређено време од броја на неодређено време и добијену Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање), утврдили смо да је Градска управа града Кикинде на дан 29.12.2023. године имала укупно четири запослена и ангажована лица на одређено време више у односу на прописана ограничења.

Откривена неправилност

У поступку ревизије је утврђено да је код Градске управе града Кикинде на дан 29.12.2023. године било четири запослена и ангажована лица на одређено време (повећан обим посла, уговори о привременим и повременим пословима, уговор о делу) више у односу на ограничења, што није у складу са чланом 27к ставови 4, 5, 6 Закона о буџетском систему.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да број запослених и ангажованих на одређено време ускладе са прописаним ограничењима у складу са Законом о буџетском систему или да прибаве Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

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

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде износе 281.600.500 динара, а извршени су у износу од 274.153.267 динара, што је 97% у односу на план.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноси на терет послодавца

Градска управа града Кикинде, Секретаријат за финансије, врши обрачун и исплату плата и накнада за изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника Града Кикинде. Документација која чини основу за обрачун и исплату обухвата: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења

⁹¹ Закључци Комисије 51 број: 112-5495/2023-2 од 28. јуна 2023. године

о постављењу, решења о заснивању радног односа, Уговоре о раду са намештеницима, Решења и извештаје о спречености за рад, односно копије извештаја лекарске комисије за боловање дуже од 30 дана, решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству и др.

Интерна акта

Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде су за обрачун и исплату плата примењивали следећа акта: Статут Града Кикинде⁹², Одлуку о организацији Градске управе града Кикинде⁹³, Колективни уговор код послодавца града Кикинде⁹⁴ и обједињени Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи, градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде⁹⁵ (у даљем тексту Правилник о систематизацији).

Неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са прописом више правне снаге

Члановима 61 став 2, 62 став 2, 64 став 2 и 66 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (у даљем тексту: Закон) прописани су услови у погледу радног искуства у струци и то за звање самосталног саветника најмање пет година, за звање саветника најмање три године, за звање сарадника најмање три године и за звање вишег референта најмање пет година.

Непосредним увидом у систематизована радна места у Правилнику о систематизацији, утврђене су неусаглашености са одредбама Закона за следећа радна места:

- Секретар Секретаријата за социјалну заштиту, Секретар Секретаријата за јавне службе, удружења грађана и верске заједнице, Руководилац Одсека за комуналне делатности и послове и Шеф Службе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа - разврстана у звања самостални саветник као услов у погледу радног искуства у струци прописано је најмање три године уместо пет година;
- Руководилац одсека за утврђивање и контролу пореза на имовину физичких лица, такси и накнада, Руководилац Одсека за правне послове и управљање људским ресурсима, Саветник за послове евиденције основних средстава и књижења - разврстана у звању саветник као услов у погледу радног искуства у струци прописано је најмање пет година уместо три године;
- Саветник за послове плаћања индиректних корисника, Саветник за послове евидентирања за месне заједнице и Комунални инспектор 1- разврстана у звању саветник као услов у погледу радног искуства у струци прописано је најмање једна година уместо три године;
- Сарадник за послове евиденције и обраде података из области заштите животне средине и Послови одбране града и цивилне заштите - разврстана у звању сарадника као услов у погледу радног искуства у струци прописано је најмање једна година уместо три године;
- Виши референт за грађевинске послове, Виши референт за послове из области друштвене бриге о деци, социјалне и примарне здравствене заштите и Послови за потребе инспекција, комуналних делатности и социјалне заштите - разврстана у звању виши референта као услов у погледу радног искуства у струци прописано је најмање три године уместо пет година;

⁹² „Службени лист Града Кикинде“, број 4/19

⁹³ „Службени лист Града Кикинде“, бр. 17/22 и 33/22

⁹⁴ „Службени лист Града Кикинде“, број 7/22

⁹⁵ „Службени лист Града Кикинде“, бр. 35/22, 4/23 и 18/23

- Технички секретар - разврстано у звању виши референт као услов у погледу радног искуства у струци прописано је најмање једна година уместо пет година;
 - Увидом у члан 40 Правилника о систематизацији и прегледом броја запослених службеника утврђена је неусаглашеност у броју службеника који је дат кроз табеларни преглед са бројем систематизованих радних места. Чланом 40 Правилника о систематизацији наведено је да нема систематизовано радно место у звању референта док је истим чланом Правилника о систематизацији систематизовано радно место Референт за послове информисања странка у звању референта.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде систематизована су радна места разврстана у звања самостални саветник (четири радна места), саветник (шест радних места), сарадник (два радна места) и виши референт (четири радна места) којима су прописани услови у погледу радног искуства у струци који нису у складу са члановима 61 став 2, 62 став 2, 64 став 2 и 66 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
- Чланом 40 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде број службеника дат у табеларном прегледу у делу „звање референт“ није у сагласности са систематизованим бројем извршилаца у делу систематизације „звање референт“.

Мера предузета у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије наведене неправилности су отклоњена доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде⁹⁶ којим је број службеника дат у табеларном прегледу у делу „звање референт“ усаглашен са систематизованим бројем извршилаца у делу систематизације „звање референт“ и којим су услови у погледу радног искуства у струци за наведена радна места усаглашени са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2023. години за укупно осам запослених лица распоређених по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи, градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Кикинде на радна места у оквиру организационих јединица Градске управе града Кикинде, извршена исплата плата и социјалних доприноса на терет послодавца са раздела Скупштине града (три запослена лица) и Градоначелника (шест запослених лица). На тај начин је неправилно примењена организациона класификација.

У поступку ревизије смо утврдили да су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за осам запослених лица у Градској управи града Кикинде, неправилно евидентирани и извршени у укупном износу од 9.449.521 динара са раздела Скупштине града (4.630.659 динара) и Градоначелника (4.818.862 динара) уместо са раздела Градске управе града Кикинде што није у складу са чланом 29 став 1 и став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем а у вези са чланом 19 Одлуке о организацији Градске управе града Кикинде и чланом 4 став 3 и 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву,

⁹⁶ „Службени лист Града Кикинде“, број 15/24

стручним службама и посебним организацијама Града Кикинде.

Препорука за исправљање ове неправилности дата је у делу извештаја *Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија*.

Евиденција присуства на раду

Увидом у презентовану документацију утврђено је да се води листа присуства на раду (карнет) по организационим јединицама коју потписују одговорна лица (секретари секретаријата, шеф службе, шеф канцеларије, начелника управе). Наведена евиденција се сачињава на месечном нивоу и садржи следеће податке: име и презиме, могући број дана, број дана за редован рад, годишњи одмор, државни празник, плаћено одсуство, боловање.

Основице за обрачун и исплату плате

Примењене основице за обрачун и исплату плате за изабрана, постављена лица и запослене код органа Града Кикинде су у складу са основицама утврђеним Закључком Владе РС.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

У поступку ревизије, прегледом рачуноводствене документације за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица, у органима Града Кикинде, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти (основни и додатни) утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата и да су исти у складу са прописима.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је код три запослена лица на радним местима саветник за рад са сеоским месним заједницама, саветник за односе са јавношћу и технички секретар утврђено увећање коефицијента за 10% а да исти запослени не раде на радним местима односно не обављају послове којима је чланом 5 став 2 Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописана могућност увећања укупног коефицијента највише до 10%.

Градска управа Кикинда је утврдила увећање укупног коефицијента у висини од 10% за три запослена лица, распоређена на радна места односно послове за које није прописана могућност увећања коефицијента за 10%, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препорука за исправљање ове неправилности дата је у делу извештаја *Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија*.

У поступку ревизије утврдили смо да су Правилником о систематизацији систематизована радна места у звању намештеника у оквиру Градске управе Града Кикинде и то: сервисер информационих система и програма, послови техничког одржавања, телефониста, курир (три извршиоца) и возач (три извршиоца). Утврђено је да је у 2023. години у Градској управи града Кикинде било запослено 10 лица од чега на неодређено време шест лица и на одређено време четири лица у звању намештеника. Свим запосленим лицима је утврђен укупан коефицијент у висини од 10,85 осим у случају једног запосленог лица на радном месту курир где је утврђен коефицијент 7,40.

Скретање пажње

Чланом 185* Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописана су радна места намештеника. Уредбом о коефицијентима за

обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису прописани коефицијенти за радна места – намештеник.

Додаци на плату - минули рад

Директни корисници су у току 2023. године извршили обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио.

Додаци на плату - Прековремени рад

Код директних буџетских корисника Града Кикинде је за 2023. годину остварено укупно 28.774 сата прековременог рада. По овом основу извршена је исплата додатка у укупном износу од 19.590.481 динар.

Чланом 53 Закона о раду прописано је 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 (став 1), да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно (став 2) и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад (став 3), а чланом 55 став 6 истог Закона прописано је да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

Чланом 39 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%, а ставом 2 истог члана је прописано да је претпостављени дужан да изда писмени налог којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено.

Члан 40 став 1 Колективног уговора код послодавца града Кикинде прописано је да запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%, док је ставом 2 истог члана прописано да је претпостављени дужан да изда писмени налог којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено.

Упутством о процедури за прековремени рад⁹⁷ који је донет од стране Градске управе града Кикинде ближе је уређена процедура неопходна за одобравање и евидентирање рада дужег од пуног радног времена код послодавца. Чланом 3 Упутства прописано је да су секретари секретаријата дужни да воде евиденцију прековременог рада за запослене у секретаријатима (појединачни захтеви, табеле, доказ о евидентирању и друго).

У поступку ревизије извршили смо анализу узорковане документације која се односила на исплату додатака за прековремени рад и утврдили смо за узорковану документацију да:

- код четвртине запослених постоји писмени налог којим послодавац обавештава запосленог о обавези да ради прековремено. Код преосталих запослених лица не постоји писмени налог за обављање прековременог рада издат од стране руководиоца, већ се у документацији налази писмени захтев којим се запослени обраћа руководиоцу за одобравање прековременог рада;
- дневна евиденција о прековременом раду се не води на прописан начин и једнообразно. Код четвртине запослених постоји дневна евиденција у виду табеларног

⁹⁷ Број: III 04 120-21/2018 од 26.12.2018. година

прегледа по данима и сатима, али иста није оверена нити потписана од стране руководиоца (секретара секретаријата) који су дужни да воде евиденцију прековременог рада за запослене у секретаријатима. За остала запослена лица (већи део узорка) којима је исплаћен додатак за прековремени рад, не води се дневна евиденција о прековременом раду, односно у достављеној документацији се не наводи којим данима и колико сати је запослено лице остварило право на додатак за прековремени рад већ се само наводи укупан месечни број сати прековременог рада,

- 67% узоркованих запослених лица је остварило додатак за 32 сата прековременог рада (максимално могућ број прековремених сати у месецу према Закону о раду), на основу решења начелника Градске управе, иако је запосленима у том месецу по решењу начелника Градске управе утврђено право на годишњи одмор,

- више од четвртине запослених лица остварило је додатак за прековремени рад, а да је на основу документације утврђено да је прековремени рад трајао више од четири сата дневно односно више од осам сати недељно, што није у складу са законом,

- у решењима начелника Градске управе о признавању права на додатак за прековремени рад се не наводе разлози за обављање прековременог рада и не наводи се којим данима и колико сати је запослено лице обављало прековремени рад, већ се само наводи укупан број сати прековременог рада остварен у месецу,

- у приложеној документацији налазе се извештаји о прековременом раду који су достављала запослена лица у којима се наводи укупан број остварених сати прековременог рада на месечном нивоу и послови које је запослени обављао у току прековременог рада.

Ревизијом документације утврдили смо да секретари секретаријата састављају план прековременог рада у виду списка запослених са очекиваним бројем прековремених сати у текућем месецу (приказ по запосленом и приказ планирани број сати по секретаријату). Увидом у документацију о планираном броју сати прековременог рада по месецима и оствареним бројем сати прековременог рада (за узорак) утврдили смо да се прековремени рад остварује у скоро идентичним износима сати како је и планирано. Законом о раду се прековремени рад дефинише као рад који се остварује преко редовног броја сати 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 из чега произилази да се не може унапред планирати тачан број сати прековременог рада.

Откривена неправилност

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности код исплате додатка за прековремени рад у 2023. години, код директних буџетских корисника:

а) за већи број запослених који су остварили додатак за прековремени рад не постоји дневна евиденција о прековременом раду што није у складу са чланом 55 став 6 Закона о раду и чланом 3 Упутством о процедури за прековремени рад града Кикинде;

б) за већи број запослених не постоји писмени налог послодавца којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено што није у складу са чланом 39 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе и чланом 40 став 1 и 2 Колективног уговора код послодавца града Кикинде;

в) део запослених је остварио додатак за прековремени рад у периоду када су по решењу начелника Градске управе користили годишњи одмор и део запослених је остварио додатак за прековремени рад у већем броју сати од максимално прописаних четири сата дневно односно осам сати недељно што није у складу са чланом 53 став 2 и 3 Закона

раду.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да право на додатак по основу прековременог рада утврђују и обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше на основу комплетне и уредне документације у складу са прописима.

Накнада плате

У поступку ревизије утврдили смо да су директни корисници Града Кикинде, у 2023. години, вршили обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан, за плаћено одсуство и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад у складу са прописима.

Социјални доприноси на терет послодавца

У поступку ревизије утврдили смо да су директни буџетски корисници Града Кикинде у обрачуну плата применили прописане стопе социјалних доприноса на терет послодавца.

4. Накнаде у природи

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за накнаде у природи код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде износе 1.600.000 динара, а извршени су у износу од 1.147.001 динар, што је 72% у односу на план и у целисти су извршени са раздела Градске управе.

1) Градска управа

На делу Градске управе, расходи за накнаде у природи исказани су у износу од 1.147.001 динар и у целисти се односе на расходе евидентиране на конту *Поклони за децу запослених (413142)*.

Чланом 55 Колективног уговора код послодавца Града Кикинде прописано 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, у висини утврђеној општим актом Послодавца.

Градоначелник града Кикинде је донео Закључак⁹⁸ којим се одобрава исплата новчаног износа од 6.000 динара по детету на име поклона за Нову Годину – новчану честитку за децу запослених у стручним службама града Кикинде. На овај начин је Градска управа је на име новогодишњег поклона деци запослених лица исплатила укупно 876.000 хиљаде динара за 146 деце.

Налаз: Градска управа града Кикинде је накнаде у природи на име новогодишњих новчаних честитки за децу запослених исплатила у складу са прописима.

5. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за социјална давања запосленима код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде износе 10.441.837 динара, а извршени су у износу од 9.898.313 динара, што је 95% у односу на план.

⁹⁸ Број: V -40-1/2023 од 14.12.2023. године

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)

Чланом 48 Колективног уговора код послодавца Града Кикинде прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини 125% од плате са припадајућим порезима и доприносима који се плаћају на терет запосленог коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији, према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53 сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

У поступку ревизије узорковали смо отпремнину приликом одласка у пензију код Градске управе града Кикинде и утврдили смо да је обрачун и исплата отпремнине извршена на основу Решења начелника управе у складу са прописима.

Налаз: Градска управа града Кикинде је отпремнину приликом одласка у пензију обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Остале помоћи запосленим радницима (414419)

Чланом 52 став 1 тачка 11 Колективног уговора код послодавца Града Кикинде прописано је да запослени има право на другу солидарну помоћ за случаја побољшања здравственог стања запосленог у условима пандемије изазване Корона вирусом – највише до висине износа минималне потрошачке корпе који важи у месецу исплате, у складу са расположивим финансијским средствима.

Чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину⁹⁹ прописано је да у складу са чланом 2 тачка 31, чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему¹⁰⁰ у буџетској 2023. 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 раду¹⁰¹, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцији за 2024. и 2025. годину, донетим у складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је следеће: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду осим јубиларних награда

⁹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 138/2022 и 75/2023

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 - др. закон

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.“

Градоначелник града Кикинде је у 2023. годину донео два Закључка¹⁰² о исплати једнократне новчане помоћи запосленима у органима града Кикинде којим се налаже исплата солидарне помоћи запосленима у органима града Кикинде у висини од 15.000 динара, у нето износу, по запосленом, за потребе побољшања здравственог стања запосленог у условима пандемије изазване Корона вирусом. У закључцима се, између осталог наводи, да се запосленима у смислу ових закључака сматрају функционери (изабрана, именована, постављена лица, функционери у службама и организацијама које оснива Град Кикинда), службеници на положају, службеници и намештеници и да се средства за реализацију солидарне помоћи обезбеђују у буџету Града Кикинде.

Директни буџетски корисници Града Кикинде су дана 10.05.2023. године и 14.12.2023. године извршили исплату солидарне помоћи за потребе побољшања здравственог стања запосленог у условима пандемије изазване Корона вирусом за укупно 187 лица (Скупштина града шест лица, Градоначелник осам лица, Градско Веће седам лица, Градска управа 164 лица, Градски правобранилац једно лице и Локални омбудсман једно лице).

Откривена неправилност

Директни буџетски корисници Града Кикинде су извршили обрачун и исплату солидарне помоћи за потребе побољшања здравственог стања запосленог у условима пандемије изазване Корона вирусом два пута у току 2023. године (10.05.2023. године и 14.12.2023. године) по 15.000 динара нето по запосленом, односно извршили су расход у укупном износу од 6.250.000 динара са припадајућим порезом (Скупштина града 200.000 динара, Градоначелник 266.667 динара, Градско Веће 233.333 динара, Градска управа 5.483.334 динара, Градски правобранилац 33.333 динара и Локални омбудсман 33.333 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима Града Кикинде да право на социјална давања запосленим утврђују и исплату ових расхода врше у складу са важећим прописима.

6. Накнаде трошкова за запослене

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за накнаде трошкова за запослене код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде износе 7.544.000 динар, а извршени су у износу од 7.131.640 динара, што је 95% у односу на план. На овој групи конта узорковани су расходи са субаналитичког конта Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112).

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53 сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

¹⁰² Први Закључак број: V-12-1/2023 од 08.05.2023. године и други Закључак број: V-12-3/2023 од 14.12.2023. године

Такође, право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је одредбама члана 44 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе на начин да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно од става 1 овог члана, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. На основу става 3 истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 4 истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. На исти начин наведено право је прописано чланом 46 Колективног уговора код послодавца града Кикинде.

У поступку ревизије узорковали смо накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец август 2023. године код Градске управе града Кикинде. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Градска управа обрачунавала и исплаћивала накнаду трошкова превоза на посао и са посла у новцу за запослене на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи и вршила је правдање рачунима за гориво. Такође је извршила уплату припадајућег пореза у складу са Законом о порезу на доходак грађана. **Налаз:** Градска управа града Кикинде је накнаде трошкова за запослене на име превоза на посао и са посла у новцу обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде износе 20.399.148 динара, а извршени су у износу од 20.299.142 динара, што је 99% у односу на план. На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта Јубиларне награде (416111).

Право на јубиларну награду прописано је чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. На исти начин наведено право је прописано чланом 51 Колективног уговора код послодавца града Кикинде.

У поступку ревизије узорковали смо јубиларне награде обрачунате и исплаћене са раздела Градоначелника (једно запослено лице) и Градске управе града Кикинде (три запослена лица). Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде обрачунате у исплаћене за 10, 20, 35 и 40 година рада у радном односу на основу Решења председника Одбора за избор и именовање (за једно лице са раздела Градоначелника) и начелника Градске управе града Кикинде (за три лица са раздела Градске управе) у складу са прописима.

Налаз: Градоначелник и Градска управа града Кикинде су јубиларне награде обрачунавали и исплаћивали у складу са прописима.